

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ιούνιος 2021

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

Άρθρο 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	3
Άρθρο 2: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ .....	3
Άρθρο 3: ΣΥΝΘΕΣΗ & ΘΗΤΕΙΑ .....	4
Άρθρο 4 : ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ.....	6
Άρθρο 5: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ.....	7
Άρθρο 6: ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΙ ΜΕΣΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ .....	10
Άρθρο 7 : ΙΣΧΥΣ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ .....	11

## **Άρθρο 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «Κανονισμός») της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ» (εφεξής η «Εταιρεία») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις:

α) του ν. 4706/2020 «περί εταιρικής διακυβέρνησης» (άρθρο 10, παρ. 4),

β) του ν. 4449/2017 «περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου» (άρθρο 44), όπως αυτός τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020,

γ) των με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.7.2020 αποφάσεων της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Ο Κανονισμός εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την απόφαση 10/14-04-2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας έπειτα από συνεδρίασή του και τροποποιήθηκε με την απόφαση 21/30-06-2021

## **Άρθρο 2: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

Συγκροτήθηκε με την απόφαση 25 του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «Δ.Σ.») της 25/08/2020 Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «Ε.Ε.» ή «Επιτροπή») του Δ.Σ., στο πλαίσιο του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 που αφορά τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Προ της εφαρμογής του Ν. 4449/2017, η Εταιρεία είχε ήδη συστήσει Ε.Ε. με βάση τις προ ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 3693/2008.

Με βάση το πλαίσιο του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, πρωταρχικός σκοπός της Ε.Ε. είναι να συνδράμει σε ένα αποτελεσματικό πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης, παρέχοντας υποστήριξη προς το Δ.Σ. της Εταιρείας κατά την άσκηση των εποπτικών αρμοδιοτήτων του και την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του έναντι των μετόχων, της επενδυτικής κοινότητας και τρίτων ενδιαφερομένων, ιδιαίτως όσον αφορά την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, την εποπτεία του τακτικού ελέγχου και του εσωτερικού ελέγχου, και την επίβλεψη της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και ειδικότερα, σχετικά με:

1. την παρακολούθηση της απόδοσης του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και της συμβολής αυτού στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την ενημέρωση του Δ.Σ. για το αποτέλεσμά του,
2. τη παρακολούθηση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την αξιολόγηση της ακεραιότητας αυτής, ως προς τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν τα εμπλεκόμενα τμήματα της Εταιρείας και των θυγατρικών της,

3. τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών, όπως και την αξιολόγηση αυτών, αναφορικά με την ανεξαρτησία και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών, την ακεραιότητα και την επάρκεια αυτών,
4. την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και ειδικότερα των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας και του Ομίλου κυρίως σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
5. την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας των διαδικασιών της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία αυτής,
6. την παρακολούθηση της τήρησης από την Εταιρεία του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος.

### **ΑΡΘΡΟ 3: ΣΥΝΘΕΣΗ & ΘΗΤΕΙΑ**

1. Το είδος της Ε.Ε., η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας ή από ισοδύναμο όργανό της, πριν από την εκλογή των προσώπων της Ε.Ε. Η θητεία των μελών της Ε.Ε. δύναται να είναι ίση με τη θητεία των μελών του Δ.Σ..
2. Η Ε.Ε. αποτελείται τουλάχιστον από τρία (3) μέλη, τα οποία στην πλειονότητά τους πληρούν τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, όπως ισχύει. Η Ε.Ε. μπορεί να αποτελεί:
  - α) Επιτροπή του Δ.Σ. η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη αυτού, είτε
  - β) Ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους, είτε
  - γ) Ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.
3. Τα μέλη της Ε.Ε. ορίζονται από το Δ.Σ., όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.
4. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή καθ' οιονδήποτε τρόπο απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής, το Δ.Σ. ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση, για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/ 2018, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται σε δημοσιότητα του και ανακοινώνεται στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία δικαιούται να αντικαταστήσει τον εκλεγέντα, ακόμη και εάν δεν περιέχεται σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Σε περίπτωση που το μέλος που αντικαθίσταται είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., ως προσωρινό

αντικαταστάτη, και η επόμενη Γενική Συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή.

