

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΟΤΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.Ε. («Εταιρεία»)**

**Περιεχόμενα**

1.	Νομικό Πλαίσιο	2
2.	Σκοπός της Επιτροπής	2
3.	Σύνθεση, δομή, στελέχωση και θητεία	3
4.	Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου	4
5.	Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής	5
5.1.	Υποχρεωτικός έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων	5
5.2.	Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης	6
5.3.	Επιλογή και Ανεξαρτησία Ορκωτών Ελεγκτών	8
5.4.	Παρακολούθηση Συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	8
6.	Λοιπά θέματα λειτουργίας	10
7.	Ισχύς και αναθεώρηση κανονισμού	11

## **1. Νομικό Πλαίσιο**

Η εταιρική διακυβέρνηση περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες με εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά κινητές αξίες διοικούνται και ελέγχονται και αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο («Δ.Σ.»), τους μετόχους της και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη.

Οι βασικές αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης απορρέουν από το Ν. 4706/2020 και τον Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και αφορούν, μεταξύ άλλων, στην καταλληλότητα της σύνθεσης του Δ.Σ. και τα κριτήρια ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μελών του Δ.Σ., τη σύσταση και τη λειτουργία των επιτροπών του, στο περιεχόμενο του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και της υποχρέωσης του Δ.Σ. για τον ορισμό και επίβλεψη της υλοποίησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης, την οργάνωση και λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και λοιπές διατάξεις.

Ειδικά, η σύνθεση, η δομή και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου («Επιτροπή»), καθορίζονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 (ο οποίος ενσωμάτωσε την ευρωπαϊκή οδηγία 2014/56/ΕΕ), και στις σχετικές εγκυκλίους, αποφάσεις και διευκρινιστικές επιστολές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (όπως η απόφ. 5/204/14.11.2000 και οι επιστολές με αριθμ. πρωτ 1302/28.4.2017 και 1508/17.7.2020).

Ο παρών κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής («Κανονισμός») καταγράφει τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις των μελών της σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

## **2. Σκοπός της Επιτροπής**

Η Επιτροπή έχει ως σκοπό να υποστηρίξει το Δ.Σ. στην άσκηση των καθηκόντων του, διατηρουμένης ακέραιης της ευθύνης των μελών του Δ.Σ. και συγκεκριμένα:

- στην επίβλεψη της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και κυρίως της διασφάλισης ποιότητας, της κανονιστικής συμμόρφωσης και της διαχείρισης κινδύνων,
- την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σε ατομική και ενοποιημένη βάση και του υποχρεωτικού ελέγχου από τους ορκωτούς ελεγκτές για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της,
- την παρακολούθηση της απόδοσης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου,
- τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών και τη διαδικασία έγκρισης από την Επιτροπή των μη-ελεγκτικών υπηρεσιών που τυχόν παρέχονται από τον ορκωτό ελεγκτή με στόχο τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας τους.

### **3. Σύνθεση, δομή, στελέχωση και θητεία**

3.1. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση («Γ.Σ.»). Η Επιτροπή αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη και αποτελεί:

- επιτροπή του Δ.Σ., από αποκλειστικά μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ, είτε
- ανεξάρτητη επιτροπή, που αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ και τρίτους (που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση,
- είτε ανεξάρτητη Επιτροπή που αποτελείται μόνο από τρίτους.

3.2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το αρμόδιο όργανο βάσει της παρ. 1 (γ) του άρθρου 44 του Ν.4449/2017.

3.3. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρ. 9 του Ν. 4706/2020, και ο Πρόεδρος της Επιτροπής, ο οποίος ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από τη Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας, είναι, ομοίως, ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

3.4. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

3.5. Ένα (1) τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική (διεθνή πρότυπα), προκειμένου η Επιτροπή να είναι σε θέση να επιβλέπει αποτελεσματικά τις ελεγκτικές διαδικασίες και τα λογιστικά θέματα που την απασχολούν και να υλοποιεί τις απορρέουσες από την παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 υποχρεώσεις της. Το συγκεκριμένο μέλος παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση οικονομικών καταστάσεων.

3.6. Τα μέλη της Επιτροπής πληρούν τα κριτήρια καταλληλότητας καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020 και θα αξιολογούνται κατά την ετήσια άσκηση αξιολόγησης της ανεξαρτησίας.

