



ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
Κανονισμός Λειτουργίας

26 Ιουλίου 2021



Έκδοση: 4.0

Στοιχεία εγγράφου

Ημερομηνία	Έκδοση	Έγκριση	Λοιπά στοιχεία
03.11.2009	1.0	Διοικητικό Συμβούλιο	Έγκριση Επιτροπής Ελέγχου 03.11.2009
11.05.2017	2.0	Διοικητικό Συμβούλιο	Έγκριση Επιτροπής Ελέγχου 10.05.2017
06.06.2019	3.0	Διοικητικό Συμβούλιο	Έγκριση Επιτροπής Ελέγχου 28.05.2019
26.07.2021	4.0	Διοικητικό Συμβούλιο	Έγκριση Επιτροπής Ελέγχου 30.06.2021



MYTILINEOS

Πίνακας περιεχομένων

Κεφάλαιο 1 - Σκοπός, σύνθεση, θητεία

Άρθρο 1 - Σκοπός

Άρθρο 2 - Σύνθεση

Άρθρο 3 – Θητεία

Κεφάλαιο 2 - Λειτουργία και διαδικασία λήψης αποφάσεων

Άρθρο 4 – Σύγκληση

Άρθρο 5 – Συνεδριάσεις - Πρακτικά

Άρθρο 6 - Διαδικασία λήψης αποφάσεων

Άρθρο 7 – Γραμματεία

Κεφάλαιο 3 – Αρμοδιότητες, πόροι

Άρθρο 8 - Αρμοδιότητες

Άρθρο 9 – Πόροι

Κεφάλαιο 4 – Τελικές διατάξεις

Άρθρο 10 - Εφαρμογή και τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας



Κεφάλαιο 1 - Σκοπός, σύνθεση, θητεία

Άρθρο 1 - Σκοπός

1. Η Επιτροπή Ελέγχου (η «Επιτροπή») της MYTILINEOS (η «Εταιρεία») συστήνεται με στόχο την υποστήριξη του διοικητικού συμβουλίου (το «ΔΣ») στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων επίβλεψης των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

(α) τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,

(β) το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (system of internal controls), συμπεριλαμβανομένης της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων, της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit) και της Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και

(γ) την εποπτεία του (εξωτερικού) υποχρεωτικού τακτικού ελέγχου (ο «τακτικός» έλεγχος) των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Άρθρο 2 - Σύνθεση

1. Η Επιτροπή είναι επιτροπή του ΔΣ και απαρτίζεται από τρία (3) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Όλα τα μέλη της Επιτροπής είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.

2. Ο ακριβής αριθμός των μελών της Επιτροπής καθορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας.

3. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το ΔΣ και ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής. Ο Πρόεδρος του ΔΣ δεν μπορεί να είναι μέλος της Επιτροπής.

4. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος της διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκείς πρόσφατες γνώσεις στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

5. Η αξιολόγηση για την επιλογή των υποψηφίων μελών της Επιτροπής διενεργείται από το ΔΣ, κατόπιν υποβολής σχετικής πρότασης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας.

Άρθρο 3 - Θητεία

Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι ανάλογη και διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του ΔΣ που είναι τετραετής, εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης.

Κεφάλαιο 2 – Λειτουργία και διαδικασία λήψης αποφάσεων

Άρθρο 4 - Σύγκληση

1. Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή/και με τηλεδιάσκεψη. Δύναται επίσης να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

2. Η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον έξι (6) φορές ετησίως, και εκτάκτως, όταν κρίνεται σκόπιμο. Ειδικότερα, η Επιτροπή συγκαλείται εκτάκτως από τον Πρόεδρό της, εφόσον το κρίνει σκόπιμο, σε συνεννόηση και με τον Γραμματέα, ή μετά από υποβολή έγγραφου και αιτιολογημένου αιτήματος προς τον Πρόεδρο της Επιτροπής από οποιοδήποτε μέλος της.

3. Η Επιτροπή συνεδριάζει υποχρεωτικά πριν την ανακοίνωση των ετήσιων ή ενδιάμεσων οικονομικών εκθέσεων, περιλαμβανομένων των συνοπτικών προκαταρκτικών οικονομικών αποτελεσμάτων (preliminary announcements/Flash Note) ή λοιπής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που η Εταιρεία δημοσιοποιεί (περιλαμβανομένης της δημοσιοποίησης βασικών



οικονομικών μεγεθών α' και γ' τριμήνου κάθε έτους/first quarter and nine months trading updates).

4. Η Επιτροπή συγκαλείται από τον Πρόεδρο με την υποστήριξη του Γραμματέα της Επιτροπής (ο «Γραμματέας»), με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται στα μέλη τρεις (3) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν από την ημερομηνία της συνεδρίασης. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα, ο τρόπος και, κατά περίπτωση, ο τόπος της συνεδρίασης και επισυνάπτονται σχετικές εισηγήσεις. Συνοδευτικά έγγραφα που αφορούν συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης είναι δυνατό να υποβληθούν κατ' εξαίρεση σε διάστημα μικρότερο των τριών (3) εργάσιμων ημερών πριν από τη συνεδρίαση, κατά τη διακριτική ευχέρεια του Προέδρου της Επιτροπής.

5. Ο Πρόεδρος, με την υποστήριξη του Γραμματέα, ορίζει την ημερήσια διάταξη κάθε συνεδρίασης της Επιτροπής.

Άρθρο 5 – Συνεδριάσεις - Πρακτικά

1. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχουν τα μέλη της, ο Γραμματέας και ο Εταιρικός Γραμματέας όταν δεν είναι το ίδιο πρόσωπο. Είναι όμως στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, άλλα μέλη του ΔΣ, ή άλλα πρόσωπα εντός και εκτός της Εταιρείας, προκειμένου να την ενημερώνουν ή/και να παρακολουθούν συγκεκριμένη συνεδρίαση ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών, ο Γενικός Διευθυντής Χρηματοοικονομικών, ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου, ο Διευθυντής Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ο επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς και ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ελεγκτική εταιρεία (ο «ορκωτός ελεγκτής») πρέπει να προσκαλούνται τακτικά με πρωτοβουλία του Προέδρου.

2. Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο με τη συμμετοχή του ορκωτού ελεγκτή και του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, προκειμένου να συζητούνται ζητήματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής και ιδίως τυχόν ζητήματα που έχουν ανακύψει κατά τη διενέργεια του ελέγχου (εξωτερικού ή εσωτερικού).

3. Αναμένεται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής και σε μικρότερο βαθμό από τα λοιπά μέλη, να επικοινωνούν με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων του Προέδρου του ΔΣ, του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Γενικού Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών, του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου και του ορκωτού ελεγκτή προκειμένου να συζητούν θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής. Η επικοινωνία αυτή διενεργείται υπό τον συντονισμό του Γραμματέα ή του Εταιρικού Γραμματέα και ενημερώνεται η Επιτροπή σχετικά.

4. Η Επιτροπή μπορεί, ανάλογα με τις απαιτήσεις, να συνεδριάζει από κοινού με άλλες Επιτροπές του ΔΣ για να συζητήσουν σημαντικά θέματα κοινού ενδιαφέροντος.

5. Ο Πρόεδρος διασφαλίζει ότι τα Πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής τηρούνται προσηκόντως από τον Γραμματέα. Η Επιτροπή εγκρίνει τα Πρακτικά κάθε συνεδρίασης έως την επόμενη συνεδρίαση και εν συνεχεία ο Πρόεδρος και τα μέλη της Επιτροπής τα υπογράφουν είτε ιδιόχειρα είτε ηλεκτρονικά. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής των Πρακτικών από μέλος που παραστάθηκε στη σχετική συνεδρίαση της Επιτροπής, γίνεται σχετική μνεία στα Πρακτικά.

6. Οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής μπορεί να ζητήσει να καταγραφεί περίληψη της γνώμης του στα Πρακτικά.

7. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

8. Τα πρακτικά της Επιτροπής βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής, καθώς και του ΔΣ.

9. Αντίγραφα και αποσπάσματα των Πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο ή τον Γραμματέα, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.



Άρθρο 6 – Διαδικασία λήψης αποφάσεων

1. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται σε αυτή, είτε με φυσική παρουσία είτε μέσω τηλεδιάσκεψης, τουλάχιστον τα μισά συν ένα από τα μέλη της.
2. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με πλειοψηφία των μελών.
3. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συμμετέχει υποχρεωτικά σε όλες τις συνεδριάσεις της. Σε περίπτωση έκτακτου κωλύματος παρουσίας του σε προγραμματισμένη συνεδρίαση, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να ορίσουν άλλο μέλος να προεδρεύσει στη συγκεκριμένη συνεδρίαση, εφόσον παρίστανται τουλάχιστον τα μισά μέλη της Επιτροπής.
4. Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει μία ψήφο που μπορεί να ασκηθεί σε θέματα που εξετάζονται κατά τη συνεδρίαση. Μόνο τα μέλη που μετέχουν στη συνεδρίαση, είτε αυτοπροσώπως είτε ηλεκτρονικά/με τηλεδιάσκεψη, έχουν δικαίωμα ψήφου.
5. Όταν οι αποφάσεις δεν λαμβάνονται ομόφωνα, οι απόψεις των μειοψηφούντων καταγράφονται στα Πρακτικά. Οι μη ομόφωνες αποφάσεις πρέπει να αναφέρονται ως τέτοιες στο ΔΣ.
6. Μέλος της Επιτροπής που απουσιάζει μπορεί να αντιπροσωπεύεται από άλλο μέλος. Κάθε μέλος μπορεί να αντιπροσωπεύει ένα μόνο μέλος που απουσιάζει.

Άρθρο 7 – Γραμματεία

1. Η Επιτροπή ορίζει Γραμματέα. Ο Εταιρικός Γραμματέας συνεργάζεται με τον Γραμματέα της Επιτροπής.
2. Ο Γραμματέας είναι υπεύθυνος για την εν γένει υποστήριξη της λειτουργίας της Επιτροπής, περιλαμβανομένων της τήρησης πρακτικών και της άρτιας υλοποίησης των συνεδριάσεών της.
3. Ο Γραμματέας οφείλει να διασφαλίζει ότι τα μέλη της Επιτροπής λαμβάνουν εγκαίρως όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες και έγγραφα, ώστε να είναι δυνατή η πλήρης εξέταση των προς συζήτηση θεμάτων και συμβάλλει στην παρακολούθηση της εφαρμογής του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής και στην επικοινωνία με τις αρμόδιες εποπτικές αρχές για ζητήματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής.
4. Η Επιτροπή μπορεί να ζητά να λαμβάνει πληροφορικό και ενημερωτικό υλικό από τα αρμόδια στελέχη της Εταιρείας, μέσω του Γραμματέα της Επιτροπής.

Κεφάλαιο 3 – Αρμοδιότητες, πόροι

Άρθρο 8 - Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή ενημερώνει το ΔΣ, μία φορά ανά τρίμηνο ή όποτε κριθεί σκόπιμο, για τις εργασίες της. Η ενημέρωση αυτή περιλαμβάνει ενδεικτικά:

- τα σημαντικά, κρίσιμα και ουσιαστικά θέματα που αφορούν στη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τον τρόπο αντιμετώπισης αυτών,
- την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας του τακτικού ελέγχου και την εισήγηση του διορισμού, επαναδιορισμού ή απομάκρυνσης του ορκωτού ελεγκτή,
- θέματα για τα οποία το ΔΣ έχει ζητήσει την άποψη της Επιτροπής, και
- το αποτέλεσμα του τακτικού ελέγχου και την επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο αυτός συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του ρόλου της Επιτροπής.

Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ της Επιτροπής και του ΔΣ επί των ανωτέρω θεμάτων, πρέπει να αφιερώνεται επαρκής χρόνος για συζήτηση του ζητήματος με σκοπό την επίλυση της εν λόγω διαφωνίας, και σε περίπτωση που αυτή δεν είναι δυνατό να επιλυθεί, η Επιτροπή δικαιούται να γνωστοποιεί το ζήτημα στους μετόχους της Εταιρείας μέσω της έκθεσης που αφορά την εκτέλεση



των εργασιών της και αποτελεί μέρος της Ετήσιας Έκθεσης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα κατωτέρω στο άρθρο 8 (ζ) (i).

