



Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Περιεχόμενα

1.	Σύσταση.....	3
2.	Σύνθεση.....	3
3.	Δικαιοδοσία	4
4.	Σκοπός της Επιτροπής	4
5.	Συνεδριάσεις.....	4
6.	Απαρτία και Λήψη Αποφάσεων	5
7.	Θητεία	5
8.	Πρακτικά	5
9.	Καθήκοντα και Αρμοδιότητες	5
9.1	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	6
9.2	Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης	6
9.3	Εποπτεία Εξωτερικού Ελέγχου	7
9.4	Εποπτεία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	7
9.5	Διαχείριση Κινδύνων	8
9.6	Κανονιστική Συμμόρφωση	9
9.7	Πολιτική Καταλληλότητας-Περιοδική αξιολόγηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου	9
10.	Αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο και στη Γενική Συνέλευση	9
11.	Αξιολόγηση	10
12.	Κατάρτιση - Δημοσιοποίηση - Αναθεώρηση κανονισμού	10

1. Σύσταση

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από τον Ν. 4706/2020 και τον Ν.5164/2024, το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο καθώς επίσης τον Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρίας και τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ που έχει υιοθετήσει η εταιρία. Υπόχρεοι τήρησης του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας είναι τα μέλη της Επιτροπής.

2. Σύσταση

Η επιτροπή ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, τα οποία, στην πλειοψηφία τους, είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους.

Το είδος της επιτροπής ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου, στο σύνολό τους, διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της επιτροπής ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική το οποίο, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος της επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι είτε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος είτε τρίτο ανεξάρτητο από την Εταιρεία πρόσωπο.

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, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.

Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου 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 Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής δεν κατέχουν θέσεις ή ιδιότητες και δεν διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής.

3. Δικαιοδοσία

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Επικοινωνεί με τον Υπεύθυνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα διευθυντικά στελέχη και τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας ή άλλων εταιρειών του Ομίλου, για την εξακρίβωση της αποτελεσματικότητας και επάρκειας των Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του βαθμού συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία, την επεξεργασία και τήρηση των λογιστικών στοιχείων, ώστε να εξασφαλίζεται η έκδοση και η δημοσίευση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων σε εταιρική και ενοποιημένη βάση.
- Συναντάται με τη Διοίκηση, τα Διευθυντικά στελέχη, τον Υπεύθυνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τους εξωτερικούς ελεγκτές για την εξακρίβωση της πορείας και του τρόπου εφαρμογής των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, σε όλες τις λειτουργίες και συναλλαγές της Εταιρείας, και παρέχει ανάλογες οδηγίες, όπου απαιτείται.
- Απασχολεί, κατόπιν σχετικής έγκρισης από τα αρμόδια όργανα, εξωτερικούς συμβούλους, ανεξάρτητους συνεργάτες, φορείς προκειμένου να φέρει εις πέρας το έργο της. Η Εταιρεία θα εξασφαλίζει, μέσω του ετήσιου προϋπολογισμού της, τους αναγκαίους πόρους για το σκοπό αυτό.
- Έχει πρόσβαση στα στοιχεία που της είναι απαραίτητα για την άσκηση των καθηκόντων της.

4. Σκοπός της Επιτροπής

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων που προβλέπονται στο άρθρο 44 του Ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4706/2020 και τον Ν.5164/2024, καθώς και να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση της εποπτικής του ευθύνης όσον αφορά:

- στην επίβλεψη της ποιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και του εσωτερικού ελέγχου σε επίπεδο Εταιρείας και Ομίλου.
- στην εποπτεία της συμμόρφωσης με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση του Ομίλου και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές.

5. Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τέσσερεις (4) φορές το χρόνο και εκτάκτως εάν κριθεί σκόπιμο.

Η Επιτροπή Ελέγχου τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο ορίζει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης καθώς και με τους εσωτερικούς ελεγκτές.

Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει το δικαίωμα να ζητήσει γραπτώς από τον Πρόεδρο της Επιτροπής τη σύγκλησή της, για συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων. Το δικαίωμα αυτό έχουν και ο Πρόεδρος του Δ/Σ καθώς και οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι της Εταιρείας.

Στις συνεδριάσεις μπορούν να συμμετέχουν εκτός των μελών της Επιτροπής και άλλα άτομα που τυχόν κριθεί απαραίτητο, χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Η Επιτροπή μπορεί με απόφαση του Προέδρου της να συνεδριάζει με ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας. Η συμμετοχή μέλους στις συνεδριάσεις με χρήση των μέσων αυτών είναι έγκυρη.

Η ημερησία διάταξη για κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής καταρτίζεται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής και διανέμεται έγκαιρα στα μέλη της μαζί με το συνοδευτικό υλικό.

- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί, κατά την κρίση του, να προσκαλεί στις συνεδριάσεις μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας ή Εξωτερικούς Συμβούλους.

