

## Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου



15/07/2021



## ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

### (Audit Committee)

Προβλέπεται η σύσταση και διατήρηση της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «**Επιτροπή**»), σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «**ΔΣ**») και της κείμενης νομοθεσίας.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής (εφεξής «**Κανονισμός**») έχει συνταχθεί προς συμμόρφωση με την παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020 και αποτυπώνει τις αρμοδιότητες της Επιτροπής σε εναρμόνιση με το Ν. 4449/2017 «περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου» (άρθρο 44), όπως αυτός τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 και τις σχετικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (1302/28.04.2017 και 1508/17.7.2020).

Για τη σύνταξη του Κανονισμού έχουν ληφθεί υπόψιν τα παραπάνω, ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) που έχει υιοθετηθεί από την Quest Holdings (εφεξής η «**Εταιρεία**»), ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας, η κείμενη νομοθεσία και βέλτιστες διεθνείς πρακτικές.

### **I. Σκοπός της Επιτροπής**

Κύρια αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης στο ΔΣ, για την εκπλήρωση της εποπτικής του ευθύνης έναντι των μετόχων, του επενδυτικού κοινού και άλλων συναλλασσόμενων εν γένει με την Εταιρεία για την παρακολούθηση:

- Της πληρότητας και της ακεραιότητας των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- Της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των συστημάτων εταιρικής διακυβέρνησης, εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, διασφάλισης ποιότητας και συμμόρφωσης που έχουν θεσπιστεί από τη Διοίκηση και το ΔΣ.
- Της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό καθεστώς, καθώς και τον κώδικα δεοντολογίας.
- Της ελεγκτικής λειτουργίας και της απόδοσης του έργου των εξωτερικών ελεγκτών ως προς τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων.
- Της αξιολόγησης της υπηρεσίας του εσωτερικού ελέγχου την οποία εποπτεύει.
- Της διαδικασίας επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και της παρακολούθησης της ανεξαρτησίας τους σε διαρκή βάση.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

Τα εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και η Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου Quest οφείλουν να συνεργάζονται και να ανταποκρίνονται σε σχετικά αιτήματα της Επιτροπής Ελέγχου. Η

Επιτροπή διασφαλίζει τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της. Ο προϋπολογισμός της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίνεται από το ΔΣ της Εταιρείας.

Η Επιτροπή εποπτεύει, πέραν του εσωτερικού ελέγχου, τις λοιπές λειτουργίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, και ειδικότερα το σύστημα διαχείρισης κινδύνων (μέσω αναφορών της Διεύθυνσης Διαχείρισης Κινδύνων, Ασφάλειας & Ποιότητας) και το σύστημα κανονιστικής συμμόρφωσης (μέσω αναφορών του Τμήματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης).

## **II. Σύνθεση, Ορισμός, Θητεία & Αντικατάσταση μέλους της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Πιο συγκεκριμένα, τα μέλη αυτά, είναι στο σύνολό τους μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ, στην πλειοψηφία τους και υποχρεωτικά ο Πρόεδρος της Επιτροπής ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρ. 9 του Ν. 4706/2020. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι ίση με το διάστημα της θητείας του ΔΣ και δύναται να ανανεώνεται χωρίς ωστόσο να ξεπερνά τα εννέα (9) συνεχόμενα έτη.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Η Επιτροπή δύναται να αποτελεί: α) επιτροπή του ΔΣ της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και τρίτους, είτε γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το ΔΣ όταν αποτελεί επιτροπή του. Για τη λήψη της σχετικής απόφασης λαμβάνεται υπ' όψιν η σχετική πρόταση της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΑΥΕΔ). Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, τα μέλη της (είτε είναι μέλη του ΔΣ είτε είναι τρίτα πρόσωπα) ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Σε αυτήν την περίπτωση, η ανεξαρτησία τους κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρ. 9 του Ν. 4706/2020.

