



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Περιεχόμενα

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας	3
Άρθρο 2. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας	4
B. ΣΚΟΠΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
Άρθρο 3. Σκοπός	4
Άρθρο 4. Σύθεση, συγκρότηση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου	4
Γ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	6
Άρθρο 5. Σύγκληση της Επιτροπής Ελέγχου	6
Άρθρο 6. Συνεδριάσεις και Πρακτικά της Επιτροπής Ελέγχου	7
Άρθρο 7. Διαδικασία Λήψης Αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου	8
Δ. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΠΟΡΟΙ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	9
Άρθρο 8. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου	9
Άρθρο 9. Πόροι	20
Ε. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	21
Άρθρο 10. Εφαρμογή και Τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας	21

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «Κανονισμός Λειτουργίας») της Εταιρείας με την επωνυμία «ΟΝΥΞ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με τον διακριτικό τίτλο «ΟΝΥΞ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης όπως ισχύει, του ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, και του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης τον οποίο εφαρμόζει η Εταιρεία.

Καταγράφει το σκοπό, τη σύνθεση, τη θητεία, τη λειτουργία και τη διαδικασία λήψης αποφάσεων και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου και τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις των μελών της και τους πόρους που χρησιμοποιεί σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού συμβουλίου στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Άρθρο 1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας

Στον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας ορίζονται και περιγράφονται:

- ο σκοπός, η σύνθεση και η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου,
- η σύγκληση, ο τρόπος διεξαγωγής των συνεδριάσεων, η τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων και η διαδικασία λήψης αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου,
- οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου και τα καθήκοντα και οι υποχρεώσεις των μελών της,
- οι πόροι που χρησιμοποιεί η Επιτροπή Ελέγχου,

Άρθρο 2. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας

2.1. Υπόχρεοι τήρησης του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

2.2. Τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα Διευθυντικά Στελέχη, τα απλά στελέχη και εν γένει το προσωπικό της Εταιρείας οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Επιτροπής Ελέγχου.

Β. ΣΚΟΠΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 3. Σκοπός

3.1. Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας συστήνεται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων επίβλεψης των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης της Εταιρείας με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

- τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης και
- την εποπτεία του υποχρεωτικού τακτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Άρθρο 4. Σύσταση, συγκρότηση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

4.1. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός εάν αποφασιστεί αλλιώς με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

4.2. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία στην πλειονότητά τους πρέπει να είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 αλλά και του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως εκάστοτε ισχύουν..

4.3. Ο ακριβής αριθμός των μελών της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

4.4. Τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων.

4.5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 4706/2020, όπως ισχύει. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μπορεί να οριστεί Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου.

4.6. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση των τομέων στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) εκ των ανεξάρτητων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκείς πρόσφατες γνώσεις και εμπειρία σε θέματα λογιστικής ή ελεγκτικής και παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στο πρακτικό συγκρότησης σε σώμα της Επιτροπής Ελέγχου, αναφέρεται ρητά το πρόσωπο με γνώση σε θέματα λογιστικής ή ελεγκτικής, καθώς και τα πρόσωπα που θα παρίστανται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου με θέμα την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

4.7. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, 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.

4.8. Σε περίπτωση παραίτησης μέλους της Επιτροπής Ελέγχου από το Διοικητικό Συμβούλιο ή μεταβολής της ιδιότητας κάποιου μέλους της, απαιτείται η Επιτροπή Ελέγχου να προβεί σε εκ νέου συγκρότηση σε σώμα, ορίζοντας τον Πρόεδρο αυτής.

4.9. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Διοικητικού συμβουλίου, εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.10. Η πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, επανεξετάζεται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

4.11. Σε κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου παρέχεται κατάλληλη ενημέρωση, εκπαίδευση και αμοιβή σε σχέση με το χρόνο απασχόλησής του.

Γ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 5. Σύγκληση της Επιτροπής Ελέγχου

5.1 Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον έξι (6) φορές ετησίως, και εκτάκτως εφόσον το κρίνει σκόπιμο ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ή κατόπιν υποβολής έγγραφου και αιτιολογημένου αιτήματος προς αυτόν από οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

5.2. Η Επιτροπή συνεδριάζει υποχρεωτικά πριν την ανακοίνωση των ετήσιων και των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της λοιπής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που Εταιρεία δημοσιοποιεί

5.3. Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της ή/και με τηλεδιάσκεψη.