5. Τα μέλη της Επιτροπής δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που σύμφωνα με τη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με τον σκοπό της Επιτροπής.
6. Τα μέλη της Ε.Ε. δικαιούνται αποζημιώσεως για τη συμμετοχή τους σε αυτήν, το ύψος της οποίας καθορίζεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας το οποίο λαμβάνει υπόψη μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα ευρύτητα του έργου τους, το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται, το βαθμό της ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Δ.Σ..
7. Ο Πρόεδρος της Ε.Ε. ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία. Ο ορισμός του Προέδρου της Ε.Ε. από τα μέλη της λαμβάνει χώρα κατά τη συνεδρίαση συγκρότησης της Επιτροπής σε σώμα.
8. Τα μέλη της Ε.Ε. στο σύνολό τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική ή ελεγκτική (διεθνή πρότυπα), προκειμένου η Επιτροπή να είναι σε θέση να υλοποιεί τις αρμοδιότητες που ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Το συγκεκριμένο μέλος παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
9. Η πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους της Ε.Ε. ως ανεξάρτητου επανεξετάζεται από το Δ.Σ. τουλάχιστον ετησίως και σε κάθε περίπτωση πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση.
10. Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, αντίγραφα των πρακτικών της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης ή/ και του Δ.Σ., που έχουν ως θέμα τη σύνθεση, συγκρότηση, και ειδικότερα την εκλογή, τον ορισμό, την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Ε.Ε.

#### ΑΡΘΡΟ 4 : ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

1. Η Ε.Ε. συνεδριάζει νόμιμα στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν.4548/2018, παρουσία απάντων των μελών της. Οι συνεδριάσεις της Ε.Ε. διακρίνονται σε:
  - Τακτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται (4) τέσσερις φορές ετησίως εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη κάθε τριμήνου.
  - Έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο και μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της Ε.Ε. προς τον Πρόεδρό της, ή μετά από αίτημα του Δ.Σ. ή / και των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας.
  
2. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών που συμμετέχουν στη συνεδρίαση ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.
  
3. Για τις συνεδριάσεις της Ε.Ε. προετοιμάζεται ημερήσια διάταξη που περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που διασφαλίζουν ότι τα μέλη της Επιτροπής θα έχουν επαρκή και έγκαιρη πληροφόρηση για τη συνεδρίαση τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν από αυτήν. Η πρόσκληση και η επικοινωνία μπορεί να γίνεται μέσω e-mail. Η Ε.Ε. μπορεί να συνεδριάζει και χωρίς προηγούμενη πρόσκληση του Προέδρου της, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Η Ε.Ε. δύναται να συνεδριάζει έγκυρα και μέσω τηλεδιάσκεψης. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Ε.Ε. ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
  
4. Η Ε.Ε. τηρεί συνοπτικά πρακτικά των συνεδριάσεων τα οποία υπογράφονται από τους όλους τους συμμετέχοντες, μέλη της Ε.Ε. ή μη. Τα πρακτικά διανέμονται με ευθύνη του Προέδρου σύμφωνα με κατάσταση αποδεκτών που έχει ορίσει η Επιτροπή ή κρίνει σκόπιμο να διανεμηθούν.
  
5. Στις συνεδριάσεις της Ε.Ε. μπορούν να προσκληθούν και να συμμετάσχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη του Δ.Σ., εσωτερικοί ελεγκτές, άλλα στελέχη της Εταιρείας και εξωτερικοί ελεγκτές ή/και εξωτερικοί σύμβουλοι που παρέχουν τις υπηρεσίες τους στην Εταιρεία, εφόσον συζητείται θέμα της αρμοδιότητάς τους και η Ε.Ε. κρίνει ότι είναι αναγκαία η παρουσία τους για παροχή πληροφοριών και διασαφήσεων. Πρόσωπα τα οποία δεν έχουν δικαίωμα ψήφου, σε κάθε περίπτωση δεν θα παρίστανται κατά την ψηφοφορία.
  
6. Η Ε.Ε. δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής. Ο γραμματέας μπορεί να είναι μη μέλος της Επιτροπής, αλλά μισθωτός της Εταιρείας.

