

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ Δ.Σ.

Πίνακας Περιεχομένων

1. Εισαγωγή
2. Εξουσίες & Σκοπός της Επιτροπής
3. Καθήκοντα & Αρμοδιότητες της Επιτροπής
4. Λογοδοσία Στελεχών & Δομές αναφοράς
5. Σύνοψη της Επιτροπής
6. Λειτουργία της Επιτροπής
7. Αναφορά στο Δ.Σ. & στην Ετήσια Γενική Συνέλευση
8. Σχέση & Συνεργασία με άλλες Επιτροπές Δ.Σ./ όργανα / Στελέχη

1. Εισαγωγή

Πίνακας Ελέγχου & Εγκρίσεων του Εγγράφου

ΕΚΔΟΣΗ	ΕΓΚΡΙΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΕΚΔΟΣΗ 1	Δ.Σ.	9/7/2021
ΕΚΔΟΣΗ 2	Δ.Σ.	27/04/2023

2. Εξουσίες & Σκοπός της Επιτροπής

2.1 Εξουσίες της Επιτροπής

i) Πρόσβαση σε πληροφορίες:

Η Επιτροπή έχει πρόσβαση σε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες προκειμένου να εκπληρώνει τα καθήκοντά της, συμπεριλαμβανομένης της εξουσίας να:

- Διερευνά οποιαδήποτε δραστηριότητα εμπίπτει στο πλαίσιο λειτουργίας της.
- Λαμβάνει από οποιοδήποτε στέλεχος ή υπάλληλο της εταιρείας οποιαδήποτε απαραίτητη πληροφορία.
- Παρακολουθεί τη δραστηριότητα των Επιτροπών Ελέγχου των θυγατρικών εταιρειών.
- Διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ των εξωτερικών ελεγκτών, της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου και του Δ.Σ.

(ii) Πόροι

Η Επιτροπή χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους. Οι πόροι της Επιτροπής τελούν υπό την έγκριση του Δ.Σ. της εταιρείας και κινούνται εντός των ορίων του προϋπολογισμού της.

2.2 Σκοπός της Επιτροπής

Ο σκοπός της Επιτροπής είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων εποπτείας του σχετικά με:

(i) Τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Ελέγχει την επιμελή κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας και των θυγατρικών αυτής και άλλων σημαντικών πληροφοριών που προορίζονται για γνωστοποίηση .

(ii) Τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου

Υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για τον διορισμό και την αμοιβή της ελεγκτικής εταιρείας (στο εξής, «Ελεγκτής») με σκοπό τον διορισμό του από την Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων ("Ετήσια ΓΣΜ")· τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της καταλληλότητας, αντικειμενικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του καθώς και της περιοδικής εναλλαγής του σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

(iii) Την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου

Παρακολουθεί και αξιολογεί σε ετήσια βάση το περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου και κανονιστικής συμμόρφωσης, της εταιρείας και των θυγατρικών αυτής και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ

(iv) Την αποτελεσματικότητα της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

α. Διασφαλίζει ότι η Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και τεχνογνωσία προκειμένου να είναι σε θέση να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης του οργανισμού, του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση σε αναδυόμενους κινδύνους που ενδεχομένως επηρεάσουν δυσμενώς τον οργανισμό.

β. Εξετάζει ετησίως την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα, την επάρκεια και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας.

γ. Στο πλαίσιο των ευθυνών της να διευκολύνει την ανοιχτή επικοινωνία, η Επιτροπή θα συναντάται περιοδικά με τη Διοίκηση, τον επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας και των θυγατρικών αυτής.

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ελέγχει και εποπτεύει τους κινδύνους που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της, όπως ορίζονται στην Ενότητα 3.1 στη συνέχεια, με σκοπό να

αποκομίσει την εύλογη βεβαιότητα όσον αφορά τις πρακτικές διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας και των θυγατρικών για τους κινδύνους που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της.

Θέματα που σχετίζονται με τομείς ευθύνης της Επιτροπής θα συζητούνται σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτό μπορεί να απαιτείται ιδίως σε σχέση με θέματα που αφορούν σημαντικά ζητήματα που η Επιτροπή έχει εντοπίσει/εξετάσει.