Δεν αποτελεί καθήκον της Επιτροπής η εκτέλεση εργασιών που ανήκουν σε άλλα πρόσωπα, επιτροπές ή όργανα, όπως στη Διοίκηση κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή στους ελεγκτές (εσωτερικούς και εξωτερικούς) κατά τον σχεδιασμό ή τη διενέργεια ελέγχων. Η Επιτροπή εποπτεύει, αξιολογεί, και επανεξετάζει βασικά θέματα και δύναται να ερευνά η ίδια ή να ζητά από τρίτους τη διερεύνηση ζητημάτων, που βρίσκονται στο εύρος των αρμοδιοτήτων της.

Η Επιτροπή έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

(α) Ετήσιες και περιοδικές οικονομικές εκθέσεις και καταστάσεις και λοιπή χρηματοοικονομική πληροφόρηση

(i) Η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Ειδικότερα, η Επιτροπή παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή, καθώς και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις ανωτέρω ενέργειες περιλαμβάνεται και η λοιπή με οποιοδήποτε τρόπο δημοσιοποιούμενη πληροφόρηση (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ενημερώνει το ΔΣ για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κρίνεται σκόπιμο.

(ii) Η σύνταξη ορθών και ολοκληρωμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και η ορθότητα της δημοσιοποιούμενης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα και τη λοιπή νομοθεσία αποτελεί ευθύνη του ΔΣ και αρμοδιότητα της Διοίκησης.

Η Επιτροπή, εξετάζει την σαφήνεια, πληρότητα και συνεκτική παρουσίαση της δημοσιοποιούμενης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, και, σε περίπτωση που δεν είναι ικανοποιημένη με οποιαδήποτε πτυχή της εν λόγω πληροφόρησης, οφείλει να εκθέτει τις απόψεις της στο ΔΣ. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την υποχρέωση να διασφαλίζει ότι η Επιτροπή τηρείται σωστά και επαρκώς ενήμερη και να μεριμνά για την απαιτούμενη παροχή πληροφοριών προς αυτήν. Το ΔΣ, η Διοίκηση και το λοιπό προσωπικό της Εταιρείας πρέπει να συνεργάζονται με την Επιτροπή και να της παρέχουν κάθε πληροφορία που ζητείται στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων της.

Η Διοίκηση πρέπει, μεταξύ άλλων, να ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση σημαντικών ή ασυνήθιστων συναλλαγών ιδίως όταν ο λογιστικός χειρισμός μπορεί να γίνει με τη χρήση διαφορετικών μεθόδων. Η Επιτροπή εξετάζει οποιαδήποτε σημαντική αλλαγή στην ακολουθούμενη λογιστική πολιτική. Εφόσον το ζητήσει το ΔΣ, η Επιτροπή αξιολογεί αν η ετήσια οικονομική έκθεση συνολικά μαζί με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την ετήσια έκθεση διαχείρισης της Εταιρείας, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή, δίκαιο, ισορροπημένο και κατανοητό την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, και παρέχουν την απαιτούμενη πληροφόρηση στους μετόχους ώστε αυτοί να είναι σε θέση να αξιολογήσουν τη θέση, τις επιδόσεις, το επιχειρηματικό μοντέλο και τη στρατηγική της Εταιρείας. Προκειμένου η Επιτροπή να προβεί στην κατά τα ανωτέρω αξιολόγηση, οφείλει, μεταξύ άλλων, να εξετάσει κατά πόσο οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην ετήσια οικονομική έκθεση είναι συμβατές με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

(iii) Η Επιτροπή ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τον Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών εντός ενός μηνός από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους.

(iv) Η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις ετήσιες και περιοδικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, τη λοιπή περιοδική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις που υιοθετεί η Διοίκηση κατά την σύνταξή τους. Για τα ζητήματα και τους κινδύνους αυτούς η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη την άποψη του ορκωτού ελεγκτή, και ενημερώνει



σχετικά το ΔΣ. Επιπλέον, η Επιτροπή οφείλει να εξετάζει και τις λοιπές σχετικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην ετήσια οικονομική έκθεση της Εταιρείας, όπως είναι λόγου χάρη η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης στην έκταση που περιέχει πληροφορίες για το τον εσωτερικό και εξωτερικό έλεγχο και τη διαχείριση κινδύνων.

(v) Η Επιτροπή οφείλει να ζητά να εξετάζονται ζητήματα με δική της πρωτοβουλία και να μην επαφίεται αποκλειστικά στο έργο του ορκωτού ελεγκτή. Η Επιτροπή πρέπει να εξετάζει και να αποφασίζει ποιες πληροφορίες και διασφαλίσεις της είναι απαραίτητες προκειμένου να επιτελέσει αποτελεσματικά τον ρόλο της αναφορικά με την εξέταση, αξιολόγηση, εποπτεία και παρακολούθηση των υπό (i) – (iv) στοιχείων, καθώς και την παροχή εκ μέρους της σχετικών συστάσεων ή διασφαλίσεων προς το ΔΣ. Επίσης στην περίπτωση που διαπιστώσει κενά ή αποκλίσεις στις πληροφορίες ή διασφαλίσεις που της παρέχονται, οφείλει να συζητά και να εισηγείται προς το ΔΣ τον πρόσφορο τρόπο αντιμετώπισής τους. Η Επιτροπή πρέπει να είναι βέβαιη ότι οι πηγές πληροφοριών και διασφαλίσεων είναι επαρκείς και αντικειμενικές.

(vi) Ενδεικτικά, στο πλαίσιο των ανωτέρω αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία και αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το ΔΣ, τα εξής θέματα:

- αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
- σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την 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, και
- σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

(β) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

(i) Η Επιτροπή παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της και σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Την τελική ευθύνη για την αποτελεσματικότητα των εν λόγω Συστημάτων έχει το ΔΣ.