5.4. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερησίας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα, ο τρόπος και κατά περίπτωση ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

5.5. Δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου αποστέλλονται από τον Πρόεδρο στα μέλη σχετικές εισηγήσεις και συνοδευτικά έγγραφα που αφορούν στα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Πάντως συνοδευτικά έγγραφα που αφορούν σε συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης είναι δυνατό να αποσταλούν στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου σε διάστημα μικρότερο του ανωτέρω και σε κάθε περίπτωση πριν τη συνεδρίαση, κατά τη διακριτική ευχέρεια του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου.

Άρθρο 6. Συνεδριάσεις και Πρακτικά της Επιτροπής Ελέγχου

6.1. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει το σύνολο των μελών της..

6.2. Είναι όμως στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, Διευθυντικά Στελέχη και απλά στελέχη της Εταιρείας ή άλλα πρόσωπα εντός ή εκτός της Εταιρείας, προκειμένου αυτοί να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης αυτών. Ιδίως ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο Οικονομικός Διευθυντής, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης και ο τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή εκπρόσωπος της Ελεγκτικής Εταιρείας πρέπει να προσκαλούνται τακτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου.

6.3. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον μία (1) φορά ετησίως με τη συμμετοχή του τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή του εκπροσώπου της Ελεγκτικής Εταιρείας και του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης, προκειμένου να συζητούνται θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής και ιδίως ζητημάτων που έχουν ανακύψει κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

6.4. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται ανάλογα με τις απαιτήσεις να συνεδριάζει από κοινού με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου για τη συζήτηση θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος.

6.5. Για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, τηρούνται σχετικά Πρακτικά τα οποία υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και

τίθενται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

6.7. Η Επιτροπή ορίζει για κάθε συνεδρίαση μεταξύ των μελών της Γραμματέα για τη τήρηση των Πρακτικών.

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

6.9. Αντίγραφα και αποσπάσματα των Πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.

Άρθρο 7. Διαδικασία Λήψης Αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου

7.1. Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται σε αυτή, είτε με φυσική παρουσία είτε μέσω τηλεδιάσκεψης τουλάχιστον μισά συν ένα από τα μέλη της.

7.2. Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερिσχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.

7.3. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει υποχρεωτικά σε όλες τις συνεδριάσεις της. Σε περίπτωση εκτάκτου κωλύματος παρουσίας του σε προγραμματισμένη συνεδρίαση, τα λοιπά μέλη μπορούν να ορίσουν άλλο μέλος να προεδρεύσει μόνο στη συγκεκριμένη συνεδρίαση, εφόσον παρίστανται τουλάχιστον τα μισά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

7.4. Κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου που μετέχει στη συνεδρίαση είτε αυτοπροσώπως είτε με τηλεδιάσκεψη έχει μία (1) ψήφο.

7.5. Όταν οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου δεν λαμβάνονται ομόφωνα, οι απόψεις των μειοψηφούντων καταγράφονται στα Πρακτικά. Οι μη ομόφωνες αποφάσεις πρέπει να αναφέρονται ως τέτοιες στο Διοικητικό Συμβούλιο.

7.6. Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου που απουσιάζει δύναται να αντιπροσωπεύεται από άλλο μέλος. Κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να αντιπροσωπεύει ένα μόνο μέλος που απουσιάζει.

Δ. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΠΟΡΟΙ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 8. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

8.1. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει του Διοικητικό Συμβούλιο μία φορά ανά τρίμηνο ή όποτε κριθεί σκόπιμο για τις εργασίες και τις αποφάσεις της. Η ως άνω ενημέρωση αφορά ενδεικτικά:

- τα ουσιώδη και κρίσιμα θέματα που αφορούν στη σύνταξη των ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας και τον τρόπο αντιμετώπισης αυτών.
- την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας του τακτικού ελέγχου και την εισήγηση διορισμού, επανδιορισμού ή απομάκρυνσης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της Ελεγκτικής Εταιρείας.
- την αξιολόγηση του τακτικού ελέγχου και την επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο αυτός συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του ρόλου της Επιτροπής Ελέγχου.
- τυχόν θέματα για τα οποία το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ζητήσει την άποψη της Επιτροπής Ελέγχου.

Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου επί των ανωτέρω θεμάτων ή οιοδήποτε άλλου ζητήματος, και εφόσον το ζήτημα δεν είναι δυνατό να επιλυθεί με σχετικές συζητήσεις, η Επιτροπή Ελέγχου γνωστοποιεί το ζήτημα μέσω της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων που υποβάλλει στη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που προβλέπεται στο 8.2. του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας.

