



Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας – Όροι Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ II

1. Ιδιότητα μέλους

1.1. Η Επιτροπή Ελέγχου (στο εξής η «**Επιτροπή**») δύναται να αποτελείται:

- από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου) που διορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε
- από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους (ανεξάρτητη επιτροπή) που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, είτε
- μόνο από τρίτους (πλήρως ανεξάρτητη επιτροπή) που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Το είδος της Επιτροπής (ως ανωτέρω), η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων ενώ αποτελείται πάντοτε από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα σύμφωνα με την παράγραφο 1 (δ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

1.2. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής διορίζεται από τα μέλη της και πρέπει να είναι ανεξάρτητος.

1.3. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

1.4. Τουλάχιστον ένα μέλος, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρία, θα πρέπει να είναι ορκωτός ελεγκτής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή να διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική και να παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

2. Συμμετοχή στις συνεδριάσεις

2.1. Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρίας.

2.2. Κατά κανόνα, στις συνεδριάσεις παρίστανται ο Οικονομικός Διευθυντής του ομίλου, (Chief Financial Officer), ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Head of Internal Audit) και οι εκπρόσωποι των εξωτερικών ελεγκτών. Ωστόσο, τουλάχιστον δύο (2) φορές κατ' έτος η Επιτροπή συνεδριάζει με τους εξωτερικούς ελεγκτές, χωρίς την παρουσία των μελών της διοίκησης.

2.3. Μέλος της Επιτροπής μπορεί να συμμετέχει με τηλεδιάσκεψη ή εικονοτηλεδιάσκεψη. Σε αυτή την περίπτωση, το εκάστοτε μέλος λογίζεται ότι παρίσταται αυτοπροσώπως και προσμετράται στον υπολογισμό για την εξεύρεση της απαρτίας.

3. Γραμματέας

Γραμματέας της Επιτροπής ορίζεται ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή ο Εταιρικός Γραμματέας και είναι υπεύθυνος για την τήρηση πρακτικών των συνεδριάσεων.

4. Απαρτία

Η απαιτούμενη απαρτία για τη διεξαγωγή των εργασιών είναι δύο (2) μέλη, εκ των οποίων απαρέγκλιτα το ένα είναι ο Πρόεδρος που είναι ανεξάρτητο και μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή ασκεί κάθε αρμοδιότητα, εξουσία και διακριτική ευχέρεια που της έχει αποδοθεί ή την οποία δύναται να ασκεί, όταν έχει συγκληθεί νομότυπα και παρίσταται η απαρτία.

5. Συχνότητα συνεδριάσεων

Κατ' έτος θα πρέπει να πραγματοποιούνται τουλάχιστον τέσσερις (4) συνεδριάσεις. Οι εσωτερικοί ή εξωτερικοί ελεγκτές μπορούν να ζητούν επί τούτου συνεδρίαση, εφόσον τη θεωρούν αναγκαία.

6. Πρακτικά συνεδριάσεων

- 6.1 Ο Γραμματέας τηρεί τα πρακτικά των διαδικασιών και των αποφάσεων που λαμβάνονται σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής καταγράφοντας επίσης τα ονοματεπώνυμα των μελών που είναι παρόντα και παρίστανται εγκύρως. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται στα πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018.
- 6.2 Τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής διανέμονται σε όλα τα μέλη της Επιτροπής και στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και καθίστανται διαθέσιμα στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατόπιν σχετικού αιτήματος.

7. Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή έχει τις εξής αρμοδιότητες:

7.1. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση και Υποχρεωτικός Έλεγχος - η Επιτροπή:

- 7.1.1. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο 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 στην εν λόγω διαδικασία.
- 7.1.2. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενημερώνεται από τη διοίκηση για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