(ii) Η Επιτροπή είναι αρμόδια για τη διαδικασία αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με την Απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η οποία περιλαμβάνει τα επιμέρους στάδια επιλογής των υποψηφίων που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση, την διαδικασία πρότασης, επιλογής και έγκρισης της ανάθεσης της αξιολόγησης από την Επιτροπή και το αρμόδιο πρόσωπο/όργανο παρακολούθησης και τήρησης του συμφωνηθέντος έργου.

(iii) Η Διοίκηση έχει την καθημερινή αρμοδιότητα διαχείρισης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών δικλίδων ασφαλείας (controls) που αποτελεί τμήμα των εσωτερικών διαδικασιών. Η Επιτροπή οφείλει να συμβάλει στην ενίσχυση της αξιοπιστίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, ενημερώνεται από τη Διοίκηση σχετικά με την αποτελεσματικότητά τους, καθώς και από τον Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου και τον ορκωτό ελεγκτή σχετικά με τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τους σχετικούς ελέγχους που διεξάγουν.

(iv) Η Επιτροπή παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί εάν το επίπεδο της διασφάλισης που λαμβάνει όσον αφορά το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι επαρκές για να παρέχει τη διαβεβαίωση που απαιτεί το ΔΣ ότι λειτουργεί αποτελεσματικά.



(v) Ειδικά σε ό,τι αφορά τη Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων, η Επιτροπή επισκοπεί τη διαδικασία αναγνώρισης, καταγραφής (risk register) και αξιολόγησης των μη χρηματοοικονομικών κινδύνων (risk assessment) στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία (όπως ενδεικτικά, ο λειτουργικός κίνδυνος, ο στρατηγικός κίνδυνος, ο κίνδυνος IT, ο νομικός κίνδυνος, ο κίνδυνος ασφάλειας ή οι κίνδυνοι που συνδέονται με τα θέματα ESG), τις διαδικασίες διαχείρισης και ανταπόκρισης της Εταιρείας σε αυτούς (risk response), τις διαδικασίες παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων (risk monitoring) και τις διαδικασίες καθορισμού της διάθεσης ανάληψης κινδύνου (risk appetite) της Εταιρείας.

(vi) Ειδικά σε ό,τι αφορά την Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η Επιτροπή εξετάζει την εφαρμογή και την υλοποίηση του προγράμματος κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας, περιλαμβανομένου του προγράμματος για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, εξετάζει και εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα κανονιστικής συμμόρφωσης, εξετάζει σημαντικά νομοθετικά και κανονιστικά ζητήματα και εξελίξεις και την επίδραση που αναμένεται να έχουν αυτά στην λειτουργία της Εταιρείας, και εξετάζει σημαντικά ευρήματα της Διεύθυνσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης και τα μέτρα που ελήφθησαν ή πρέπει να ληφθούν για την αντιμετώπισή τους. Επίσης καθορίζει τους σκοπούς και τα μέσα της επεξεργασίας των προσωπικών δεδομένων για τις επεξεργασίες της Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

(γ) Σχέσεις με Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου

(i) Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου είναι λειτουργικά ανεξάρτητη και δεν υπάγεται σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της Εταιρείας. Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται και παύεται από το ΔΣ κατόπιν πρότασης της Επιτροπής και υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας και λειτουργικά στην Επιτροπή.

(ii) Η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει ότι η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει τους απαραίτητους πόρους και την απαιτούμενη πρόσβαση σε πληροφόρηση ώστε να εκπληρώνει προσηκόντως την αποστολή της, καθώς και ότι διαθέτει τα απαραίτητα εφόδια ώστε να ασκεί τα καθήκοντά της σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

(iii) Η Επιτροπή πρέπει να επανεξετάζει και να εγκρίνει τον ρόλο και την αποστολή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, να εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών του εσωτερικού ελέγχου και να παρακολουθεί, να επιθεωρεί και να εξετάζει την αποτελεσματικότητα των εργασιών της. Πρέπει επίσης να προσδιορίζει, να επανεξετάζει και να εγκρίνει, ετησίως, τον κανονισμό λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου ώστε να διασφαλίζεται η καταλληλότητά του για τις τρέχουσες ανάγκες της Εταιρείας.

Κατά την αξιολόγηση της λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή πρέπει, επίσης, να εξετάζει εάν έχουν προκύψει τάσεις ή γεγονότα σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας ή παράγοντες που σχετίζονται με το εξωτερικό της περιβάλλον, που έχουν αυξήσει ή αναμένεται να αυξήσουν τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία. Μια τέτοια αύξηση του κινδύνου μπορεί, επίσης, να προκύψει από εσωτερικούς παράγοντες, όπως η οργανωτική αναδιάρθρωση ή μεταβολές στις διαδικασίες πληροφόρησης ή τα υποκείμενα πληροφοριακά συστήματα. Επίσης, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα αποτελέσματα από την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ή η συχνή εμφάνιση απροσδόκητων περιστατικών.

(iv) Η Επιτροπή διασφαλίζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου ευθυγραμμίζεται με τους κύριους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία. Η Επιτροπή πρέπει να αποδίδει ιδιαίτερη προσοχή στις περιοχές εκείνες όπου οι λειτουργίες της διαχείρισης χρηματοοικονομικού και μη χρηματοοικονομικού κινδύνου, της κανονιστικής συμμόρφωσης, της οικονομικής διεύθυνσης, της χρηματοοικονομικής διεύθυνσης, της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και του τακτικού ελέγχου δύναται είτε να ευθυγραμμίζονται είτε να επικαλύπτονται και να εποπτεύει αυτές τις σχέσεις, ώστε να διασφαλίζεται ότι υπάρχει συντονισμός των λειτουργιών και ότι λειτουργούν αποτελεσματικά, ώστε να αποφεύγεται η αλληλοεπικάλυψη.



(v) Η Επιτροπή διασφαλίζει ότι υπάρχει ανοικτή επικοινωνία μεταξύ των διαφορετικών εσωτερικών λειτουργιών και ότι ο εσωτερικός έλεγχος αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης χρηματοοικονομικού και μη χρηματοοικονομικού κινδύνου, της κανονιστικής συμμόρφωσης, της οικονομικής διεύθυνσης και της χρηματοοικονομικής διεύθυνσης στο πλαίσιο του ετήσιου πλάνου εσωτερικού ελέγχου.

