
	<b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	6 <sup>η</sup> Αναθεώρηση
	<b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου <b>ΕΓΚΡΙΣΗ:</b> Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 22.09.2020
		Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011

# ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2020**


	<b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	6 <sup>η</sup> Αναθεώρηση
	<b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 22.09.2020
	<b>ΕΓΚΡΙΣΗ:</b> Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

---

### **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

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

	<b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	6 <sup>η</sup> Αναθεώρηση
	<b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 22.09.2020
	<b>ΕΓΚΡΙΣΗ:</b> Επιτροπή Ελέγχου	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. Με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4706/2020, κατέστη ανάγκη για εκ νέου προσαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής.

## 2. Σύνθεση

Η 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 και αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, σύμφωνα με την από 24.6.2020 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας. 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.

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 και λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας. 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, 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 μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής σε άλλες

	<b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	6 <sup>η</sup> Αναθεώρηση
	<b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 22.09.2020
	<b>ΕΓΚΡΙΣΗ:</b> Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011

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, της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, των ορκωτών ελεγκτών και των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας σε ό,τι αφορά στις 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 εξαλείφεται η δυνατότητα για τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου ή τον Ορκωτό Ελεγκτή να επικοινωνήσουν άμεσα με το Διοικητικό Συμβούλιο, εάν αυτό χρειαστεί.


### 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. 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 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.

	<b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	6 <sup>η</sup> Αναθεώρηση
	<b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 22.09.2020
	<b>ΕΓΚΡΙΣΗ:</b> Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011


- 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 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

- 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.
- Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση. Στην έκθεση αυτή, περιλαμβάνεται επίσης η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης, που ακολουθεί η Εταιρεία.

#### 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 δικλιδίων ασφαλείας της Εταιρείας 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. Επιπροσθέτως, λαμβάνει κάθε τρεις (3) μήνες τουλάχιστον αναφορές από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της μονάδας. Παρουσιάζει δε τις αναφορές αυτές στο Διοικητικό Συμβούλιο και τις υποβάλλει, μαζί με τις παρατηρήσεις της.
- Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική

	<b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	6 <sup>η</sup> Αναθεώρηση
	<b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 22.09.2020
	<b>ΕΓΚΡΙΣΗ:</b> Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011

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 Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές.
- Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, 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 τον Νομικό Σύμβουλο της Εταιρείας, τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο, τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.
- Εγκρίνει το αντικείμενο ελέγχου και το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου.
- Επισκοπεί τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, που προετοιμάζει ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και έχει την επίβλεψη της πορείας εφαρμογής των υιοθετημένων από τη Διοίκηση εισηγήσεων του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις σχετικές εκθέσεις.
- Αξιολογεί τον Επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

Για να εκπληρώσει τα παραπάνω καθήκοντά της, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να αναθέτει ειδικές εργασίες συμβουλευτικού ή ελεγκτικού χαρακτήρα σε ελεγκτικούς οίκους, με έγκριση της αντίστοιχης δαπάνης από το Διοικητικό Συμβούλιο, σε περίπτωση που αυτή υπερβαίνει το 25% της αμοιβής του τακτικού ελέγχου της αντίστοιχης χρήσης για τον Όμιλο.

## 5. Συνεδριάσεις


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.

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

Ο Επικεφαλής 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.

Η Επιτροπή 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 επίσης και

	<b>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	6 <sup>η</sup> Αναθεώρηση
	<b>ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ:</b> Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 22.09.2020
	<b>ΕΓΚΡΙΣΗ:</b> Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία 1 <sup>ης</sup> έκδοσης: Μάρτιος 2011

με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη. 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.

Κατ' αναλογία προς το άρθρο 94 παρ.1 του Κ.Ν.4548/2018, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους, ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

## **6. Θητεία**

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι τριετής, αρχόμενη από της εκλογής αυτών από τη Γενική Συνέλευση των Μετοχών της Εταιρείας.

## **7. Αξιολόγηση**

Κάθε τρία (3) 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.