3. Καθήκοντα & Αρμοδιότητες της Επιτροπής

3.1 Βασικοί Κίνδυνοι που εποπτεύονται από την Επιτροπή

Η Επιτροπή είναι αρμόδια για την εποπτεία των ακόλουθων βασικών κινδύνων:

- Χρηματοπιστωτικός Κίνδυνος
- Ελεγκτικός Κίνδυνος
- Κίνδυνος Συμμόρφωσης & Κανονιστικός Κίνδυνος
- Κίνδυνος Φήμης
- Κίνδυνος Δικαστικών Διαφορών

3.2 Βασικά Καθήκοντα & Αρμοδιότητες της Επιτροπής

Για την εκπλήρωση του σκοπού της, η Επιτροπή έχει τα ακόλουθα καθήκοντα και αρμοδιότητες:

1. Οικονομικές Καταστάσεις και συναφείς γνωστοποιήσεις

Οικονομικές Καταστάσεις

α. Αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας και οποιωνδήποτε άλλων χρηματοοικονομικών γνωστοποιήσεων.

β. Εξετάζει τις οικονομικές καταστάσεις πριν υποβληθούν στο Δ.Σ. προς έγκριση και εκφράζει τις απόψεις της σχετικά, κυρίως όσον αφορά τα ακόλουθα θέματα:

- τις βασικές λογιστικές πολιτικές και πρακτικές που εφαρμόζονται και τις οποιεσδήποτε μεταβολές τους,
- την τήρηση της υποχρέωσης συμμόρφωσης με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα,
- τις εκτιμήσεις της Διοίκησης για τη διαμόρφωση προβλέψεων, τη διαμόρφωση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και για άλλα θέματα που απαιτούν υψηλή επαγγελματική κρίση ή/και απαιτούν κατ' εξοχήν αξιολόγηση και τα οποία μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις,
- τις οποιεσδήποτε σημαντικές ή ασυνήθεις συναλλαγές που είχαν ουσιαστική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις κατά τη διάρκεια του έτους, και τον τρόπο γνωστοποίησής τους,

- την ακρίβεια και πληρότητα των γνωστοποιήσεων, καθώς και τη συνοχή τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της η Επιτροπή,
- τις οποιοσδήποτε σημαντικές μεταβολές που προτείνονται από τον ελεγκτή,
- τη συμμόρφωση με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις που διέπουν την δημοσιοποίηση και τη γνωστοποίηση των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ελληνικού Νόμου 4449/2017,
- τη συζήτηση για τα δελτία τύπου που αφορούν τα αποτελέσματα της Εταιρείας, περιλαμβανομένου του είδους και της παρουσίασης των πληροφοριών.

γ. Εξετάζει την πλήρωση των απαιτήσεων δημοσιοποίησης όσον αφορά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και οποιοσδήποτε άλλες σχετικές δημοσιοποιήσεις (συμπεριλαμβανομένων για παράδειγμα των δημοσιοποιήσεων πληροφοριών ESG)

Παρακολούθηση

α. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου ποιότητας και των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας και, όπου ισχύει, του εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τους ελέγχους διαδικασιών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που παράγει η ελεγχόμενη οντότητα, χωρίς να παραβιάζεται η ανεξαρτησία της.

β. Παρακολουθεί τον οικονομικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, και ειδικότερα την αποτελεσματικότητά του.

Ελεγκτικές και μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Προεγκρίνει όλες τις ελεγκτικές και τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες σύμφωνα με τους σχετικούς κανονισμούς που αφορούν στην αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία των ελεγκτών.

II. Εξωτερικός έλεγχος

Διορισμός, αξιολόγηση & εναλλαγή

α. Εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, στο Δ.Σ. σχετικά με το διορισμό, επαναδιορισμό, απομάκρυνση, αντικατάσταση, όρους απασχόλησης και αμοιβή του Εξωτερικού Ελεγκτή.

β. Προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του Εξωτερικού Ελεγκτή και μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή τόσο του Εξωτερικού Ελεγκτή όσο και των βασικών συνεργατών της ελεγκτικής εταιρείας, που διενεργούν τον έλεγχο. Ειδικότερα αναφορικά με την εναλλαγή, σύμφωνα με το Ν. 4449/2017. Ειδικότερα αναφορικά με την εναλλαγή, σύμφωνα με το Ν. 4449/2017, η διάρκεια των συμβολαίων ανάθεσης ελέγχου δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα πέντε έτη και σε κάθε περίπτωση θα προβλέπεται εναλλαγή της ελεγκτικής εταιρείας μετά την πάροδο πέντε συνεχόμενων ετών. Επιπλέον, προβλέπεται επίσης μία μέγιστη περίοδος πέντε ετών για τα πρόσωπα που

παρέχουν υπηρεσίες με την ιδιότητα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή του κύριου εταίρου της ελεγκτικής εταιρείας. Ειδικότερα, οι κύριοι εταίροι παύουν να συμμετέχουν στον έλεγχο μετά την πάροδο πέντε ετών από το διορισμό τους. Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ο κύριος εταίρος της ελεγκτικής εταιρείας δεν εμπλέκεται ξανά στην παροχή υπηρεσιών για τον έλεγχο της εταιρείας πριν την πάροδο δύο συνεχών ετών.

Αμοιβές, επιτρεπόμενες υπηρεσίες & ανεξαρτησία

α. Προεγκρίνει την αμοιβή του Εξωτερικού Ελεγκτή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον τακτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και υποβάλλει σχετική πρόταση στο Δ.Σ.

β. Εγκρίνει την παροχή των επιτρεπομένων ελεγκτικών υπηρεσιών σχετικά με την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία των ελεγκτών καθώς και τις αντίστοιχες αμοιβές του.

γ. Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των οικονομικών ελεγκτών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ειδικότερα την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην εταιρεία.

γ. Διεξάγει εγκαίρως συζητήσεις με τον Εξωτερικό Ελεγκτή σχετικά με τα ακόλουθα:

- όλες τις κρίσιμες λογιστικές πολιτικές και πρακτικές,
- όλες τις εναλλακτικές μεθόδους διαχείρισης χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο πλαίσιο των γενικά αποδεκτών λογιστικών αρχών σχετικά με σημαντικά θέματα που έχουν συζητηθεί με τη διοίκηση, θέματα σχετικά με τη χρήση αυτών των εναλλακτικών γνωστοποιήσεων και προσεγγίσεων, και τη μέθοδο διαχείρισης που επιλέγεται από τον Εξωτερικό Ελεγκτή,
- άλλες σημαντικές επικοινωνίες που πραγματοποιούνται εγγράφως ανάμεσα στον Εξωτερικό Ελεγκτή και τη διοίκηση.

Συνεργασία με το Δ.Σ.

α. Πληροφορεί το Δ.Σ. σχετικά με το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγεί, μέσω της έκθεσης που υποβάλλεται από τους εξωτερικούς ελεγκτές, πώς ο υποχρεωτικός έλεγχος συνεισέφερε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και το ρόλο της Επιτροπής σε αυτή τη διαδικασία.

β. Υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για τους ειδικούς τομείς στους οποίους επιβάλλεται τυχόν διενέργεια πρόσθετων ελέγχων από τους εξωτερικούς ελεγκτές.

Αξιολόγηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)

Εσωτερικός έλεγχος χρηματοοικονομικών εκθέσεων & γνωστοποιήσεων

α. Επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των ελέγχων και διαδικασιών γνωστοποίησης της εταιρείας και τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρείας όσον αφορά την υποβολή χρηματοοικονομικών

εκθέσεων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ελαττωμάτων και σημαντικών μεταβολών στους εσωτερικούς ελέγχους.

β. Επιβλέπει τη υιοθέτηση λογιστικών πολιτικών .

γ. Παρακολουθεί τη διαδικασία υποβολής χρηματοοικονομικών εκθέσεων και υποβάλλει συστάσεις με στόχο τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της.

III. Εσωτερικός Έλεγχος

Επάρκεια, αποτελεσματικότητα και καταλληλότητα της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

α. Παρακολουθεί και εξετάζει την επάρκεια και αποτελεσματικότητα της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

β. Διασφαλίζει ότι η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και δυνατότητες προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου, δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στους τομείς διαχείρισης κινδύνων και κεφαλαίων, καθώς και στον χρηματοπιστωτικό έλεγχο.

