



|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>            | 2 <sup>η</sup> Αναθεώρηση  |
|  | <b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου | Η/νία έναρξης ισχύος: Σεπτέμβριος 2017<br>Η/νία 1 <sup>η</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011 |

# **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

## **ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2017**


|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>            | 2 <sup>η</sup> Αναθεώρηση                   |
|  | <b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου | Η/νία έναρξης ισχύος: Σεπτέμβριος 2017      |
|  |  | Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011 |

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

---

### **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

|      |  |   |
|------|--|---|
| 1.   | Σύσταση .....  | 3 |
| 2.   | Σύνθεση .....  | 3 |
| 3.   | Σκοπός.....  | 3 |
| 4.   | Καθήκοντα και Αρμοδιότητες.....  | 4 |
| 4.1. | Εξωτερικός Έλεγχος .....   | 4 |
| 4.2  | Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.....  | 4 |
| 4.3  | Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ..... | 5 |
| 5.   | Συνεδριάσεις.....  | 6 |
| 6.   | Θητεία.....  | 6 |
| 7.   | Αξιολόγηση .....   | 6 |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>            | 2 <sup>η</sup> Αναθεώρηση                   |
|  | <b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου | Η/νία έναρξης ισχύος: Σεπτέμβριος 2017      |
|  |  | Η/νία 1 <sup>ης</sup> 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.

## 2. Σύνθεση

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη και αποτελεί είτε ανεξάρτητη επιτροπή, είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.


Η Επιτροπή αποτελείται κατά πλειοψηφία από ανεξάρτητα, κατά την έννοια του άρθρου 4 του Ν. 3016/2002, μέλη. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας

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, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Ειδικότερα:

- Αποτελεί το μέσο επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου, του Εσωτερικού Ελεγκτή, των ορκωτών ελεγκτών και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας σε ό,τι αφορά τις λογιστικές και οικονομικές καταστάσεις, τις εκθέσεις διοικητικής πληροφόρησης, την εταιρική διακυβέρνηση, τη διαχείριση των κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων του σχετικά με την ορθή εφαρμογή των λογιστικών αρχών και του συστήματος αναφορών και εκθέσεων της Εταιρείας και όλων των θυγατρικών της και την επάρκεια του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Αποτελεί τον κύριο φορέα διασφάλισης της ποιότητας του Εσωτερικού Ελέγχου, του Οικονομικού Ελέγχου, της ακεραιότητας της διαχείρισης, καθώς και της επάρκειας και της διαφάνειας των οικονομικών και λειτουργικών πληροφοριών. Εντούτοις, δεν εξαιρείται η δυνατότητα για τον Εσωτερικό Ελεγκτή ή τον Ορκωτό Ελεγκτή να επικοινωνήσουν άμεσα με το Διοικητικό Συμβούλιο, εάν αυτό χρειαστεί.

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>            | 2 <sup>η</sup> Αναθεώρηση                   |
|  | <b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου | Η/νία έναρξης ισχύος: Σεπτέμβριος 2017      |
|  |  | Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011 |

#### 4. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

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

##### 4.1. Εξωτερικός Έλεγχος


- 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:
  1. 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.
  2. Το 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 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.

- 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.
- 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.

##### 4.2 Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης


- 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 εταιρίας. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>            | 2 <sup>η</sup> Αναθεώρηση                  |
|  | <b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου | Η/νία έναρξης ισχύος: Σεπτέμβριος 2017     |
|  |  | Η/νία 1 <sup>η</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011 |

χρηματοπιστηριακές 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.

#### **4.3 Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της εταιρίας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας 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.
- 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 υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικού Συμβουλίου σχετικές αναφορές.
- Υποστηρίζει το ΔΣ, στο βαθμό που απαιτείται από την πολιτική της Εταιρείας, ως προς την απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.
- Εξετάζει, σε συνεργασία με το νομικό σύμβουλο της Εταιρείας, τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.
- Εγκρίνει το αντικείμενο ελέγχου και του χρονοδιαγράμματος του ετήσιου προγράμματος ελέγχου.
- Επισκοπεί τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, που προετοιμάζει ο Εσωτερικός Ελεγκτής και έχει την επίβλεψη της πορείας εφαρμογής των υιοθετημένων από τη Διοίκηση εισηγήσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή, όπως αυτές αποτυπώνονται στις σχετικές εκθέσεις.
- Αξιολογεί τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>            | 2 <sup>η</sup> Αναθεώρηση                   |
|  | <b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου | Η/νία έναρξης ισχύος: Σεπτέμβριος 2017      |
|  |  | Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011 |

## 5. Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται τουλάχιστον τα μισά από τα μέλη αυτής. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει όσες φορές αυτό κρίνεται αναγκαίο, ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Τουλάχιστον όμως δύο (2) φορές το χρόνο, πριν την έκδοση των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών αποτελεσμάτων, συναντά τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος οφείλει να παρίσταται στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, αναλαμβάνει χρέη Γραμματέα και τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων.

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. Επιπλέον δύναται να χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων, εφόσον αυτό κρίνεται αναγκαίο.

Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη.

## 6. Θητεία

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ισχύει μέχρι ανακλήσεώς τους από τη Γενική Συνέλευση των Μετοχών.

## 7. Αξιολόγηση

Κάθε τέσσερα (4) χρόνια τουλάχιστον – ή και νωρίτερα εφόσον προκύπτει σημαντικός λόγος που το επιβάλλει – η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοση της, καθώς και τον Κανονισμό Λειτουργίας της. Στη συνέχεια υποβάλει στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις, που έχουν ως σκοπό τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.