(vi) Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχει πρόσβαση στην Επιτροπή και μέσω αυτής στο ΔΣ, όπου είναι απαραίτητο, και η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει ότι η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου έχει κατάλληλη γραμμή αναφοράς, ώστε να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία της από την Διοίκηση και η δυνατότητά της να ασκεί ανεξάρτητη κρίση. Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει τριμηνιαίες αναφορές σχετικά με τις εργασίες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή.

Στις αναφορές αυτές περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι σημαντικότερες προτάσεις της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σε ό,τι αφορά την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση εκ μέρους της:

- της εφαρμογής του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και 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,
- των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας,
- των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης, και
- της τήρησης των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από ρυθμιζόμενη αγορά, καθώς επίσης και σε ό,τι αφορά τη σύνταξη εκθέσεων προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τα ανωτέρω, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν.

Η Επιτροπή παρουσιάζει και υποβάλλει κάθε τρεις μήνες μαζί με τις παρατηρήσεις της τις εν λόγω αναφορές της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στο ΔΣ.

(vii) Κατά την εξέταση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή πρέπει να επιβεβαιώνει ότι η εν λόγω Διεύθυνση διαθέτει την κατάλληλη εμπειρία και τεχνογνωσία σε σχέση με τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Πρέπει, επίσης, να εξετάζει τις ενέργειες που έχει αναλάβει η Διοίκηση της Εταιρείας υλοποιώντας τις συστάσεις του εσωτερικού ελέγχου και να αξιολογεί κατά πόσο οι εν λόγω ενέργειες υποστηρίζουν την αποτελεσματική λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

(viii) Στην ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή πρέπει:

- να συναντά τον Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου χωρίς την παρουσία της Διοίκησης για να συζητά την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου,
- να επανεξετάζει και να αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών του εσωτερικού ελέγχου,
- να λαμβάνει έκθεση σχετικά με τα αποτελέσματα των εργασιών των εσωτερικών ελεγκτών, και
- να παρακολουθεί και να αξιολογεί τον ρόλο και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου στο πλαίσιο του συστήματος διαχείρισης χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών κινδύνων της Εταιρείας.

(ix) Η Επιτροπή δύναται επίσης, αν το κρίνει σκόπιμο, να αναθέσει σε ανεξάρτητο τρίτο την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και των διαδικασιών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.



(δ) Σχέσεις με ορκωτό ελεγκτή και επιλογή ορκωτού ελεγκτή

(i) Η Επιτροπή παρακολουθεί τον τακτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014, όπως εκάστοτε ισχύει. Η Επιτροπή είναι αρμόδια να επιβλέπει τις σχέσεις της Εταιρείας με τον ορκωτό ελεγκτή.

(ii) Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής του ορκωτού ελεγκτή. Στα σχετικά καθήκοντα της Επιτροπής περιλαμβάνονται:

- η διαπραγμάτευση της αμοιβής και του εύρους του ελέγχου,
- η εκκίνηση και διεξαγωγή της διαγωνιστικής διαδικασίας,
- η έκφραση γνώμης για τον υπεύθυνο κύριο εταίρο του έργου, καθώς και
- η εισήγηση προς το ΔΣ για τον διορισμό, επαναδιορισμό, ή/και απομάκρυνση του ορκωτού ελεγκτή.

(iii) Κατά τη διαδικασία επιλογής νέων υποψηφίων ως ορκωτών ελεγκτών, η Επιτροπή πρέπει να επιβλέπει τη διαδικασία επιλογής και να διασφαλίζει ότι όλες οι συμμετέχουσες στον διαγωνισμό ελεγκτικές εταιρείες έχουν πρόσβαση στην απαραίτητη πληροφόρηση κατά τη διάρκεια της διαγωνιστικής διαδικασίας.

(iv) Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως και υποβάλλει έκθεση στο ΔΣ σχετικά με τα προσόντα, την τεχνογνωσία και τους ανθρώπινους και υλικούς πόρους, καθώς και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών και την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της εισήγησης προς τους μετόχους περί επανεκλογής του ορκωτού ελεγκτή. Κατά την αξιολόγηση πρέπει να καλύπτονται όλες οι πτυχές των ελεγκτικών υπηρεσιών που παρέχει ο ορκωτός ελεγκτής, καθώς και να λαμβάνεται υπ' όψιν η έκθεση επί του *εσωτερικού συστήματος ποιότητας ελέγχου* και η *ετήσια έκθεση διαφάνειας* του ορκωτού ελεγκτή.

(v) Σε περίπτωση παραίτησης του ορκωτού ελεγκτή, η Επιτροπή πρέπει να διερευνά τους λόγους που οδήγησαν σε αυτήν και να εξετάζει κατά πόσον είναι αναγκαία η ανάληψη ορισμένης ενέργειας.

(vi) Η Επιτροπή πρέπει να αξιολογεί τους κινδύνους που αφορούν στην ποιότητα και την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, λαμβάνοντας υπ' όψιν, ιδίως την επικοινωνία του ορκωτού ελεγκτή με την Επιτροπή.

(vii) Εκτός εάν αφορά την ανανέωση διορισμού του ορκωτού ελεγκτή, η σύσταση της Επιτροπής στο ΔΣ για την επιλογή ορκωτού ελεγκτή πρέπει να είναι αιτιολογημένη, να περιέχει τουλάχιστον δύο εναλλακτικές επιλογές για τον διορισμό ορκωτού ελεγκτή και να εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία εξ αυτών.

(viii) Η Επιτροπή πρέπει να εγκρίνει τους συμβατικούς όρους και την αμοιβή του ορκωτού ελεγκτή όσον αφορά τις παρεχόμενες ελεγκτικές υπηρεσίες και να είναι βέβαιη ότι το ύψος της αμοιβής για τις παρεχόμενες ελεγκτικές υπηρεσίες είναι επαρκές, ώστε ο έλεγχος να είναι υψηλής ποιότητας.