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης εισηγείται στη Γενική Συνέλευση τη σχετική πρόταση του ΔΣ. Σε κάθε περίπτωση είναι απαραίτητη η εισήγηση της ΕΑΥΕΔ, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρ. 44 του Ν. 4449/2017 και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα,

λαμβάνοντας υπ' όψιν τις σχετικές διατάξεις του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Στην περίπτωση κατά την οποία στην ίδια Γενική Συνέλευση εκλέγεται το ΔΣ και ορίζεται η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, εφόσον η σύνθεση της τελευταίας περιλαμβάνει ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ με αυτήν την ιδιότητα, αυτά υποδεικνύονται στη συνέχεια από το ΔΣ μετά τη συγκρότησή του σε σώμα.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής κατά την εκάστοτε συγκρότηση αυτής σε σώμα, σύμφωνα με την παράγραφο 1ε του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, και προέρχεται από τα ανεξάρτητα μέλη της κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 4706/2020.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το ΔΣ 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. Για την αντικατάσταση τρίτου προσώπου, μη μέλους ΔΣ, το ΔΣ ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος ΔΣ, 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.

Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να συμμετέχουν σε ανάλογες Επιτροπές άλλων εταιρειών στο βαθμό που το ΔΣ βάσει των υφιστάμενων πολιτικών και διαδικασιών (Καταλληλότητας μελών ΔΣ, σύγκρουσης συμφερόντων κτλ.) κρίνει πως η παράλληλη θητεία σε περισσότερες Επιτροπές Ελέγχου δεν παρεμποδίζει τα μέλη στην ουσιαστική εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους.

### **III. Συνεδριάσεις της Επιτροπής**

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, κατ' ελάχιστο σε τριμηνιαία βάση, και εκτάκτως όποτε θεωρείται σκόπιμο και αναγκαίο κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου της. Επιπλέον, η Επιτροπή μπορεί να συναντάται οποτεδήποτε κρίνεται σκόπιμο με τους εξωτερικούς ελεγκτές.

Επίσης, εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων, του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή, του Εσωτερικού Ελεγκτή, ή άλλων στελεχών της Εταιρείας, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται όλα τα μέλη της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής. Ο Πρόεδρος καθορίζει τα

θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντα της.

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. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητεί από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής συγκαλούνται από τον Πρόεδρό της. Κάθε μέλος θα 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 τρεις (3) 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 συνεδρίασής 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.

Η Επιτροπή εξετάζει οποιοδήποτε θέμα το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του ΔΣ ή το ΔΣ, ο δε Πρόεδρος της Επιτροπής υποβάλλει αναφορά στο ΔΣ μετά από τη σχετική συνεδρίαση της Επιτροπής.

Η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει το γραμματέα της, ο οποίος τηρεί λεπτομερή πρακτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018 και την παρ.1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

#### **IV. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες της Επιτροπής**

Η Επιτροπή έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις, όπως αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, και στις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (αρ. πρωτοκόλλου 1302/28.4.2017 και 1508/17.07.2020):

##### *A. Παρακολούθηση Υποχρεωτικού ελέγχου και Ενημέρωση ΔΣ για τα αποτελέσματά του*

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου 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. Επιπροσθέτως, η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί έγκαιρα με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή εν όψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου.

Βάσει των ανωτέρω, ενημερώνει το ΔΣ υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

- i) 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 ΔΣ και δημοσιοποιείται.
- ii) Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό i) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του ΔΣ, 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 16<sup>ης</sup> Απριλίου 2014.

#### *B. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης*

Η Επιτροπή, παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις στο ΔΣ για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

Ειδικότερα η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση.
- 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.
- Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ 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 ΔΣ. Επίσης επισκοπεί και τη λοιπή δημοσιοποιηθείσα

πληροφόρηση με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/ αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, 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.
- Λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει 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 η Επιτροπή εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το ΔΣ είναι τα εξής:
  - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
  - Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
  - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
  - Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
  - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
  - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
  - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
  - Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- Ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

#### *Γ. Επισκόπηση ανεξαρτησίας ορκωτών ελεγκτών λογιστών*

Η Επιτροπή Ελέγχου 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 ίδιου Κανονισμού.