- 7.1.3. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρίας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.
- 7.1.4. Συζητάει με τους ορκωτούς ελεγκτές (πριν την έναρξη του ελέγχου) τη φύση, το πεδίο έκτασης και το πλάνο του ελέγχου και εφόσον χρειάζεται προβαίνει σε συστάσεις.
- 7.1.5. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα ή συμπεράσματα της Ελληνικής Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (στο εξής «ΕΛΤΕ») και ενημερώνεται από τη διοίκηση και τον ορκωτό ελεγκτή κατά τη διάρκεια της κατάρτισης και του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 7.1.6. Συζητά ζητήματα και επιφυλάξεις που απορρέουν από τους ενδιάμεσους και οριστικούς ελέγχους καθώς και κάθε ζήτημα που τυχόν προτίθεται να συζητήσει ο ορκωτός ελεγκτής (μη παριστάμενης της διοίκησης, όπου καθίσταται αναγκαίο).
- 7.1.7. Επιβλέπει τη συμμόρφωση του ορκωτού ελεγκτή με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των άρθρων 10 και 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αρ. 537/2014.
- 7.1.8. Εξετάζει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν από την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, εστιάζοντας ιδίως:
- σε τυχόν αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και πρακτικές,
 - σε σημαντικές κρίσεις και παραδοχές,
 - σε σημαντικές αναπροσαρμογές που απορρέουν από τον έλεγχο,
 - στην αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
 - στην τήρηση των λογιστικών προτύπων,
 - στην τήρηση των χρηματιστηριακών επιταγών και των απαιτήσεων του νόμου.
- 7.1.9. Υποβάλλει αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρησης και παρακολουθήση της ανταπόκρισης της διοίκησης της Εταιρίας επ' αυτών.

7.2. Διορισμός της Ελεγκτικής Εταιρίας – Η Επιτροπή:

- 7.2.1. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής των ορκωτών ελεγκτών. Η Επιτροπή υποβάλλει σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό ελεγκτικής εταιρίας, η οποία θα συμπεριλαμβάνει τουλάχιστον δύο εναλλακτικές επιλογές για τον διορισμό για ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους.
- 7.2.2. Διαβεβαιώνει ότι για την πρόσκληση των ελεγκτικών εταιριών σε διαδικασία υποβολής προσφοράς έχουν καθοριστεί κριτήρια διαφάνειας και αμεροληψίας.
- 7.2.3. Εφόσον της ζητηθεί, βρίσκεται σε θέση να αποδείξει στην ΕΛΤΕ, ότι η διαδικασία επιλογής διεκπεραιώθηκε κατά δίκαιο τρόπο.
- 7.2.4. Εγκρίνει την έκθεση της διοίκησης σχετικά με τα αποτελέσματα της διαδικασίας επιλογής, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα ή συμπεράσματα τυχόν εκθέσεων ελέγχου που έχουν δημοσιευτεί από την ΕΛΤΕ.

7.3. Ανεξαρτησία της Ελεγκτικής Εταιρίας – Η Επιτροπή:

- 7.3.1. Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρίας και την καταλληλότητα της παροχής επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- 7.3.2. 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 συνεχή οικονομικά έτη).
- 7.3.3. Προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις.
- 7.3.4. Πραγματοποιεί συζητήσεις με την ελεγκτική εταιρία σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία της και διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων, εάν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλονται από την Εταιρία για καθένα από τα τρία συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 15% του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από την εν λόγω ελεγκτική εταιρία.
- 7.3.5. Παρακολουθεί την τήρηση των απαιτήσεων σχετικά με την περίοδο αναστολής πριν από την πρόσληψη προηγούμενων ορκωτών ελεγκτών στο πλαίσιο των οργάνων διαχείρισης ή διοίκησης της Εταιρίας.