(ix) Η Επιτροπή πρέπει να έχει εξετάσει και να έχει συμφωνήσει με την προσφορά ανάθεσης έργου ελέγχου, που υποβάλει ο ορκωτός ελεγκτής, πριν την έναρξη κάθε ελέγχου, εξασφαλίζοντας ότι αυτή έχει επικαιροποιηθεί ώστε να συμπεριλαμβάνει τυχόν μεταβολές συνθηκών, έναντι του προηγούμενου έτους. Το πεδίο του τακτικού ελέγχου πρέπει να επανεξετάζεται από την Επιτροπή σε συνεργασία με τον ορκωτό ελεγκτή. Εφόσον η Επιτροπή δεν είναι ικανοποιημένη ως προς την επάρκεια του πεδίου ελέγχου, πρέπει να μεριμνά για την πραγματοποίηση πρόσθετων εργασιών.

(x) Η Επιτροπή παρακολουθεί και αξιολογεί την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των ορκωτών ελεγκτών ετησίως σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και ιδίως αξιολογεί την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία.

(xi) Η Επιτροπή πρέπει να λαμβάνει υπόψη την ετήσια *δήλωση ανεξαρτησίας* του ορκωτού ελεγκτή και να συζητά μαζί του απειλές, που ενδεχομένως θέτουν σε αμφισβήτηση την ανεξαρτησία του,



καθώς και τους τρόπους με τους οποίους διασφαλίζεται η αντιμετώπιση αυτών των απειλών. Επίσης, πρέπει να λαμβάνει υπόψη το σύνολο των σχέσεων μεταξύ της Εταιρείας και του ορκωτού ελεγκτή συμπεριλαμβανομένου του συνόλου του ομίλου και των εταιρειών του δικτύου του ορκωτού ελεγκτή, καθώς και τις δικλίδες ασφαλείας που έχει θεσπίσει ο ορκωτός ελεγκτής. Η Επιτροπή πρέπει να εξετάζει κατά πόσον οι σχέσεις αυτές, ως σύνολο, λαμβανομένων υπόψη των απόψεων του ορκωτού ελεγκτή, της Διοίκησης και του εσωτερικού ελέγχου, κατά περίπτωση, φαίνεται ότι μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

(xii) Η Επιτροπή πρέπει να παρακολουθεί τη συμμόρφωση του ορκωτού ελεγκτή με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, όπως εκάστοτε ισχύουν, το ύψος του συνόλου των αμοιβών που καταβάλλει η Εταιρεία σε αυτόν σε αναλογία με το σύνολο των εσόδων του ορκωτού ελεγκτή ή του συνόλου των εσόδων του από ελεγκτικές υπηρεσίες, καθώς και λοιπές σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, ώστε να μην τίθεται σε αμφισβήτηση η ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή εξαιτίας του μεγέθους των παρεχόμενων υπηρεσιών προς την Εταιρεία.

(xiii) Η Επιτροπή πρέπει να ζητά ετησίως από τον ορκωτό ελεγκτή πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές και διαδικασίες που εφαρμόζει για τη διατήρηση της ανεξαρτησίας του και τη συμμόρφωσή του με τις σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν την εναλλαγή των εταίρων και του λοιπού προσωπικού του ορκωτού ελεγκτή.

(xiv) Η Επιτροπή εξετάζει θέματα που σχετίζονται με την απασχόληση πρώην υπαλλήλων του ορκωτού ελεγκτή που ήταν μέρος της ομάδας ελέγχου και έχουν προσληφθεί από την Εταιρεία.

(xv) Κάθε πρόταση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τον ορκωτό ελεγκτή προς την Εταιρεία και τις θυγατρικές της, υπόκειται στην προηγούμενη έγκριση της Επιτροπής, στόχος της οποίας πρέπει να είναι η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν μειώνει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

(xvi) Στο πλαίσιο των μη ελεγκτικών υπηρεσιών, των οποίων η παροχή από τον ορκωτό ελεγκτή δεν απαγορεύεται από το νόμο, η Επιτροπή πρέπει να κρίνει και να αξιολογεί τα εξής:

- ενδεχόμενες απειλές κατά της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας του ορκωτού ελεγκτή που τυχόν προκύπτουν από την παροχή της υπηρεσίας και τυχόν υφιστάμενες δικλίδες ασφαλείας για την εξάλειψη ή τη μείωση των απειλών αυτών σε τέτοιο βαθμό ώστε να μην τίθεται σε κίνδυνο η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή,
- τη φύση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- εάν οι δεξιότητες και η εμπειρία του ορκωτού ελεγκτή τον καθιστούν τον πλέον κατάλληλο πάροχο της συγκεκριμένης μη ελεγκτικής υπηρεσίας,
- τις αμοιβές που προέκυψαν ή πρόκειται να προκύψουν για τον ορκωτό ελεγκτή από την παροχή των μη ελεγκτικών υπηρεσιών, τόσο για μεμονωμένες υπηρεσίες όσο και συνολικά, σε σχέση με τις αμοιβές που προκύπτουν για αυτόν από τις ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών όρων και προϋποθέσεων αυτών των αμοιβών (π.χ. ενδεχόμενες ρυθμίσεις αμοιβών), και
- τα κριτήρια που διέπουν τις αμοιβές των προσώπων που διενεργούν τον έλεγχο.

(ε) Ετήσιος σχεδιασμός / προγραμματισμός ελέγχου

(i) Στην αρχή κάθε ετήσιου κύκλου ελέγχου, η Επιτροπή πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη του κατάλληλου προγράμματος ελέγχου. Πρέπει, επίσης, να συζητά κατά πόσο το συνολικό προτεινόμενο πρόγραμμα εργασιών του ορκωτού ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένων των επιπέδων ουσιαστικότητας (materiality) και των απαιτούμενων πόρων για την εκτέλεση του προγράμματος ελέγχου, είναι σύμφωνο με τη σύμβαση ανάθεσης του ελεγκτικού έργου, λαμβάνοντας, επίσης, υπόψη την ιεραρχία, την τεχνογνωσία και την εμπειρία της ομάδας ελέγχου.

