

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο παρών Κανονισμός καταρτίστηκε και εγκρίθηκε
από την Επιτροπή Ελέγχου στις 30.04.2026

attica

1. Σκοπός, αντικείμενο και νομική βάση.....	3
2. Αποστολή, θέση στο σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης και βασικές αρχές.....	3
3. Σύσταση, είδος, σύνθεση, θητεία και αντικατάσταση μελών.....	4
3.1 Ελάχιστες προϋποθέσεις σύνθεσης.....	5
3.2 Ανεξαρτησία, καταλληλότητα και σύγκρουση συμφερόντων.....	5
3.3 Αντικατάσταση μέλους.....	5
4. Ρόλοι και ευθύνες Προέδρου, μελών και Γραμματέα της Επιτροπής.....	5
5. Αρμοδιότητες ως προς τη χρηματοοικονομική και λοιπή εταιρική πληροφόρηση	6
6. Αρμοδιότητες ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη διαχείριση κινδύνων και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.....	7
7. Αρμοδιότητες ως προς τον υποχρεωτικό έλεγχο και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών.....	8
8. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικής εταιρείας	9
9. Συνεδριάσεις, απαρτία, λήψη αποφάσεων και πρακτικά.....	9
10. Αναφορές, ετήσια έκθεση πεπραγμένων και δημοσιοποιήσεις.....	10
11. Πρόσβαση σε πληροφορίες, πόρους, εκπαίδευση και εξωτερικούς συμβούλους	10
12. Σχέσεις με μητρική εταιρεία, λοιπές επιτροπές και λειτουργίες του ομίλου	11
13. Αξιολόγηση αποτελεσματικότητας και αναθεώρηση.....	11
14. Εμπιστευτικότητα, προνομιακές πληροφορίες, προσωπικά δεδομένα και τήρηση αρχείων.....	11
15. Τελικές διατάξεις.....	12

1. Σκοπός, αντικείμενο και νομική βάση

Σκοπός του παρόντος Κανονισμού είναι να καθορίσει με σαφήνεια την αποστολή, τη σύνθεση, τις αρμοδιότητες, τις γραμμές αναφοράς, τις διαδικασίες συνεδριάσεων και τις υποχρεώσεις λογοδοσίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός οργανώνει την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής κατά τρόπο συμβατό με το υποχρεωτικό νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος και ειδικότερα τις εισηγμένες εταιρείες, λαμβάνοντας υπόψη ότι η Εταιρεία λειτουργεί ταυτοχρόνως ως θυγατρική εταιρεία ομίλου και ως αυτοτελής εκδότρια με ίδιες υποχρεώσεις εταιρικής διακυβέρνησης, διαφάνειας και λογοδοσίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου δεν υποκαθιστά τις ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου, της Διοίκησης, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων ή των ορκωτών ελεγκτών· λειτουργεί εποπτικά, συντονιστικά, γνωμοδοτικά και εισηγητικά, με έμφαση στην ακεραιότητα της πληροφόρησης, στην αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και στην ανεξαρτησία του εξωτερικού ελέγχου.

Ενδεικτικό βασικό πλαίσιο αναφοράς:

- ν. 4449/2017, ιδίως άρθρο 44, όπως ισχύει;
- ν. 4706/2020, ιδίως άρθρα 10, 13-18, 21 και 24, καθώς και άρθρο 74;
- Κανονισμός (ΕΕ) 537/2014, ιδίως άρθρα 5, 6, 16 και 26;
- ν. 4548/2018, ιδίως άρθρα 90, 93, 99-101 και οι σχετικές διατάξεις εταιρικών οργάνων; ν. 3556/2007,
- Κανονισμός (ΕΕ) 596/2014 και λοιπές διατάξεις διαρκούς και περιοδικής πληροφόρησης εκδοτών;
- ν. 5164/2024 και το εκάστοτε ισχύον πλαίσιο υποβολής και διασφάλισης εκθέσεων βιωσιμότητας;
- Απόφαση Ε.Κ. 1/891/30.09.2020 όπως τροποποιήθηκε με την 2/917/17.06.2021; Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021.