Σχέδιο ελέγχου, Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου & πόροι

Εξετάζει και εγκρίνει το σχέδιο ελέγχου της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των απαραίτητων πόρων, τον Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου και τυχόν τροποποιήσεις αυτών, τα οποία και υποβάλλει στο Δ.Σ. για οριστική έγκριση, και επίσης υποβάλλει στο Δ.Σ., κατόπιν συζήτησης με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, προτάσεις προκειμένου να διασφαλίσει ότι η Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει επαρκείς πόρους και το απαραίτητο κύρος και ανεξαρτησία εντός της εταιρείας.

Διορισμός, αξιολόγηση & αμοιβή του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας

προτείνει αιτιολογημένα προς το Δ.Σ. τον διορισμό του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, την απόδοση του οποίου η Επιτροπή είναι αρμόδια να αξιολογεί, καθώς και την αντικατάστασή του, σε περίπτωση που η Επιτροπή κρίνει ότι δεν πληρούνται τα δέοντα κριτήρια καταλληλότητας ή επάρκειας για την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων του.

IV. Συστήματα εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης

Εξετάζει την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της εταιρείας και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ.

Συνεργασία με το Δ.Σ.

α. Υποβάλλει εισήγηση προς το Δ.Σ. για την επιλογή και το ύψος των αμοιβών σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, σε τριετή βάση, της

εξωτερικής ελεγκτικής εταιρείας που επιλέγεται προς αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

β. Υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που έχουν διαπιστωθεί και παρακολουθεί την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται (follow up).

γ. Προβαίνει σε θετική ή αρνητική δήλωση σχετικά με το εάν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας αξιολογήθηκε, ως μέρος της ετήσιας δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης.

3.3 Επιπλέον Καθήκοντα & Αρμοδιότητες της Επιτροπής

Πέραν όσων ειδικώς ορίζονται παραπάνω, σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή είναι αρμόδια να:

- διατυπώνει προτάσεις προς εξέταση από το Δ.Σ. για οποιοδήποτε θέμα στο πλαίσιο του παρόντος Κανονισμού,
- εκτελεί οποιοσδήποτε άλλες εργασίες στο πλαίσιο του παρόντος Κανονισμού μετά από σχετικό αίτημα του Προέδρου του Δ.Σ. ή του Δ.Σ. ή σύμφωνα με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- επιβλέπει θέματα εντός των αρμοδιοτήτων της στο γενικότερο πλαίσιο της διατήρησης ενός βιώσιμου επιχειρησιακού μοντέλου για την Εταιρεία.

4. Λογοδοσία Στελεχών & Δομές αναφοράς

Λαμβάνοντας υπόψη τους κινδύνους που εποπτεύει η Επιτροπή, η Εταιρεία εφαρμόζει κατάλληλα επίπεδα ευθύνης στελεχών όσον αφορά την καθημερινή διαχείριση των σχετικών κινδύνων και την παροχή όλων των απαραίτητων παρατηρήσεων που χρειάζεται η Επιτροπή για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων της.

Οι δομές και διαδικασίες υποβολής εκθέσεων που εφαρμόζονται περιλαμβάνουν:

Η Επιτροπή, όσον αφορά τους τομείς αρμοδιότητάς της:

Οικονομικές καταστάσεις και συναφείς γνωστοποιήσεις

Λαμβάνει από τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών και αξιολογεί την Ετήσια Έκθεση που αναλύει τις εργασίες της Διεύθυνσης αυτής σχετικά με την οργάνωση, ποιότητα και ακαδημαϊκά προσόντα των στελεχών της, την επάρκεια σε αριθμό των στελεχών και την επάρκεια των πόρων που έχει στη διάθεσή της για την έγκαιρη κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Εξωτερικός έλεγχος

α. Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος εξωτερικού ελέγχου, πριν από την εφαρμογή του και φροντίζει ώστε να περιλαμβάνονται οι απαιτούμενες ελεγκτικές διαδικασίες, συμπεριλαμβανομένων και των μέτρων ποιοτικού ελέγχου που

εφαρμόζει ο Εξωτερικός Ελεγκτής, και της ετοιμότητας του τελευταίου να ανταποκριθεί σε τυχόν μεταβολές του κανονιστικού πλαισίου.

β. Παρακολουθεί την υποβολή των εκθέσεων του Εξωτερικού Ελεγκτή για την Εταιρεία και τις σημαντικές εταιρείες του Ομίλου και ενημερώνεται επ' αυτών.