(ii) Η Επιτροπή πρέπει προκαταρκτικά και χωρίς την παρουσία του ορκωτού ελεγκτή, να εξετάζει τους παράγοντες που ενδέχεται να επηρεάσουν την ποιότητα του ελέγχου και στη συνέχεια να τους συζητά με τον ορκωτό ελεγκτή. Πρέπει, επίσης, μαζί με τον ορκωτό ελεγκτή, να επανεξετάζει,



εγκαίρως τα ευρήματα της εργασίας του, καθώς και την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή. Κατά τη διάρκεια της εξέτασης, η Επιτροπή πρέπει:

- να συζητά με τον ορκωτό ελεγκτή μείζονα ζητήματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και στη συνέχεια επιλύθηκαν, καθώς και ζητήματα που έχουν τυχόν παραμείνει ανεπίλυτα,
- να ζητά από τον ορκωτό ελεγκτή να εξηγή τον τρόπο αντιμετώπισης των εντοπισθέντων κινδύνων ως προς την ποιότητα του ελέγχου,
- να σταθμίζει την τεκμηρίωση που έλαβε ο ορκωτός ελεγκτής για τις σημαντικές κρίσεις που πραγματοποίησε και να επανεξετάζει τις βασικές λογιστικές και ελεγκτικές κρίσεις,
- να ζητά από τον ορκωτό ελεγκτή πληροφόρηση για την αλληλεπίδρασή του με τη Διοίκηση και τα στελέχη των Οικονομικών και Χρηματοοικονομικών Διευθύνσεων, και
- να επανεξετάζει τα σφάλματα που τυχόν εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, και να λαμβάνει εξηγήσεις από τη Διοίκηση και, όπου χρειάζεται, από τον ορκωτό ελεγκτή για το λόγο που ορισμένα σφάλματα ενδεχομένως παραμένουν χωρίς να έχουν γίνει οι απαραίτητες προσαρμογές/διορθώσεις.

(iii) Η Επιτροπή πρέπει να επανεξετάζει και να παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης στα ευρήματα και τις συστάσεις του ορκωτού ελεγκτή. Πρέπει, επίσης, να εξετάζει κατά πόσον οι παρεχόμενες πληροφορίες είναι πλήρεις και κατάλληλες βάσει των γνώσεων που η ίδια διαθέτει.

(iv) Η Επιτροπή πρέπει να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας ελέγχου. Η αξιολόγηση της ποιότητας του τακτικού ελέγχου στις ιδιαίτερες συνθήκες της Εταιρείας απαιτεί την εξέταση του σκεπτικού και της νοοτροπίας, των δεξιοτήτων, του χαρακτήρα και των γνώσεων του ορκωτού ελεγκτή, του ελέγχου ποιότητας που πραγματοποιεί, καθώς και την κριτική σκέψη και την αντίληψη του ορκωτού ελεγκτή κατά την επεξεργασία βασικών κρίσεων/πορισμάτων, κατά την παροχή απαντήσεων σε ερωτήσεις της Επιτροπής, και κατά τον εκ μέρους του σχολιασμό, όπου ενδείκνυται, επί του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

(v) Κατά την ανωτέρω αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας ελέγχου, η Επιτροπή πρέπει:

- να ζητά από τον ορκωτό ελεγκτή να εξηγή τους εντοπισθέντες κινδύνους ως προς την ποιότητα του ελέγχου, καθώς και τον τρόπο αντιμετώπισής τους,
- να συζητά με τον ορκωτό ελεγκτή τις κύριες δικλίδες ασφαλείας (controls) τις οποίες χρησιμοποιεί ο ορκωτός ελεγκτής και το δίκτυό του για να διασφαλίσει την ποιότητα ελέγχου,
- να επανεξετάζει κατά πόσον ο ορκωτός ελεγκτής έχει εκπληρώσει το συμφωνημένο πρόγραμμα ελέγχου και να κατανοεί τους λόγους για τυχόν αλλαγές, συμπεριλαμβανομένων τυχόν μεταβολών των θεωρούμενων ως κινδύνων του ελέγχου, καθώς και τα μέτρα που ελήφθησαν από τον ορκωτό ελεγκτή για την αντιμετώπιση των εν λόγω κινδύνων,
- να λαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη διενέργεια του ελέγχου από τα βασικά εμπλεκόμενα στελέχη, όπως για παράδειγμα από τον Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών και τον Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και να αξιολογεί τον βαθμό στον οποίο ο ορκωτός ελεγκτής βασίζεται στον εσωτερικό έλεγχο, και
- να επανεξετάζει και να παρακολουθεί το περιεχόμενο της έκθεσης που ο ορκωτός ελεγκτής υποβάλλει προς την Επιτροπή αναφορικά με τα ευρήματα που προέκυψαν από την αξιολόγηση των εσωτερικών διαδικασιών κατά τον τακτικό έλεγχο της οικονομικής χρήσης, καθώς και τις λοιπές εκθέσεις του προς την Επιτροπή, προκειμένου να εκτιμήσει αν ο ορκωτός ελεγκτής έχει κατανοήσει επαρκώς τις δραστηριότητες της Εταιρείας και να



διαπιστώσει εάν έχουν εφαρμοστεί οι σχετικές συστάσεις του, και αν όχι, τους λόγους για τους οποίους δεν έχουν εφαρμοσθεί.

(στ) Σχέσεις με τους μετόχους

(i) Η Επιτροπή πρέπει να μεριμνά για τη σαφήνεια των εκθέσεων της και ιδίως αυτής που απευθύνεται προς τους μετόχους.