2. Αποστολή, θέση στο σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης και βασικές αρχές

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί βασικό θεσμό του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας και συνδέεται λειτουργικά με το Διοικητικό Συμβούλιο, τη Γενική Συνέλευση, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τις λειτουργίες διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, τη χρηματοοικονομική διοίκηση και τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή την ελεγκτική εταιρεία.

Αποστολή της είναι να ενισχύει την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής και, στο μέτρο που συνδέεται με την ακεραιότητα της εταιρικής πληροφόρησης, της μη χρηματοοικονομικής και της πληροφόρησης βιωσιμότητας, να παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και να διασφαλίζει την επαρκή εποπτεία του υποχρεωτικού ελέγχου και της ανεξαρτησίας των εξωτερικών

ελεγκτών.

Η Επιτροπή δρα με ακεραιότητα, ανεξαρτησία σκέψης, επαγγελματικό σκεπτικισμό, αντικειμενικότητα, τεκμηρίωση, εμπιστευτικότητα και προσήλωση στο συμφέρον της Εταιρείας και του συνόλου των μετόχων της.

- Να διασφαλίζει ότι οι διαδικασίες παραγωγής χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι επαρκώς σχεδιασμένες και τεκμηριωμένες.
- Να παρακολουθεί την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και ακεραιότητα των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, χωρίς να θίγεται η ανεξαρτησία κάθε λειτουργίας.
- Να συντελεί στην έγκαιρη ανάδειξη θεμάτων που μπορούν να επηρεάσουν ουσιαδώς τις οικονομικές καταστάσεις, την έκθεση διαχείρισης, τις ανακοινώσεις προς την αγορά ή τη φήμη της Εταιρείας ως εκδότη.
- Να υποστηρίζει ενεργό και απευθείας διάλογο με τους ορκωτούς ελεγκτές, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και, όπου απαιτείται, με εξωτερικούς συμβούλους ή εποπτικές αρχές.

3. Σύσταση, είδος, σύνθεση, θητεία και αντικατάσταση μελών

Η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017. Η Επιτροπή μπορεί να αποτελεί α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε β) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους, σύμφωνα με την εκάστοτε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

Το είδος της Επιτροπής, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση, ενώ ο ορισμός των μελών γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο όταν η Επιτροπή αποτελεί επιτροπή του ή από τη Γενική Συνέλευση όταν πρόκειται για ανεξάρτητη επιτροπή.

Η Επιτροπή αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη. Τα μέλη της στο σύνολό τους οφείλουν να διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Η πλειοψηφία των μελών οφείλει να είναι ανεξάρτητη από την Εταιρεία, κατά την έννοια του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου.

- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.
- Τουλάχιστον ένα μέλος, ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
- Η σύνθεση της Επιτροπής πρέπει να αντανακλά, κατά το δυνατόν, συνδυασμό γνώσεων σε χρηματοοικονομική πληροφόρηση, εσωτερικό έλεγχο, λογιστική, ελεγκτική, διαχείριση κινδύνων, κανονιστική συμμόρφωση, πληροφορική, βιωσιμότητα και τον επιχειρηματικό κλάδο της Εταιρείας.
- Κάθε μέλος ενεργεί προσωπικά και δεν επιτρέπεται υποκατάστασή του μέσω πληρεξουσίου.

3.1 Ελάχιστες προϋποθέσεις σύνθεσης

Θέμα	Απαίτηση
Αριθμός μελών	Τουλάχιστον τρία (3)
Ιδιότητα	Μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ. και, εφόσον επιτρέπεται από τη μορφή της Επιτροπής, τρίτοι
Ανεξαρτησία	Η πλειοψηφία των μελών είναι ανεξάρτητη από την Εταιρεία
Πρόεδρος	Ανεξάρτητος από την Εταιρεία
Λογιστική/ελεγκτική επάρκεια	Τουλάχιστον ένα ανεξάρτητο μέλος με επαρκή γνώση και εμπειρία
Κλαδική γνώση	Επαρκής γνώση του τομέα δραστηριότητας από τα μέλη στο σύνολό τους

3.2 Ανεξαρτησία, καταλληλότητα και σύγκρουση συμφερόντων

Τα μέλη της Επιτροπής οφείλουν να πληρούν καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους τα κριτήρια ανεξαρτησίας που είναι εφαρμοστέα, να γνωστοποιούν άμεσα οποιαδήποτε πραγματική ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων και να απέχουν από τη συζήτηση και λήψη απόφασης επί θεμάτων στα οποία υφίσταται τέτοια σύγκρουση.