#### *Δ. Επιλογή ορκωτών ελεγκτών*

Η Επιτροπή Ελέγχου 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.

*Ε. Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου*

Η Επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων 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 (βάσει της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρ. 44 του Ν. 4449/2017 και της απόφασης της ΕΚ 1302/28.04.2017).

Ειδικότερα η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, παρακολουθεί και επιθεωρεί 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.
- 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 ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Προτείνει στο ΔΣ τον ορισμό του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (Άρθρο 15 παρ. 2 του Ν. 4706/2020) και συνεργάζεται με την Επιτροπή Αμοιβών για τον προσδιορισμό των αποδοχών του. Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ, ώστε η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία. Επιπλέον, εξετάζει και υποβάλλει προς έγκριση στο ΔΣ τον Κανονισμό Λειτουργίας της Υπηρεσίας του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την αξιολόγηση κινδύνων της Εταιρείας και υποβάλλει σχετικές προτάσεις. Τέλος, ενημερώνεται για τις απαιτήσεις των απαραίτητων ελεγκτικών πόρων καθώς και τις επιπτώσεις



περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (βάσει του Άρθρου 15 παρ. 5 του Ν. 4706/2020). Με την ολοκλήρωση της επισκόπησης, η Επιτροπή Ελέγχου, υποβάλλει τυχόν σχετικές προτάσεις στο ΔΣ.

- 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.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και βρίσκεται σε τακτική επικοινωνία με τον επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος 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 των ορκωτών ελεγκτών λογιστών.
- Ενημερώνεται από τον υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης για το βαθμό επίτευξης συμμόρφωσης της Εταιρείας με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, συμπεριλαμβανομένων και των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020 και του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και εγκρίνει το σχετικό σχέδιο δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας (βάσει της Απόφασης 1/891/2020 της ΕΚ).
- Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους μέσω τακτικών συναντήσεων με τη Διοίκηση και τον υπεύθυνο της Διεύθυνσης Διαχείρισης Κινδύνων. 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 εσωτερικού ελέγχου και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Εισηγείται προς το ΔΣ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην πολιτική και στη διαδικασία αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας, για 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 περιοδική (ανά τρία (3) έτη με αφετηρία την ημερομηνία αναφοράς της τελευταίας αξιολόγησης) αξιολόγηση του ΣΕΕ και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020.

Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

## **V. Αναφορές Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Υποβάλλει αναφορές προς το ΔΣ σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της, στους τομείς που η Επιτροπή Ελέγχου, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και αναφορές σε σχέση με την ανταπόκριση της Διοίκησης επ' αυτών.
- Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση 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. Η έκθεση πεπραγμένων αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.
- Υποβάλλει στο ΔΣ 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).

## **VI. Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου με ευθύνη του Προέδρου της διενεργεί ετήσια αυτό-αξιολόγηση του έργου της. Η αξιολόγηση της Επιτροπής, επίσης, δύναται να περιλαμβάνεται στο εύρος της ετήσιας αξιολόγησης του ΔΣ και της τριετούς αξιολόγησης η οποία διενεργείται υποχρεωτικά από εξωτερικό σύμβουλο. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης επικοινωνούνται στον Πρόεδρο και τα λοιπά μέλη του ΔΣ.

## **VII. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού**

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το ΔΣ της Εταιρείας. Η Επιτροπή επισκοπεί και επαναξιολογεί τον Κανονισμό της σε ετήσια βάση. Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού εγκρίνεται από το ΔΣ της Εταιρείας.

Ο παρών Κανονισμός και κάθε τροποποίηση αυτού αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.