3.7. Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να συμμετέχουν σε ανάλογες επιτροπές άλλων εταιρειών, όπως περιγράφεται στην Πολιτική Καταλληλότητας, εκτός εάν το Δ.Σ. κρίνει πως η παράλληλη θητεία σε περισσότερες επιτροπές ελέγχου παρεμποδίζει τα μέλη στην ουσιαστική εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους.

3.8. Τα μέλη της Επιτροπής δεν πρέπει σε κάθε περίπτωση να διατηρούν οποιαδήποτε παράλληλη θέση ή ιδιότητα ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής ή δημιουργούν οποιαδήποτε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων όπως περιγράφεται στην Πολιτική και διαδικασία πρόληψης και αντιμετώπισης καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων της Εταιρείας.

3.9. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι ίση με το διάστημα της θητείας του Δ.Σ. και δεν μπορεί να ξεπερνά τα εννέα (9) έτη.

3.10. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή καθ' οιονδήποτε τρόπο απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής, το Δ.Σ. ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση, για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/ 2018, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται σε δημοσιότητα του και ανακοινώνεται στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία δικαιούται να αντικαταστήσει τον εκλεγέντα, ακόμη και εάν δεν περιέχεται σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Σε περίπτωση που το μέλος που αντικαθίσταται είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., 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.

#### **4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου**

4.1. Η Επιτροπή συνεδριάζει παρουσία απάντων των μελών της, σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως, όποτε θεωρείται σκόπιμο και αναγκαίο, κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου της. Ο Πρόεδρος καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντα της. Κάθε μέλος της ειδοποιείται για τον τόπο, την ώρα και την ημερομηνία κάθε συνεδρίασης. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, καθώς και τα σχετικά έγγραφα θα τίθενται κανονικά στην διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, εκτός εάν ο Πρόεδρος αποφασίσει να μην τα διαβιβάσει για συγκεκριμένο σημαντικό λόγο. Κατά τα λοιπά, θέματα της ημερήσιας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των δύο (2) εργάσιμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασης της, θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

4.2. Η Επιτροπή της Εταιρείας συνεδριάζει τακτικά κατ' ελάχιστον τέσσερις (4) φορές εντός του έτους, ήτοι κάθε φορά που παρουσιάζονται ενώπιον του Δ.Σ. τα οικονομικά αποτελέσματα κάθε τριμήνου. Επιπλέον, η Επιτροπή μπορεί να συναντάται οποτεδήποτε κρίνεται σκόπιμο με τους εξωτερικούς ελεγκτές, ενώ εναπόκειται στη διακριτική της ευχέρεια να καλεί όποτε κρίνει σκόπιμο στελέχη της Εταιρείας, όπως λ.χ. τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, τον Εσωτερικό Ελεγκτή, τον Οικονομικό Διευθυντή και άλλα διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις της ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

4.3. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται δύο από τα μέλη της, εκ των οποίων το ανεξάρτητο μέλος με τις ειδικές γνώσεις και εμπειρία, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή δι' αντιπροσώπου. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.

4.4. Η Επιτροπή δύναται να ορίζει και γραμματέα, ο οποίος παρίσταται στις συνεδριάσεις και τηρεί τα πρακτικά της Επιτροπής. Για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά από τον γραμματέα της, ή από οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής, τα οποία (πρακτικά) εγκρίνονται και συνυπογράφονται από όλα τα παρόντα στη συνεδρίαση μέλη της Επιτροπής πριν από την επομένη συνεδρίασή της, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018 και την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, ενώ ακριβή αντίγραφά τους εκδίδονται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.

4.5. Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω τηλεδιάσκεψης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμη και αν δεν προηγήθηκε συνεδρίαση. Επιπλέον, είναι δυνατόν η Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα θέματα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.

4.6. Η Επιτροπή εξετάζει οποιοδήποτε θέμα το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή το Δ.Σ..

4.7. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής υποβάλλει, ανά τρίμηνο, αναφορά στο Δ.Σ. μετά από τη σχετική συνεδρίαση της Επιτροπής ή, κατά περίπτωση, υποβάλλει και αυτούσια τα πρακτικά της συνεδρίασης της Επιτροπής στα μέλη του Δ.Σ. παρέχοντας επεξηγήσεις και διευκρινίσεις επί των αποφάσεών της.