Η Εταιρεία μεριμνά για τη διαρκή τεκμηρίωση της καταλληλότητας των μελών της Επιτροπής, ιδίως αναφορικά με γνώσεις, εμπειρία, χρόνο απασχόλησης, ανεξαρτησία κρίσης και φήμη. Όταν η Επιτροπή περιλαμβάνει τρίτα πρόσωπα μη μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία εφαρμόζει κατ' αναλογία τα κριτήρια καταλληλότητας και ακεραιότητας που συμβιβάζονται με τον ρόλο τους.

3.3 Αντικατάσταση μέλους

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας μέλους, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και οι σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018. Το αρμόδιο όργανο μεριμνά για την άμεση αποκατάσταση της σύνθεσης της Επιτροπής ώστε να συνεχίζει να πληροί τις νόμιμες προϋποθέσεις.

Ιδίως όταν το αποχωρούν μέλος είναι το ανεξάρτητο μέλος με λογιστική ή ελεγκτική επάρκεια ή όταν η αποχώρηση θίγει την απαιτούμενη πλειοψηφία ανεξαρτητών, η αντικατάσταση δρομολογείται κατά προτεραιότητα.

4. Ρόλοι και ευθύνες Προέδρου, μελών και Γραμματέα της

Επιτροπής

Ο Πρόεδρος καταρτίζει, σε συνεργασία με τον Γραμματέα της Επιτροπής και τις συναρμόδιες λειτουργίες, το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών, καταρτίζει την ημερήσια διάταξη, συγκαλεί τις συνεδριάσεις, διευθύνει τις συζητήσεις, διασφαλίζει την ουσιαστική συμμετοχή όλων των μελών και την έγκαιρη λήψη τεκμηριωμένων αποφάσεων.

Τα μέλη προετοιμάζονται δεόντως πριν από κάθε συνεδρίαση, εξετάζουν κριτικά το υλικό που τους αποστέλλεται, ζητούν διευκρινίσεις ή πρόσθετη τεκμηρίωση, διατηρούν επαγγελματικό σκεπτικισμό και αφιερώνουν επαρκή χρόνο στην εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Χρή Γραμματέα δύναται να ασκεί πρόσωπο οριζόμενο από την Εταιρεία, κατά κανόνα από τη Γραμματεία Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλη κατάλληλη υποστηρικτική λειτουργία, χωρίς δικαίωμα ψήφου.

- Ο Γραμματέας υποστηρίζει οργανωτικά την Επιτροπή, τηρεί αρχείο ημερησίων διατάξεων, φακέλων συνεδριάσεων, πρακτικών, αποφάσεων, παρουσιολογιών και ενεργειών παρακολούθησης.
- Ο Πρόεδρος μεριμνά ώστε η Επιτροπή να συνεδριάζει κατ' ιδίαν με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και με τους εξωτερικούς ελεγκτές χωρίς την παρουσία εκτελεστικής διοίκησης, όποτε αυτό κρίνεται χρήσιμο ή αναγκαίο.
- Ο Πρόεδρος μεταφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο τα ουσιώδη συμπεράσματα, εισηγήσεις και εκκρεμότητες της Επιτροπής, καθώς και τυχόν σημαντικά θέματα που απαιτούν άμεση απόφαση ή κλιμάκωση.

5. Αρμοδιότητες ως προς τη χρηματοοικονομική και λοιπή εταιρική πληροφόρηση

Η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συμπεριλαμβανομένων, στο μέτρο που εφαρμόζονται στην Εταιρεία, 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 154^A του ν.4548/2018 και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της. Στο πλαίσιο αυτό εξετάζει, μεταξύ άλλων, την επάρκεια της οργάνωσης παραγωγής των οικονομικών καταστάσεων, την ορθή εφαρμογή λογιστικών αρχών, τις κρίσιμες λογιστικές εκτιμήσεις, τις σημαντικές συναλλαγές, τα συνδεδεμένα μέρη, τις εναλλακτικές μετρήσεις επιδόσεων, τη συνέχιση της δραστηριότητας και τα θέματα που αναδεικνύουν οι ορκωτοί ελεγκτές.