8.2. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, τυχόν αναφορές του τακτικού ορκωτού ελεγκτή λογιστή, αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου, τυχόν αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που παρατίθενται από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή λογιστή, στη συμπληρωματική έκθεση του προς την Επιτροπή Ελέγχου, τυχόν ευρήματα που προκύπτουν από τις αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των προτάσεων της Επιτροπής Ελέγχου προς αυτήν και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας καθώς και η αντίστοιχη απόκριση αυτών.

8.3. Διατηρούμενης ακεραιής της ευθύνης των μελών του Διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, τις κάτωθι αρμοδιότητες:

8.3.1. Όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τον τακτικό έλεγχο της Εταιρείας:

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

Ελέγχου επισκοπεί τις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τη λοιπή χρηματοοικονομική πληροφόρηση, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει τη σαφήνεια, τη πληρότητα, τη συνεκτικότητα της παρουσίασης 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 Διοικητικό Συμβούλιο, και ιδίως σε περίπτωση που δεν είναι ικανοποιημένη με οποιαδήποτε πτυχή της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, οφείλει να εκθέτει τις απόψεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση και πιο συγκεκριμένα από τον Οικονομικό Διευθυντή εντός ενός (1) μηνός από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους και οποτεδήποτε άλλοτε το αιτηθεί.

- Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις ετήσιες και ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τη λοιπή χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Για τα ζητήματα και τους κινδύνους αυτούς η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη και την άποψη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της Ελεγκτικής Εταιρείας. Σχετικά με τα ανωτέρω η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στον βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, 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.

Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

- Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών και προτείνει αυτούς που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παράγραφος 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- 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 σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- 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. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.
- Στην αρχή κάθε ετήσιου κύκλου ελέγχου η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει την ύπαρξη του κατάλληλου προγράμματος ελέγχου. Συζητά κατά πόσο το συνολικό προτεινόμενο πρόγραμμα εργασιών του ορκωτού ελεγκτή συμπεριλαμβανομένων των επιπέδων ουσιαστικότητας και των απαιτούμενων πόρων για την εκτέλεση του προγράμματος ελέγχου είναι σύμφωνα με τη σύμβαση ανάθεσης του ελεγκτικού έργου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος 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.

- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία. Ειδικότερα η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

(α) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και

(β) Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού συμβουλίου η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί περαιτέρω την ανταπόκριση της Διοίκησης στα ευρήματα και τις συστάσεις του ορκωτού ελεγκτή καθώς και κατά πόσον οι παρεχόμενες πληροφορίες ήταν πλήρεις και κατάλληλες βάσει των γνώσεων που διαθέτει.

- Η Επιτροπή ζητά να εξετάζονται ζητήματα με δική τη πρωτοβουλία και δεν επαφίεται αποκλειστικά στο έργο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Η Επιτροπή εξετάζει και αποφασίζει για το ποιες πληροφορίες και διασφαλίσεις είναι απαραίτητες

προκειμένου να επιτελέσει αποτελεσματικά το ρόλο της αναφορικά με την εξέταση, αξιολόγηση, εποπτεία και παρακολούθηση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας καθώς και την παροχή εκ μέρους της σχετικών συστάσεων ή διασφαλίσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Εφόσον εντοπίσει κενά ή αποκλίσεις στις πληροφορίες ή τις διασφαλίσεις που της παρέχονται οφείλει να συζητά και να εισηγείται προ στο Διοικητικό Συμβούλιο πρόσφορους τρόπους αντιμετώπισης αυτών. Η Επιτροπή Ελέγχου πρέπει να διαβεβαιώνεται ότι οι πηγές των πληροφοριών και των διασφαλίσεων είναι αντικειμενικές και επαρκείς.

- Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί εγκαίρως και πραγματοποιεί συναντήσεις με το Διοικητικό Συμβούλιο και τα αρμόδια Διευθυντικά Στελέχη και απλά στελέχη της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας της δημοσιοποιούμενης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, 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 και της συμπληρωματικής έκθεσής του και προς τούτου καταρτίζει ετήσιο πλάνο συνεδριάσεων με τους ανωτέρω.

8.3.2. Όσον αφορά το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας:

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Γίνεται μνεία ότι την τελική ευθύνη για την διαχείριση και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) έχει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί εάν το επίπεδο της διασφάλισης που λαμβάνει όσον αφορά το ΣΕΕ είναι επαρκές για να παρέχει τη διαβεβαίωση που απαιτεί το Διοικητικό Συμβούλιο ότι λειτουργεί αποτελεσματικά. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων 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.