7.4. Εσωτερικοί Έλεγχοι – Η Επιτροπή:

- 7.4.1. Αξιολογεί το προσωπικό, τη διάρθρωση και την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει συστάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον χρειάζεται. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται στην Επιτροπή και σε αυτήν υποβάλει τακτικές αναφορές σχετικά με τη δραστηριότητά της.
- 7.4.2. Εξετάζει το ετήσιο σχέδιο εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνει περιλήψεις των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου και της απάντησης της διοίκησης και διασφαλίζει τον συντονισμό μεταξύ των εσωτερικών και εξωτερικών (ήτοι ορκωτών) ελεγκτών.
- 7.4.3. Έχει συχνές συναντήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος υπάγεται λειτουργικά σε αυτήν και ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, και συζητά τυχόν προκλήσεις που εντοπίζονται στη διάρκεια των εσωτερικών ελέγχων. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή 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.
- 7.4.4. Εξετάζει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εταιρικής διακυβέρνησης και εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας και ιδίως εξετάζει την επιστολή των εξωτερικών ελεγκτών προς τη διοίκηση (management letter) που περιλαμβάνει συστάσεις και την απάντηση της διοίκησης.
- 7.4.5. Ενημερώνεται για τυχόν ύπαρξη συγκρούσεων συμφερόντων από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- 7.4.6. Προσδιορίζει τις οργανωτικές μονάδες και τις θυγατρικές εταιρίες που θα συμπεριληφθούν στο έργο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας.
- 7.4.7. Δίνει εντολή ανάθεσης για τη διενέργεια της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας σε ανεξάρτητο αξιολογητή ενώ μαζί με το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τη σχετική έκθεση αποτελεσμάτων της αξιολόγησης. Παράλληλα κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης, αξιολογείται και η διαδικασία παρακολούθησης από την Επιτροπή της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- 7.4.8. Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- 7.4.9. Ελέγχει και εγκρίνει το πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου που αναπτύσσεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- 7.4.10. Εξετάζει το πρόγραμμα και τις πρακτικές της Εταιρίας κατά της Διαφθοράς μαζί με τη διοίκηση και την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

- 7.4.11. Λαμβάνει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες αναφορές από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με τις προτάσεις της στα πλαίσια των καθηκόντων της, τις οποίες η Επιτροπή παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- 7.4.12. Λαμβάνει ανά τρίμηνο τις εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά, προτάσεις βελτίωσης καθώς και απόψεις από τις ελεγχόμενες μονάδες, συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρίας.

7.5. Λοιπές αρμοδιότητες – Η Επιτροπή:

- 7.5.1. Ελέγχει τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας προκειμένου να διασφαλίζει τη συμμόρφωσή του με τις επιταγές της οικείας νομοθεσίας και τον υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- 7.5.2. Διασφαλίζει την τήρηση των επιταγών της εταιρικής διακυβέρνησης ως προς τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 7.5.3. Καταρτίζει και επικαιροποιεί τον παρόντα εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.
- 7.5.4. Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων με ανάλυση των ενεργειών της και των θεμάτων των οποίων επιλήφθηκε, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.
- 7.5.5. Εξετάζει λοιπά συναφή ζητήματα, καταπώς ενδείκνυται.
- 7.5.6. Εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολουθεί την εφαρμογή του.

8. Εξουσία

- 8.1. Η Επιτροπή εξουσιοδοτείται από το Διοικητικό Συμβούλιο να διερευνά κάθε δραστηριότητα στο πλαίσιο του παρόντος κανονισμού λειτουργίας της. Εξουσιοδοτείται να αναζητά κάθε πληροφορία που κρίνει αναγκαία από οποιονδήποτε εργαζόμενο και όλοι οι εργαζόμενοι εντέλλονται να συνεργάζονται επί κάθε αιτήματος της Επιτροπής.



- 8.2. Η Επιτροπή εξουσιοδοτείται από το Διοικητικό Συμβούλιο να λαμβάνει νομικές ή λοιπές ανεξάρτητες επαγγελματικές συμβουλές και να διασφαλίζει ότι παρίστανται εξωτερικοί συνεργάτες με τη συναφή πείρα, σε περίπτωση που το κρίνει αναγκαίο.
- 8.3. Η Εταιρία διασφαλίζει πως η Επιτροπή έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και διαθέτει τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της.

9. Διάθεση Όρων

Η Επιτροπή καθιστά διαθέσιμο τον παρόντα κανονισμό λειτουργίας με ανάρτησή του στην ιστοσελίδα της Εταιρίας, εξηγώντας με αυτόν τον ρόλο και την εξουσία που της έχει ανατεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.