6. Απαρτία και Λήψη Αποφάσεων

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται η πλειοψηφία των μελών της, ένα εκ των οποίων υποχρεωτικά είναι ο Πρόεδρος. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία του συνόλου των μελών της και όχι μόνο των παριστάμενων.

7. Θητεία

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας και ακολουθεί την θητεία του Δ.Σ.

8. Πρακτικά

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά τα οποία υπογράφονται από τα παριστάμενα μέλη και φυλάσσονται ηλεκτρονικά σε ειδικό αρχείο στην έδρα της Εταιρείας με ευθύνη του Προέδρου σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018. Κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 94 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της επιτροπής ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση της επιτροπής ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Οι υπογραφές των μελών της Επιτροπής μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κοινοποιεί τα Πρακτικά που τηρούνται κατά τις συνεδριάσεις της στο Δ.Σ όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.

9. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί ενδεικτικά και όχι περιοριστικά:

- το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου (ελεγκτικοί μηχανισμοί) και πληροφόρηση,
- την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών του Ομίλου που αφορούν στην εκτίμηση των κινδύνων σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου γενικότερα,
- τους εξωτερικούς ελεγκτές της μητρικής, και εάν απαιτείται, και των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου,
- τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου,
- την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων του Ομίλου,
- τη συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανονισμούς.

Αναλυτικότερα:

9.1 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής, κυρίως μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της μονάδας καθώς και του έργου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών. Επίσης, ενημερώνεται για την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου των εταιρειών οι οποίες ανήκουν στον Όμιλο.
- Λαμβάνει μέριμνα για την έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των προβλημάτων που εντοπίζονται με την Διοίκηση και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη των απαραίτητων διορθωτικών μέτρων.
- Εξετάζει την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξαρτήσεως σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020.
- Υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις σχετικά με τον διορισμό καθώς και την αμοιβή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, σε τριετή βάση, των Εξωτερικών Ελεγκτών ή της Ελεγκτικής Εταιρείας που έχει επιλεγεί για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

9.2 Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154A του ν. 4548/2018, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία και τους μηχανισμούς παραγωγής των χρηματοοικονομικών πληροφοριών και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις διαπιστώσεις και τις παρατηρήσεις της και εφόσον κριθεί σκόπιμο τις συστάσεις ή προτάσεις της για βελτίωση της διαδικασίας και την εξασφάλιση της ακεραιότητας των πληροφοριών. Μελετά τις Οικονομικές Εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητά τους σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει ο Όμιλος και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, όπου κριθεί σκόπιμο.

9.3 Εποπτεία Εξωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό και την ανάκληση, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης τους στην Εταιρεία 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. Παράλληλα είναι υπεύθυνη για την υλοποίηση της παραπάνω διαδικασίας και στις θυγατρικές, στο αρμόδιο όργανο των οποίων υποβάλλει πρόταση για τον διορισμό, την ανάκληση, την αμοιβή και τους όρους πρόσληψης των ορκωτών ελεγκτών.
- Ελέγχει 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 ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Ενημερώνεται για το πρόγραμμα του υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, επιβεβαιώνει ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου καλύπτει τους σημαντικότερους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου του Ομίλου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου εάν κρίνει σκόπιμο προτείνει έλεγχο και σε άλλες περιοχές.
- Καταγράφει τη διαδικασία του τακτικού ελέγχου.
- Παρακολουθεί τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας και, ιδίως, την απόδοσή της, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ενημερώνει για τυχόν προβλήματα το Διοικητικό συμβούλιο.
- Εξασφαλίζει την έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία και συναντάται με τους Ορκωτούς Ελεγκτές λογιστές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του και κατά το στάδιο της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης, και επιλύει τυχόν διαφωνίες μεταξύ αυτών και της Διοίκησης.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλαν ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

9.4 Εποπτεία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

Όσον αφορά την μονάδα εσωτερικού ελέγχου η Επιτροπή:

- Υποβάλλει προς έγκριση στο Δ.Σ. τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις τυχόν τροποποιήσεις του.
- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και παρακολουθεί την ορθή λειτουργία της μονάδας για εντοπισμό τυχόν αδυναμιών.

- Παρακολουθεί τη λειτουργία της μονάδας σε σχέση με τα επαγγελματικά πρότυπα και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα 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. Στις προτάσεις αυτές περιλαμβάνεται ο διορισμός ή και η ανάκληση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση των επιχειρηματικών και χρηματοοικονομικών κινδύνων και προτείνει επιπλέον περιοχές προς έλεγχο εφόσον το κρίνει σκόπιμο .
- Παρακολουθεί την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου και ενημερώνεται για την τυχόν αναγκαιότητα διενέργειας Ειδικών Ελέγχων.
- Κατά τη διάρκεια του έτους λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μεριμνά για την έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των τυχόν προβλημάτων που εντοπίζονται και εισηγείται τη λήψη διορθωτικών μέτρων.
- Εξετάζει τις υποβαλλόμενες προς αυτήν, κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες, αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σχετικά με τους εσωτερικούς ελέγχους που διεξάγει, τις οποίες στη συνέχεια η επιτροπή ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Εφόσον κρίνει απαραίτητο, αποφασίζει και επιβλέπει ειδικές έρευνες σε τομείς που θεωρεί ότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου.
- Εάν κριθεί απαραίτητο δύναται να εισηγηθεί στο Δ.Σ. την χρήση εξωτερικών συμβούλων και την διάθεση κονδυλίων για το σκοπό αυτό.
- Πραγματοποιεί διαβουλεύσεις με την Επιτροπή Αποδοχών, πριν εγκρίνει την αποζημίωση / αμοιβή του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