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί περαιτέρω την ανταπόκριση της Διοίκησης στα ευρήματα και τις συστάσεις της
- Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαδικασία αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με την Απόφαση ΕΚ 1/891/30-09-2020, η οποία περιλαμβάνει τα επιμέρους στάδια επιλογής των υποψηφίων που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση, τη διαδικασία πρότασης, επιλογής και έγκρισης της ανάθεσής της αξιολόγησης από την Επιτροπή Ελέγχου και το αρμόδιο πρόσωπο/όργανο παρακολούθησης και τήρησης του συμφωνηθέντος έργου. Πιο συγκεκριμένα η Επιτροπή Ελέγχου διενεργεί έρευνα αγοράς του Συμβούλου – Αξιολογητή, που θα αναλάβει την τριετή ανεξάρτητη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Κατά την ολοκλήρωση της αξιολόγησης, παραλαμβάνει και παρακολουθεί τα αποτελέσματά της αξιολόγησης και προβαίνει, όπου κρίνει απαραίτητο, στις ανάλογες διορθωτικές ενέργειες.
- Ειδικά σε ότι αφορά τη λειτουργία της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί και παρακολουθεί τη διαδικασία αναγνώρισης, καταγραφής και αξιολόγησης μη χρηματοοικονομικών κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία, τις διαδικασίες διαχείρισης και ανταπόκρισης σε αυτούς και τις διαδικασίες παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων και καθορισμούς διάθεσής ανάληψης κινδύνου της Εταιρείας. 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Επιπλέον σε ότι αφορά ειδικά τη λειτουργία της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει την εφαρμογή και την υλοποίηση 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, καθώς και τα σημαντικά ευρήματα της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνου

και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, τα μέτρα που ελήφθησαν ή χρειάζεται να ληφθούν για την αντιμετώπιση αυτών.

8.3.3. Όσο αφορά τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

- Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι λειτουργικά ανεξάρτητη και δεν υπάγεται σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της Εταιρείας. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται και παύεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου και υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοσή του.
- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. 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.
- Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την κατάλληλη γραμμή αναφοράς, ώστε να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία της από τη Διοίκηση και η δυνατότητά της να ασκεί ανεξάρτητη κρίση. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει τριμηνιαίες αναφορές σχετικά με τις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλει κάθε τρεις (3) μήνες μαζί με τις παρατηρήσεις της τις εν λόγω αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οι οποίες αφορούν ιδίως στην εφαρμογή του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και του ΣΕΕ και του ΕΚΕΔ, τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και την τήρηση δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας.
- Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει επαρκείς 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.

- Η Επιτροπή Ελέγχου επανεξετάζει και εγκρίνει το ρόλο και της αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και παρακολουθεί, επιθεωρεί και εξετάζει την αποτελεσματικότητα των εργασιών της. Προσδιορίζει δε και εγκρίνει τουλάχιστον ετησίως και όποτε κρίνει απαραίτητο τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ώστε να διασφαλίζεται η καταλληλότητά του για τις τρέχουσες ανάγκες της Εταιρείας.
- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου 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 Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την αξιολόγηση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εξετάζει εάν έχουν προκύψει τάσεις ή γεγονότα σχετικά με τις δραστηριότητές της Εταιρείας ή εάν υφίστανται παράγοντες που σχετίζονται με το εξωτερικό της περιβάλλον ή με την εσωτερική της οργανωτική διάρθρωση και τις διαδικασίες και πολιτικές που ακολουθεί που έχουν αύξηση ή αναμένεται να αυξήσουν τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία. Κατά την αξιολόγηση αυτή πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και τα αποτελέσματα από την γενικότερη παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και η τυχόν • συχνή εμφάνιση απροσδόκητων περιστατικών.
- Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει ότι υπάρχει ανοιχτή επικοινωνία μεταξύ των διαφορετικών εσωτερικών λειτουργιών και ότι ο εσωτερικός έλεγχος αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης χρηματοοικονομικού και μη χρηματοοικονομικού κινδύνου, της κανονιστικής συμμόρφωσης και της οικονομικής και χρηματοοικονομικής διεύθυνσης στο πλαίσιο του ετήσιου πλάνου του εσωτερικού ελέγχου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας 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. Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, η Επιτροπή Ελέγχου 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. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να ζητεί αναθεώρηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είτε σε περίπτωση σημαντικών αποκλίσεων ως προς την πρόοδο υλοποίησης είτε μέσω ειδικών ελέγχων, 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.