Η Επιτροπή επισκοπεί τα προσχέδια των ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, της έκθεσης διαχείρισης, της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης και κάθε άλλης κανονιστικά απαιτούμενης οικονομικής αναφοράς πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα της επισκόπησης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και

επεξηγεί τη συμβολή της στη διασφάλιση της ακεραιότητάς της.

Στο μέτρο που συνδέεται με την ακεραιότητα της εταιρικής πληροφόρησης, η Επιτροπή παρακολουθεί τις διαδικασίες συλλογής, ελέγχου και έγκρισης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και πληροφοριών βιωσιμότητας, καθώς και την προετοιμασία της σχετικής διασφάλισης, λαμβάνοντας υπόψη το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

- Επισκοπεί τις λογιστικές πολιτικές και τις μεταβολές τους, τις σημαντικές παραδοχές και τα θέματα κρίσης της διοίκησης.
- Παρακολουθεί την πληρότητα, συνέπεια και συμφωνία των ανακοινώσεων οικονομικών αποτελεσμάτων με τις εγκριθείσες οικονομικές καταστάσεις και τις λοιπές υποχρεώσεις πληροφόρησης του εκδότη.
- Εξετάζει, όπου συντρέχει περίπτωση, τη διαδικασία κατάρτισης και δημοσιοποίησης πληροφόρησης ESEF και τη διακυβέρνηση των σχετικών τεχνολογικών και ελεγκτικών μηχανισμών.
- Λαμβάνει γνώση ουσιωδών θεμάτων που δύνανται να επηρεάσουν τις ανακοινώσεις προς την αγορά, ιδίως θεμάτων απομείωσης, προβλέψεων, επάρκειας ελέγχων, παρατυπιών ή παραβιάσεων.

6. Αρμοδιότητες ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, τη Διαχείριση κινδύνων και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όσον αφορά ιδίως τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Η Επιτροπή αξιολογεί την επάρκεια των δομών, διαδικασιών, πολιτικών και μηχανισμών ελέγχου που συνδέονται με την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, την πρόληψη και ανίχνευση λαθών ή απάτης, την ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων, τη διαχείριση πρόσβασης, τη συνέχιση εργασιών και τη διαχείριση κρίσεων.

Η Επιτροπή λαμβάνει γνώση των εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, των πορισμάτων αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, των σοβαρών αδυναμιών ελέγχου και της προόδου υλοποίησης των συμφωνημένων διορθωτικών ενεργειών.

- Παρακολουθεί την ανεξαρτησία, τη στελέχωση, τους πόρους, την πρόσβαση σε πληροφορίες και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τον κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο.
- Αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τις μεταβολές του, τη βασική ελεγκτική ύλη και τη μεθοδολογία αξιολόγησης κινδύνων που χρησιμοποιείται για τον σχεδιασμό του.
- Συζητά με τις λειτουργίες διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης τα σημαντικά ευρήματα, τις τάσεις και τα ζητήματα που δύνανται να επηρεάσουν την οικονομική και κανονιστική εικόνα της Εταιρείας.

- Παρακολουθεί τις διαδικασίες whistleblowing και διαχείρισης καταγγελιών στον βαθμό που σχετίζονται με λογιστικά, ελεγκτικά, ελεγκτικά-εσωτερικού ελέγχου ή ηθικά ζητήματα ουσιώδους σημασίας.
- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στον Κανονισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Παραλαμβάνει και αξιολογεί τις τριμηνιαίες αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες περιλαμβάνουν τα σημαντικότερα θέματα και τις σχετικές προτάσεις της, και τις παρουσιάζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο συνοδευόμενες από τις παρατηρήσεις της.
- Οργανώνει και διενεργεί τη διαδικασία επιλογής των υποψηφίων για την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τον καταλληλότερο υποψήφιο για την διενέργεια της αξιολόγησης του ΣΕΕ. Επιπλέον, παραλαμβάνει την οικεία έκθεση αξιολόγησης, στο πλαίσιο της εποπτικής της αρμοδιότητας και της ενημέρωσής της επί των σχετικών ευρημάτων.