γ. Ζητεί από τον Εξωτερικό Ελεγκτή να αναφέρει εγγράφως (Επιστολή Ελέγχου) τυχόν προβλήματα ή αδυναμίες που εντόπισε στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) κατά τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας καθώς και άλλες ουσιώδεις παρατηρήσεις του υποβάλλοντας σχετικές υποδείξεις του.

δ. Τουλάχιστον ετησίως λαμβάνει και εξετάζει έκθεση από τον Εξωτερικό Ελεγκτή στην οποία περιγράφονται:

- οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ποιότητας του Εξωτερικού Ελεγκτή,
- τυχόν σημαντικά ζητήματα που προκύπτουν από την πιο πρόσφατη ανασκόπηση εσωτερικού ελέγχου ποιότητας ή αξιολόγηση από ομότιμους, ή από οποιαδήποτε ερώτηση ή έρευνα κυβερνητικών ή επαγγελματικών αρχών εντός των προηγούμενων πέντε ετών σχετικά με τους ανεξάρτητους ελέγχους που διεξάγονται από τον Εξωτερικό Ελεγκτή και τυχόν μέτρα που λαμβάνονται για την αντιμετώπιση αυτών των ζητημάτων,
- όλες οι σχέσεις ανάμεσα στον Εξωτερικό Ελεγκτή και την εταιρεία που αφορούν ζητήματα που περιλαμβάνονται στον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 και στο Νόμο 4449/2017, όπως ισχύει. Η εν λόγω έκθεση θα πρέπει να χρησιμοποιείται για την αξιολόγηση των προσόντων, της απόδοσης και της ανεξαρτησίας του Εξωτερικού Ελεγκτή. Επιπλέον, η Επιτροπή θα επανεξετάσει την εμπειρία και τα προσόντα του κύριου συνεργάτη κάθε έτος και θα αποφασίσει αν τηρούνται όλες οι απαιτήσεις εναλλαγής συνεργάτη, σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες και κανονισμούς. Η Επιτροπή θα εξετάσει επίσης εάν θα πρέπει να πραγματοποιηθεί εναλλαγή του ίδιου του Εξωτερικού Ελεγκτή. Η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να παρουσιάσει τα συμπεράσματά της στο σύνολο του Δ.Σ.

Εσωτερικός έλεγχος

α. Λαμβάνει Εκθέσεις παρακολούθησης της δραστηριότητας και των ευρημάτων Εσωτερικού Ελέγχου τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση και διασφαλίζει ότι τα ανώτατα στελέχη της Διοίκησης λαμβάνουν τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα εγκαίρως προκειμένου να αντιμετωπιστούν αδυναμίες ελέγχου, μη συμμόρφωση με πολιτικές, τους νόμους και κανονισμούς και άλλα σημαντικά ζητήματα που εντοπίζονται από τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου, και πληροφορεί το Δ.Σ. σχετικά.

β. Λαμβάνει και εξετάζει την ετήσια έκθεση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου που αφορά την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και ενημερώνει το Δ.Σ. σχετικά.

Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή καθορίζει τη φύση, την ποσότητα, τη μορφή και τη συχνότητα των πληροφοριών που λαμβάνει για τους κινδύνους που εμπίπτουν στις

αρμοδιότητές της, καθώς και τα στελέχη του Ομίλου από τα οποία θα ζητείται να παρέχουν πληροφορίες στην Επιτροπή, στο ευρύτερο πλαίσιο των διαθέσιμων κατά περίπτωση κατευθύνσεων αναφορικά με την υποβολή αναφορών στις Επιτροπές του Δ.Σ.

Επίσης, σε περίπτωση που εντοπιστούν βασικοί κίνδυνοι που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Επιτροπής, σε σχέση με δραστηριότητες στο πλαίσιο του τομέα εποπτείας τους, τα ανώτερα στελέχη της Εταιρείας έχουν την ευθύνη να εγείρουν τα θέματα αυτά ώστε η Επιτροπή να ενημερώνεται επαρκώς σε σχέση με οποιονδήποτε σημαντικό κίνδυνο στο πλαίσιο των τομέων εποπτείας της.

5. Σύσταση της Επιτροπής

5.1. Η σύσταση της Επιτροπής καθορίζεται σύμφωνα με τις προβλέψεις του ισχύοντος νομικού και κανονιστικού πλαισίου.

Η Επιτροπή αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη και αποτελεί είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη γενική συνέλευση ή από ισοδύναμο αυτής όργανο.

Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη γενική συνέλευση.

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα.

Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την εταιρεία.

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. 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.

Σε περίπτωση αντικατάστασης μέλους της Επιτροπής από το Δ.Σ ή μεταβολή της ιδιότητας μέλους, απαιτείται εκ νέου συγκρότηση της Επιτροπής σε σώμα.

5.2. Ο/Η Πρόεδρος της Επιτροπής:

- ▶ Επιβλέπει και συντονίζει τις συνεδριάσεις της Επιτροπής:

- ζητά από τον Γραμματέα της Επιτροπής να συγκαλέσει τις συνεδριάσεις της Επιτροπής
- καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και προωθεί την αποτελεσματικότητα της Επιτροπής στην άσκηση των καθηκόντων της,
- αποφασίζει τη διενέργεια συνεδριάσεων μέσω τηλεδιάσκεψης (video/conference call) και/ή διά περιφοράς συνεδριάσεων,
- ▶ Εποπτεύει και συντονίζει το έργο της Επιτροπής, όπως περιγράφεται στον παρόντα Κανονισμό.

Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του/της Προέδρου, τον/την αναπληρώνει ο/η τυχόν Αντιπρόεδρος, άλλως το αρχαιότερο (βάσει ημερομηνίας ορισμού) μέλος της Επιτροπής ή οποιοδήποτε άλλο μέλος εκλεγεί από την Επιτροπή.

5.3 Καταλληλότητα / Προσόντα των μελών της Επιτροπής

- Τα μέλη της Επιτροπής θα πρέπει να εκπληρώνουν τα κριτήρια καταλληλότητας όπως αυτά περιγράφονται στο ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, ενώ το μέγεθος και η συλλογική γνώση της Επιτροπής θα αντανακλά το επιχειρηματικό μοντέλο και τις οικονομικές συνθήκες της εταιρείας.
- Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία.
- Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας.

5.4. Αμοιβή σχετική με τα καθήκοντα της Επιτροπής

Η αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και η αμοιβή που σχετίζεται με τα καθήκοντα της Επιτροπής καθορίζεται από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και την Πολιτική Αποδοχών των Μελών ΔΣ.

5.5. Θητεία των μελών της Επιτροπής

Η θητεία των μελών της Επιτροπής λήγει αυτόματα όταν παύσουν να είναι μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας, ενώ σύμφωνα με το Νόμο 4449/2017, όπως ισχύει, η θητεία τους αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

5.6. Παραίτηση & Αντικατάσταση των μελών της Επιτροπής

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, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.

5.7. Σύγκρουση Συμφερόντων

Τα μέλη της Επιτροπής, κατά τη διάρκεια της θητείας τους, δεν πρέπει να κατέχουν θέσεις ή να έχουν ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής.

5.8. Πρόσβαση & Εμπιστευτικότητα πληροφοριών

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, μία από τις εξουσίες της Επιτροπής είναι η πρόσβαση σε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την άσκηση των καθηκόντων της. Τα μέλη της Επιτροπής λαμβάνουν κάθε εύλογο μέτρο και μεριμνούν για την τήρηση του απορρήτου και της εμπιστευτικότητας όλων των εμπιστευτικών πληροφοριών της εταιρείας που θα περιέλθουν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, σύμφωνα με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της εταιρείας.

6. Λειτουργία της Επιτροπής

6.1 Συχνότητα και Ημερήσια Διάταξη των συνεδριάσεων

- Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων της και υποβάλλει αναφορές στο Δ.Σ., εφόσον κρίνεται αναγκαίο.
- Ο/Η Πρόεδρος της Επιτροπής καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.
- Οποιοδήποτε μέλος μπορεί να προτείνει θέματα προς εξέταση στο πλαίσιο της ημερησίας διάταξης.
- Στην πρώτη συνεδρίαση κάθε ημερολογιακού έτους, η Επιτροπή αποφασίζει σχετικά με τις προτεραιότητες και το πλάνο για το υπόλοιπο έτος, μέσα στο ευρύτερο πλαίσιο των περιοχών προτεραιότητας που έχουν προσδιοριστεί σε επίπεδο Δ.Σ
- Τα θέματα της ημερησίας διάταξης, τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους από τον Πρόεδρο τουλάχιστον μία εβδομάδα πριν από τη συνεδρίαση.