- Η Επιτροπή Ελέγχου οργανώνει τακτικές συναντήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- Η Επιτροπή Ελέγχου διατηρεί αρχείο των εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των πρακτικών των συνεδριάσεων της και δικαιούται να ζητά από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή από οποιαδήποτε άλλη Μονάδα, Τμήμα ή Διεύθυνση πληροφορίες που θεωρεί απαραίτητες για την άσκηση του έργου της.

8.3.4. Όσον αφορά τη Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί το έργο, τη λειτουργία και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο δράσης της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης πριν την εφαρμογή του.

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την πορεία εφαρμογής του ετήσιου πλάνου δράσης της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης και εγκρίνει τυχόν τροποποιήσεις του.
- Η Επιτροπή Ελέγχου παραλαμβάνει και εξετάζει τις αναφορές της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης αναφορικά με το έργο της και την πορεία υλοποίησης του πλάνου δράσης της, σε σχέση με τον εντοπισμό, την παρακολούθηση και διαχείριση των κυριότερων κινδύνων της Εταιρείας και τον εντοπισμό των σημαντικότερων τομέων κανονιστικής συμμόρφωσης και των ενεργειών για την επίτευξη της διαρκούς συμμόρφωσής της Εταιρείας με το κανονιστικό πλαίσιο, τις νομοκανονιστικές εξελίξεις στο πλαίσιο λειτουργίας της Εταιρείας, την εφαρμογή των εταιρικών Πολιτικών και Διαδικασιών και την ανάγκη επικαιροποίησής τους, εφόσον χρειάζεται, καθώς και τα αποτελέσματα των ελέγχων συμμόρφωσης που ενεργεί η Μονάδα.
- Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει τις ως άνω αναφορές της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης στο Διοικητικό Συμβούλιο και ενημερώνει τα μέλη του σχετικά με την αποτελεσματικότητα του έργου της
- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης. .
- Η Επιτροπή Ελέγχου ελέγχει και διασφαλίζει ότι η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης στελεχώνεται επαρκώς από ικανά και έμπειρα στελέχη, τα οποία έχουν τις απαιτούμενες γνώσεις για να επιτελέσουν το έργο της.

8.3.5. Όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας

- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλε η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα των εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.
- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί 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

Εταιρεία για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154Α του ν. 4548/2018, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της Εταιρείας.

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο 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.

- Τα κατά τα ανωτέρω καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας επιτρέπεται να εκτελούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ή από ειδικό όργανο που συστήνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

8.4. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί περαιτέρω την ανταπόκριση της Διοίκησης στις υποβληθείσες από την Επιτροπή Ελέγχου αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της.

Άρθρο 9. Πόροι

9.1. Η Επιτροπή Ελέγχου οφείλει να έχει στη διάθεσή της του απαραίτητους πόρους για την αποτελεσματική επιτέλεση των καθηκόντων τη.

9.2. Η Επιτροπή δύναται να προσλαμβάνει, εφόσον το κρίνει εύλογο και σκόπιμο, για την καλύτερη εκτέλεση των καθηκόντων της και εντός του πλαισίου αρμοδιοτήτων της, εξωτερικούς συμβούλους, προκειμένου να λαμβάνει νομικές ή επαγγελματικές συμβουλές για οποιοδήποτε θέμα εντός της εντολής της. Οι αμοιβές των εξωτερικών

συμβούλων και τα πάσης φύσης έξοδα τους εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η ανάθεση έργου σε εξωτερικούς συμβούλους σε καμία περίπτωση δεν συνεπάγεται εκχώρηση των αρμοδιοτήτων της ούτε αποποίηση των ευθυνών εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου.

Ε. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 10. Εφαρμογή και Τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας

10.1 Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου, τίθεται σε ισχύ και δεσμεύει όλα τα πρόσωπα όπως ορίζονται στο Άρθρο 2 του παρόντος αμέσως μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύεται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

10.2. Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας επανεξετάζεται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Ελέγχου και αναθεωρείται εφόσον κρίνεται σκόπιμο. Οποιαδήποτε αναθεώρηση του παρόντος Κανονισμού Λειτουργίας υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

10.3 Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτού, κοινοποιούνται στα πρόσωπα που αναφέρονται στο Άρθρο 2 του παρόντος.

10.4. Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί σε ετήσια βάση την αποτελεσματικότητά της σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.