## **5. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής**

Η Επιτροπή με σκοπό την εκπλήρωση της αποστολής της έχει, όλες τις αναφερόμενες στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 αρμοδιότητες, όπως αυτές συμπληρώθηκαν δυνάμει των με αριθμ. πρωτ. 1302/28.4.2017 και 1508/17.7.2020 εγγράφων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, και έχει ενδεικτικά, τις παρακάτω σχετικές υποχρεώσεις:

### **5.1. Υποχρεωτικός έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ιδίως την απόδοσή του λαμβάνοντας

υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της Αρμόδιας Αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις και λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.
- Η Επιτροπή επικοινωνεί έγκαιρα με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή εν όψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή.
- Ενημερώνει το Δ.Σ. υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:
  - 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 Δ.Σ. και δημοσιοποιείται,
  - το ρόλο της Επιτροπής στην υπό ι) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Δ.Σ., η Επιτροπή 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 υπ' αριθμ. 537/2014 Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

## **5.2. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης**

Η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, υποβάλλοντας συστάσεις ή προτάσεις στο Δ.Σ. για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή:

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση.
- Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ. προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που

έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ.

- 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 περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- 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 ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Κατά την επισκόπησή της, οφείλει να λάβει υπόψη της και να εξετάσει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους. Ενδεικτικά τα θέματα που χρήζουν εξέτασης και αξιολόγησης διεξοδικά από την Επιτροπή στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Δ.Σ., είναι τα ακόλουθα:
  - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
  - Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (π.χ. αναγνώριση εσόδων/εξόδων).
  - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
  - Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων (π.χ. εισπραξιμότητα υπολοίπων πελατών).
  - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
  - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
  - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
  - Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- Για την υλοποίηση των παραπάνω, δύναται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/ αρμόδια διευθυντικά στελέχη,
- καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

### 5.3. Επιλογή και Ανεξαρτησία Ορκωτών Ελεγκτών

Η Επιτροπή:

- 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 υπ' αριθμ. 537/2014 Κανονισμού και επιπλέον,
- επισκοπεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιριών, σύμφωνα με τα άρθρα 21-23, 26 κι 27 του υπ' αριθμ. 537/2014 Κανονισμού και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τον ορκωτό ελεγκτή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ίδιου Κανονισμού.

### 5.4. Παρακολούθηση Συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή εποπτεύει συνολικά τις λειτουργίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ως προς το σύνολο των ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της. Ειδικότερα η Επιτροπή:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφάλειας της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση (βάσει της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρ. 44 του ν. 4449/2017 και της απόφασης της ΕΚ 1302/ 2017).
- Παρακολουθεί και επιθεωρεί, ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, 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.
- Επιβλέπει και υποβάλλει προτάσεις προς έγκριση από το Δ.Σ. σχετικά με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Υπηρεσίας του Εσωτερικού Ελέγχου (ν. 4706/2020 -Άρθρο 16, παρ.1).
- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ., ώστε η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μη υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.



- Προτείνει στο Δ.Σ. τον ορισμό ή την απομάκρυνση του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 του ν. 4706/2020) και αξιολογεί σε ετήσια βάση τον Εσωτερικό Ελεγκτή της Εταιρείας.
- Λαμβάνει και επισκοπεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει (βάσει του Άρθρου 15 παρ.5 του Ν.4706/2020).
- Εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα λοιπών μέσων παροχής διασφάλισης) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την αξιολόγηση κινδύνων της Εταιρείας. Με την ολοκλήρωση της επισκόπησης, η Επιτροπή Ελέγχου, υποβάλλει τυχόν σχετικές προτάσεις στο Δ.Σ. Το τελικά διαμορφωμένο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων εγκρίνεται από το Δ.Σ.
- Έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Εντέλει ειδικούς ελέγχους, οι οποίοι δεν περιλαμβάνονται στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, σε περιοχές δραστηριότητας της Εταιρείας για τις οποίες εκτιμά ότι το επίπεδο κινδύνου είναι αυξανόμενο ή υψηλό.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου μέσω των εκθέσεών ελέγχου και των τριμηνιαίων αναφορών.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, κυρίως μέσω του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.
- Ενημερώνεται από τον υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης για το βαθμό επίτευξης συμμόρφωσης της Εταιρείας με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της και εγκρίνει το σχετικό πλάνο δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας (βάσει της Απόφασης 1/891/2020 της ΕΚ).
- Επισκοπεί το Σύστημα Διαχείρισης των κυριότερων κινδύνων 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 συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Παρακολουθεί την εφαρμογή της πολιτικής αποτροπής σύγκρουσης συμφερόντων για τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας.

- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας και υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές, αφού λάβει επαρκή πληροφόρηση σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.
- Εισηγείται προς το Δ.Σ. την επιλογή υποψηφίου αξιολογητή, ο οποίος διενεργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και την υπ' αρ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, παρακολουθεί το έργο του αξιολογητή και ενημερώνει το Δ.Σ. για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης.
- Σε τριμηνιαία βάση υποβάλλει στο Δ.Σ τις τριμηνιαίες αναφορές της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου με τα σημαντικότερα θέματα και προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου μαζί με τις παρατηρήσεις της (βάσει του άρθρου 16 του Ν. 4706/2020).
- Υποβάλλει λοιπές αναφορές προς το Δ.Σ. σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της, στους τομείς που η Επιτροπή μετά την ολοκλήρωση του έργου της θεωρεί πως υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και αναφορές σε σχέση με την ανταπόκριση της Διοίκησης επ' αυτών.

## **6. Λοιπά θέματα λειτουργίας**

- 6.1. Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.
- 6.2. Τα εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., η Διοίκηση και τα στελέχη της Εταιρείας οφείλουν να ανταποκρίνονται σε σχετικά αιτήματα της Επιτροπής Ελέγχου για την παροχή πληροφοριών.
- 6.3. Η Διοίκηση της Εταιρείας εξασφαλίζει την γραμματειακή υποστήριξη της Επιτροπής και φροντίζει αυτή να διαθέτει τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της. Ο προϋπολογισμός της Επιτροπής εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας.
- 6.4. Η Επιτροπή, προκειμένου να ασκήσει πλήρως και αποτελεσματικά την αποστολή της βρίσκεται σε συχνή επικοινωνία και συνεργασία με το Δ.Σ., τον Εσωτερικό Ελεγκτή, τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, τα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας,
- 6.5. Η Επιτροπή δύναται να απασχολεί νομικούς, οικονομικούς ή άλλους εξωτερικούς συμβούλους, αν είναι απαραίτητοι για την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων της.
- 6.6. Η Επιτροπή υποβάλλει αναφορές στο Δ.Σ. ή/ και τα πρακτικά των συνεδριάσεών της με πορίσματα και αποφάσεις σχετικά με τα πεδία δραστηριότητάς της.
- 6.7. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής μεριμνά για την οργάνωση της αξιολόγησης του έργου της Επιτροπής σε ετήσια βάση.

- 6.8. Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γ.Σ. της Εταιρείας με βάση τις αρμοδιότητές της και τα θέματα των οποίων επιλήφθηκε. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, (κατά τις διατάξεις του άρθρου 44, παρ.1 του ν. 4449/2017). Η έκθεση πεπραγμένων αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.
- 6.9. Η Εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εντός προθεσμίας 20 ημερών, των πρακτικών της συνεδρίασης της Γ.Σ. ή/ και του Δ.Σ., που έχουν ως θέμα τη σύνθεση, συγκρότηση, και ειδικότερα την εκλογή, τον ορισμό, την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής.
- 6.10. Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να δικαιούνται ιδιαίτερης αμοιβής. Το ύψος της καθορίζεται με αποφάσεις της Γ.Σ. και του Δ.Σ. της Εταιρείας. Σε περίπτωση εκλογής ως μέλους της Επιτροπής τρίτου προσώπου μη μέλους Δ.Σ., ορίζεται από το Δ.Σ. ποσό αμοιβής, το οποίο, σε κάθε περίπτωση, εγκρίνεται από την Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας.

## **7. Ισχύς και αναθεώρηση κανονισμού**

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκριση του από το Δ.Σ. της Εταιρείας. Η Επιτροπή έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επαναξιολογεί τον Κανονισμό της σε ετήσια βάση. Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής, αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020.