## ΑΡΘΡΟ 5: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Οι αρμοδιότητες της Ε.Ε. ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και πιο συγκεκριμένα:

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, η Επιτροπή μεταξύ άλλων:

α) ενημερώνει το Δ.Σ. της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο τακτικός έλεγχος στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, και συγκεκριμένα στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα αυτής, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων που εγκρίνει το Δ.Σ. και αναφέρει επιπλέον ποιος ήταν ο ρόλος της Ε.Ε. στην εν λόγω διαδικασία.

Στο πλαίσιο της ενημέρωσης του Δ.Σ. η Ε.Ε. λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλλει 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) αριθμ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

β) παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και κατ' επέκταση την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων. Στα ανωτέρω περιλαμβάνεται και η λοιπή πληροφόρηση που δημοσιοποιείται με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Η Ε.Ε. ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης εφόσον το κρίνει αναγκαίο.

Η Ε.Ε αναμένεται να έχει εξετάσει και αξιολογήσει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που δύνανται να επιδρούν αρνητικά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, καθώς και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους προσκομίζοντας στο Δ.Σ. συγκεκριμένες ενέργειες και προτάσεις επ' αυτών όπως ενδεικτικά τα παρακάτω:

- i) Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
- ii) Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- iii) Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία
- iv) Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων
- v) Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών
- vi) Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία
- vii) Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη
- viii) Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

γ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή αυτών, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Συγκεκριμένα, η Ε.Ε. ενημερώνεται από τη Διοίκηση για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Επίσης η Ε.Ε. ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν την υλοποίησή του, προβαίνει στην αξιολόγηση του και βεβαιώνει πως το εν λόγω πρόγραμμα θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία, λαμβάνοντας υπόψη τους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Ε.Ε. υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο όταν το κρίνει σκόπιμο. Για όλα τα ανωτέρω η Ε.Ε. πραγματοποιεί συναντήσεις και επικοινωνεί με τη Διοίκηση, τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη, όπως επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρείας, κατά τον προγραμματισμό και τη διάρκεια εκτέλεσης του ελέγχου, καθώς και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

δ) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

ε) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρίες που θα διοριστούν 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.

στ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (Πολιτικές -Διαδικασίες και δικλείδες ασφαλείας), κανονιστικής συμμόρφωσης, διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, και της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,

ζ) επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Αξιολογεί τις μεθόδους που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων και τη γνωστοποίηση αυτών στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο,



η) επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις, ετήσιες και εξαμηνιαίες, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών ως προς τη διαθέσιμη πληροφόρηση και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία, και ενημερώνει το Δ.Σ. μέσω σχετικής αναφοράς,

θ) αξιολογεί την επάρκεια, τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της, ενώ προτείνει στο Δ.Σ. τον επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Εφόσον κριθεί σκόπιμο υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. ώστε η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, τη σχετική τεχνογνωσία, εκπαίδευση και επάρκεια για να μπορεί να επιτελέσει αποτελεσματικά το έργο της διατηρώντας σε κάθε περίπτωση την προβλεπόμενη ανεξαρτησία της μονάδας. Η Ε.Ε. ενημερώνεται από τον Εσωτερικό Έλεγχο για το ετήσιο πλάνο ελέγχων το οποίο και εγκρίνει λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου, τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων, τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων καθώς και τις επιπτώσεις του περιορισμού αυτών. Επίσης λαμβάνει γνώση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου και των προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από του εσωτερικούς ελέγχους μέσα από συνεχή επικοινωνία και ενημέρωση (τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου),

ι) λαμβάνει τριμηνιαίες εκθέσεις από τη μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω των οποίων ενημερώνεται για τα σημαντικότερα θέματα που ανέκυψαν κατά τη διενέργεια των ελέγχων της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις οποίες η Επιτροπή υποβάλλει με την προσθήκη τυχόν παρατηρήσεων στο Δ.Σ.,

ια) επισκοπεί και εισηγείται προς έγκριση στο Δ.Σ. τον Κανονισμό Λειτουργίας της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

ιβ) εγκρίνει και παρακολουθεί την εφαρμογή του ετήσιου πλάνου κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας,

ιγ) επιλέγει και εισηγείται στο Δ.Σ. τον ορισμό του ανεξάρτητου εξωτερικού αξιολογητή για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020, παρακολουθεί το έργο του αξιολογητή και ενημερώνει το Δ.Σ. για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης.