6.2. Μέθοδοι συνεδριάσεων

Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του/της Προέδρου της, να συνεδριάζει με βιντεοκλήση ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη. Ο/Η Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή επιστολών.

6.3. Απαρτία συνεδριάσεων & οδηγίες παράστασης σε αυτές

- ▶ Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρίστανται σε αυτήν το ήμισυ πλέον ενός των μελών της συμπεριλαμβανομένου του/της Προέδρου ή του/της Αντιπροέδρου ή του/της αντικαταστάτη του/της.
- ▶ Στις συνεδριάσεις που αφορούν την έγκριση οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να παρίσταται το μέλος της Επιτροπής, το οποίο έχει επαρκή γνώση και εμπειρία

στην ελεγκτική ή τη λογιστική, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω στην υποενότητα «Καταλληλότητα / Προσόντα των μελών της Επιτροπής».

- ▶ Δεόντως συγκληθείσα συνεδρίαση της Επιτροπής στην οποία υπάρχει απαρτία θα είναι εξουσιοδοτημένη να ασκεί όλες ή οποιεσδήποτε από τις αρμοδιότητες της Επιτροπής.
- ▶ Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό.
- ▶ Η συμμετοχή των μελών του Δ.Σ. σε συνεδριάσεις της Επιτροπής πρέπει να γνωστοποιείται στην ετήσια δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.

6.4. Προσκεκλημένοι

- ▶ Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε μέλος του Δ.Σ., στέλεχό της ή άλλο πρόσωπο (υπάλληλο, συνεργάτη κλπ.) το οποίο θεωρεί ότι μπορεί να συνδράμει στην εκτέλεση των καθηκόντων της.

6.5. Οδηγίες ψηφοφορίας

- ▶ Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής απαιτείται η πλειοψηφία των παρόντων μελών της. Σε περίπτωση αδιεξόδου, υπερισχύει η ψήφος του/της Προέδρου της Επιτροπής· σε περίπτωση απουσίας του/της Προέδρου, καθοριστική είναι η ψήφος του/της Αντιπροέδρου/αντικαταστάτη.
- ▶ Σε περίπτωση μη ομοφώνου απόφασης της Επιτροπής επί οιοδήποτε θέματος, θα καταγράφονται στα πρακτικά οι απόψεις της μειοψηφίας.

6.6. Πρακτικά των συνεδριάσεων

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018.

7. Αναφορά στο Δ.Σ. & στην Ετήσια Γενική Συνέλευση

- Η Επιτροπή θα εξετάζει οποιοδήποτε θέμα, το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή το Δ.Σ.
- Η Επιτροπή συζητά οποιοδήποτε θέμα το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή το Δ.Σ., και στη συνέχεια ο/η Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ. Επίσης, μετά τις συνεδριάσεις της Επιτροπής παρέχεται σχετική ενημέρωση στο Δ.Σ. για όλα τα συναφή θέματα που συζητούνται από την Επιτροπή.
- Υπό την επίβλεψη του Προέδρου της Επιτροπής, προωθείται η παροχή επαρκών πληροφοριών στο Διοικητικό Συμβούλιο για θέματα που συζητούνται από την Επιτροπή.
- Επίσης, η Επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει στο Δ.Σ. εκθέσεις για τις δραστηριότητές της αναφορικά με σημαντικά θέματα και ετήσια έκθεση πεπραγμένων (συμπεριλαμβανομένης αξιολόγησης του έργου της) στην Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4449/2017,

όπως ισχύει. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.

8. Σχέση & Συνεργασία με άλλες Επιτροπές Δ.Σ. / όργανα / Στελέχη

- ▶ Στο πλαίσιο της αποτελεσματικής εκπλήρωσης των καθηκόντων της, η Επιτροπή συνεργάζεται με οποιαδήποτε άλλη Επιτροπή του Δ.Σ.
- ▶ Επίσης, η Επιτροπή συνεργάζεται με κάθε άλλο στέλεχος της εταιρείας ή θυγατρικής της, εφόσον κρίνεται σκόπιμο για την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων της.

Αξιολόγηση Κατά τη λήξη της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου, τα μέλη του ΔΣ προβαίνουν σε αξιολόγηση του έργου της Επιτροπής, της σύνθεσης των μελών αυτής καθώς και της ανανέωσης ή μη της θητείας των μελών της.