(ii) Το ανωτέρω τμήμα της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, που αφορά στην Επιτροπή, πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- σύνοψη του ρόλου και των εργασιών της Επιτροπής,
- τον τρόπο με τον οποίο καλύφθηκαν οι προϋποθέσεις για τη σύνθεση της Επιτροπής, καθώς και τα ονόματα και τα τυπικά και λοιπά σχετικά προσόντα όλων των μελών της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της περιόδου, εκτός εάν παρατίθενται σε άλλο σημείο,
- τον αριθμό των συνεδριάσεων της Επιτροπής,
- τον τρόπο με τον οποίο διενεργήθηκε η αξιολόγηση της Επιτροπής,
- επεξήγηση σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η Επιτροπή αξιολόγησε την ανεξαρτησία και την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας εξωτερικού ελέγχου και την προσέγγιση που υιοθετήθηκε για το διορισμό ή τον επαναδιορισμό του ορκωτού ελεγκτή, τη διάρκεια της θητείας του ορκωτού ελεγκτή, το ονοματεπώνυμο του κυρίου εταίρου του ελέγχου, καθώς και το χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο κύριος εταίρος διατηρεί αυτόν τον ρόλο, την ημερομηνία διεξαγωγής του διαγωνισμού για την επιλογή του ορκωτού ελεγκτή, και την εκ των προτέρων ενημέρωση για τυχόν νέα προκήρυξη,
- σε περίπτωση που το ΔΣ δεν ενέκρινε την πρόταση της Επιτροπής για τον διορισμό, επαναδιορισμό ή την απομάκρυνση του ορκωτού ελεγκτή: δήλωση της Επιτροπής με την οποία εξηγεί την πρότασή της και τους λόγους που το ΔΣ υιοθέτησε διαφορετική στάση (παρόμοια δήλωση πρέπει να περιλαμβάνεται και σε όλα τα έγγραφα με τα οποία προτείνεται διορισμός ή επαναδιορισμός του ορκωτού ελεγκτή),
- εάν ο ορκωτός ελεγκτής παρέχει και μη ελεγκτικές υπηρεσίες στην Εταιρεία, την πολιτική της Επιτροπής σχετικά με τη χορήγηση έγκρισης για παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τον ορκωτό ελεγκτή, τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζεται η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία του ορκωτού ελεγκτή, τις αμοιβές που καταβάλλονται στον ορκωτό ελεγκτή και στις εταιρείες του δικτύου στο οποίο ανήκει για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών και αμοιβάσεων της Εταιρείας, για την παροχή ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένης της αναλογίας των παρεχόμενων από αυτόν ελεγκτικών υπηρεσιών προς τις παρεχόμενες από τον ίδιο μη ελεγκτικές υπηρεσίες, καθώς και επεξήγηση για κάθε παρεχόμενη μη ελεγκτική υπηρεσία (ή για κάθε κατηγορία αυτών), της φύσης αυτής της υπηρεσίας και του λόγου που η Επιτροπή αποφάσισε ότι είναι προς το συμφέρον της Εταιρείας να αναθέσει την παροχή της στον ορκωτό ελεγκτή,
- επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο η Επιτροπή αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου και επιβεβαιώθηκε ότι η ποιότητα, η εμπειρία και η τεχνογνωσία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου είναι οι κατάλληλες για την Εταιρεία, και
- τα σημαντικά θέματα που ετέθησαν υπόψη της Επιτροπής, περιλαμβανομένων:
 - των ζητημάτων που ετέθησαν υπόψη της από τον ορκωτό ελεγκτή σχετικά με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και του τρόπου αντιμετώπισής τους από την Επιτροπή (ή την ανταπόκριση της Επιτροπής), και
 - την έκταση επικοινωνίας και τα θέματα που συζητήθηκαν με τις αρμόδιες εποπτικές ή άλλες αρχές, συμπεριλαμβανομένης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, της ΕΛΤΕ, και των φορολογικών αρχών.



(iii) Η Επιτροπή πρέπει να αποφασίζει με κριτικό πνεύμα ποια από τα ζητήματα που εξέτασε σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ήταν σημαντικά και να περιγράφει τα εν λόγω σημαντικά ζητήματα με τρόπο συνολτικό και κατανοητό.

(iv) Κατά τη δημοσιοποίηση εκθέσεων σχετικά με τα ως άνω σημαντικά ζητήματα, η Επιτροπή οφείλει να μην αποκαλύπτει πληροφορίες οι οποίες, κατά τη γνώμη της, ενδέχεται να βλάψουν τα συμφέροντα της Εταιρείας ή καλύπτονται από το επιχειρησιακό απόρρητο (για παράδειγμα, θέματα που αφορούν σε επικείμενες εξελίξεις ή ζητήματα που ανακύπτουν κατά τη διάρκεια διαπραγματεύσεων).

(v) Στην έκθεση της Επιτροπής πρέπει να περιλαμβάνεται η περιγραφή της Πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας.

(vi) Ο Πρόεδρος της Επιτροπής παρίσταται στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, ώστε να απαντά σε τυχόν ερωτήσεις επί της Έκθεσης της Επιτροπής, η οποία περιλαμβάνεται ως ξεχωριστό τμήμα στην Ετήσια Έκθεση και να περιγράφει τις εργασίες της κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της.

Άρθρο 9 – Πόροι

1. Η Επιτροπή πρέπει να έχει στη διάθεσή της τους απαραίτητους πόρους για την επιτέλεση των καθηκόντων της.
2. Η Επιτροπή δύναται να λαμβάνει, εφόσον το κρίνει εύλογο και σκόπιμο, ανεξάρτητες νομικές ή άλλες επαγγελματικές συμβουλές από εξωτερικούς συμβούλους για οποιοδήποτε θέμα στο πλαίσιο της εντολής της, και για τον σκοπό αυτό πρέπει να της παρέχονται επαρκή κονδύλια από την Εταιρεία.

Κεφάλαιο 4 – Τελικές διατάξεις

Άρθρο 10 - Εφαρμογή και τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας

1. Υπόχρεοι τήρησης του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας είναι τα μέλη της Επιτροπής. Τα λοιπά μέλη του ΔΣ, η Διοίκηση και εν γένει το προσωπικό της Εταιρείας οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στον βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Επιτροπής.
2. Ο Κανονισμός καταρτίζεται από την Επιτροπή, τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκρισή του από το ΔΣ και δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας.
3. Ο Κανονισμός, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτού, κοινοποιείται στα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1.
4. Ο Κανονισμός επανεξετάζεται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή και αναθεωρείται εφόσον κρίνεται σκόπιμο. Οποιαδήποτε αναθεώρηση του Κανονισμού υποβάλλεται προς έγκριση στο ΔΣ.
5. Η Επιτροπή αξιολογεί σε ετήσια βάση την αποτελεσματικότητά της σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.