## ΑΡΘΡΟ 6: ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΙ ΜΕΣΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ

1. Για τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Ε.Ε., δύνανται να θεσμοθετήσει (με απόφαση του Δ.Σ. και μετά από σχετική εισήγησή της) συγκεκριμένες διαδικασίες. Οφείλει να προβαίνει περιοδικά στις ενέργειες που ορίζονται στο πλαίσιο των ανωτέρω αρμοδιοτήτων της αναφορικά με θέματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Η Επιτροπή συντάσσει ετήσιο πλάνο ενεργειών και ενδεικτική ατζέντα των συνεδριάσεών της.
3. Η Ε.Ε. δύναται να χρησιμοποιεί, μετά από έγκριση του Δ.Σ. της Εταιρείας εξωτερικούς συμβούλους για την άσκηση των καθηκόντων της, εφαρμοζόμενων κατά τα λοιπά των θεσμοθετημένων διαδικασιών της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι η ανάθεση των καθηκόντων της Ε.Ε. σε εξωτερικό σύμβουλο, δε συνεπάγεται εκχώρηση αρμοδιοτήτων ή αποποίηση των ευθυνών της Ε.Ε.
4. Η Ε.Ε. καθορίζει και η Διοίκηση υποχρεούται να παράσχει τους απαιτούμενους οικονομικούς πόρους για την διεκπεραίωση του έργου της Ε.Ε. εφαρμοζόμενων κατά τα λοιπά των θεσμοθετημένων διαδικασιών της Εταιρείας.
5. Η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη να παρέχει στην Ε.Ε. όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, στοιχεία, αποφάσεις που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων της. Προς τον σκοπό αυτό διασφαλίζεται η ανεμπόδιστη πρόσβαση της Ε.Ε. σε όλες τις πληροφορίες και αρχεία της Εταιρείας που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της. Η Ε.Ε. δύναται να λαμβάνει απευθείας από τους τομείς της Εταιρείας (Γενικές Διευθύνσεις, Τμήματα συμπεριλαμβανομένων και αυτών της θυγατρικής της), οποιοδήποτε στοιχείο κρίνει ότι είναι απαραίτητο για το έργο της. Επίσης, η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη να διασφαλίσει ότι οι εξωτερικοί συνεργάτες (π.χ. εταιρεία υποστήριξης των πληροφοριακών συστημάτων) θα παράσχουν όλες τα αιτούμενα στοιχεία και πληροφορίες απευθείας στην Επιτροπή.
6. Η Ε.Ε. υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνονται αναλυτικά οι ενέργειες της Ε.Ε., τα θέματα των οποίων επιλήφθηκε καθώς και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία όπως προβλέπεται. Κατά την ετήσια Γενική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Ε.Ε. ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα

της Επιτροπής βάσει και των συνολικών της αρμοδιοτήτων, όχι μόνο του έργου της.

7. Για τη διαφύλαξη των προσωπικών δεδομένων, η Ε.Ε. θα λαμβάνει υπόψη το σχετικό ις γενικότερες διατάξεις που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία.
8. Η Επιτροπή διενεργεί τακτική αυτό-αξιολόγηση του έργου της. Η αποτελεσματικότητα του έργου της Ε.Ε. αξιολογείται επίσης κατά τη διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης του Δ.Σ. όπως προβλέπεται.

## **ΑΡΘΡΟ 7 : ΙΣΧΥΣ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ**

Ο Κανονισμός αυτός ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής του από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός επανεξετάζεται υποχρεωτικά ετησίως και τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση της Ε.Ε. μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της. Σε περίπτωση αλλαγής του νομικού / κανονιστικού πλαισίου που διέπει την Ε.Ε., απαιτείται άμεση επικαιροποίηση του παρόντος Κανονισμού.

Κάθε τροποποίηση – μεταβολή του Κανονισμού εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

\*\*\*\*\*