9.5 Διαχείριση Κινδύνων

- Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων του Ομίλου. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των πολιτικών, διαδικασιών και των μεθόδων που χρησιμοποιεί ο Όμιλος για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων με έμφαση στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Λαμβάνει και αξιολογεί τις υποβαλλόμενες αναφορές με αντικείμενο τη διαχείριση κινδύνων σε εταιρικό επίπεδο και σε επίπεδο Ομίλου. Επίσης, αναθέτει σε εξωτερικούς συνεργάτες την εκπόνηση μελέτης διαχείρισης κινδύνων, εάν κριθεί σκόπιμο.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, όπου απαιτείται.

- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό ή και την ανάκληση των επικεφαλής του Τμήματος Κανονιστικών Θεμάτων και Διαχείρισης Κινδύνου και του Τμήματος Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων. Πραγματοποιεί διαβουλεύσεις με την Επιτροπή Αποδοχών προτού η τελευταία εγκρίνει την αποζημίωση / αμοιβή των επικεφαλής των Τμημάτων Κανονιστικών Θεμάτων και Διαχείρισης Κινδύνου και Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων.

9.6 Κανονιστική Συμμόρφωση

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος κανονιστικής συμμόρφωσης που περιλαμβάνει τη θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και να υφίσταται ανά πάσα στιγμή πλήρης εικόνα για το βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.
- Εξετάζει τα πορίσματα των ελέγχων των Εποπτικών Αρχών, των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών και εποπτεύει το βαθμό συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις προβλεπόμενες απαιτήσεις.
- Παρακολουθεί περιπτώσεις μη συμμόρφωσης, και εξετάζει τις διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης.
- Παρακολουθεί την εφαρμογή της Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων και εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές.

9.7 Πολιτική Καταλληλότητας-Περιοδική αξιολόγηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου

- Ελέγχει την εφαρμογή της πολιτικής καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών, παρακολουθεί το έργο της ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης και συνδράμει την επιτροπή αποδοχών και ανάδειξης υποψηφιοτήτων κατά την επανεξέταση της πολιτικής καταλληλότητας.
- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την διενέργεια διαγωνισμού επιλογής αξιολογητή για το έργο «περιοδική αξιολόγηση συστήματος ελέγχου» (ανά τριετία) και υποβάλλει πρόταση αξιολόγησης για την επιλογή των αναδόχων.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την υλοποίηση των σχεδίων δράσης με βάση τα αποτελέσματα της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

10. Αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο και στη Γενική Συνέλευση

- Η Επιτροπή Ελέγχου, υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων στην Γενική Συνέλευση στην οποία περιλαμβάνεται και η Πολιτική Βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρία.
- Υποβάλλει και παρουσιάζει στο Διοικητικό Συμβούλιο τριμηνιαίες αναφορές με βάση το άρθρο 16, παρ.1γ του Ν.4706/2020 στις οποίες συμπεριλαμβάνονται τα σημαντικότερα ευρήματα των εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες. Επίσης, παρουσιάζει προς ενημέρωση το ετήσιο πλάνο ελέγχων της μονάδας.
- Αναφορές και ενημερώσεις σχετικά με τις δραστηριότητες και τα θέματα που συνδέονται με τα πεδία αρμοδιότητάς της.

- Εισηγήσεις και προτάσεις σχετικά με την ποιότητα και την πληρότητα των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, τη συμμόρφωση με τις νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις, την απόδοση και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών.

Ο Πρόεδρος της επιτροπής παρίσταται στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

11. Αξιολόγηση

Κάθε χρόνο η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοσή της, σύμφωνα με την ισχύουσα πολιτική καταλληλότητας, καθώς και τον κανονισμό λειτουργίας της και προτείνει στο Δ.Σ. τυχόν αναπροσαρμογή του εάν το κρίνει σκόπιμο.

Για τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές προτάσεις.

12. Κατάρτιση - Δημοσιοποίηση - Αναθεώρηση κανονισμού

Η Επιτροπή Ελέγχου καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, μετά την έγκριση του από το Δ.Σ.

Ο Κανονισμός αναθεωρείται μετά από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και έγκριση από το Δ.Σ., όποτε κριθεί σκόπιμο και για λόγους που αφορούν στην αλλαγή του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου και στην βελτίωση της λειτουργίας της Επιτροπής.