7. Αρμοδιότητες ως προς τον υποχρεωτικό έλεγχο και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών

Η Επιτροπή παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και, όπου απαιτείται, των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, και, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής της ετήσιας και της, εφόσον απαιτείται, ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας, και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με το άρθρο 26 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η Επιτροπή επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή της ελεγκτικής εταιρείας σύμφωνα με την εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως ως προς τη χορήγηση μη ελεγκτικών υπηρεσιών, τις απειλές ανεξαρτησίας, τα μέτρα διασφάλισης και την περιοδική εναλλαγή των βασικών προσώπων ελέγχου.

Η Επιτροπή αξιολογεί τα ουσιώδη ζητήματα που ανακύπτουν από τον έλεγχο, τις επιστολές προς τη διοίκηση, τις αδυναμίες εσωτερικού ελέγχου που επισημαίνονται, καθώς και τον τρόπο ανταπόκρισης της διοίκησης στα ευρήματα.

- Ζητεί και αξιολογεί την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών.
- Θεσπίζει ή εισηγείται πλαίσιο προέγκρισης επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών και παρακολουθεί την τήρησή του.
- Συνεδριάζει με τους εξωτερικούς ελεγκτές τουλάχιστον πριν από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου.
- Αξιολογεί την ποιότητα, το εύρος, τη σύνθεση της ομάδας ελέγχου, την κατανόηση του κλάδου, το επίπεδο επαγγελματικού σκεπτικισμού και την ανταπόκριση του ελεγκτή σε ειδικούς κινδύνους.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, επεξηγώντας πως συνέβαλαν οι

διαδικασίες αυτές στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην οικεία διαδικασία.

8. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικής εταιρείας

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικής εταιρείας και εισηγείται στο αρμόδιο εταιρικό όργανο τον διορισμό τους, σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017 και το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η διαδικασία επιλογής οργανώνεται κατά τρόπο διαφανή, τεκμηριωμένο και επαληθεύσιμο, με κριτήρια που λαμβάνουν υπόψη την ανεξαρτησία, την ποιότητα, την τεχνική επάρκεια, την κατανόηση του επιχειρηματικού μοντέλου και των κινδύνων της Εταιρείας, τη σύνθεση της ομάδας ελέγχου, την τεχνολογική ικανότητα, τη διεθνή εμπειρία όπου απαιτείται και το συνολικό κόστος.

Όταν ο νόμος ή ο κανονισμός επιβάλλει διαγωνιστική διαδικασία ή ειδική διαδικασία επιλογής, η Επιτροπή μεριμνά για την τήρηση όλων των σχετικών σταδίων και της αντίστοιχης τεκμηρίωσης.

- Καταρτίζει ή εγκρίνει πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος και ελάχιστα τεχνικά κριτήρια.
- Εξετάζει τα στοιχεία ανεξαρτησίας, τις σχέσεις του υποψήφιου ελεγκτή με την Εταιρεία και τον όμιλο, καθώς και τυχόν παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Αξιολογεί συγκριτικά τις προτάσεις και τεκμηριώνει την εισήγησή της προς το αρμόδιο όργανο.
- Διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποχρεωτικής εναλλαγής, όπου εφαρμόζονται.

9. Συνεδριάσεις, απαρτία, λήψη αποφάσεων και πρακτικά

Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ανά οικονομικό έτος και επιπλέον εκτάκτως όταν το απαιτούν οι περιστάσεις. Σε κάθε περίπτωση πραγματοποιούνται συνεδριάσεις σε χρονικά σημεία που επιτρέπουν την ουσιαστική επισκόπηση των ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου.

Η σύγκληση γίνεται από τον Πρόεδρο. Η πρόσκληση, η ημερήσια διάταξη και το υποστηρικτικό υλικό αποστέλλονται έγκαιρα στα μέλη, εκτός αν συντρέχουν επείγουσες περιστάσεις. Στις συνεδριάσεις μπορούν να καλούνται, χωρίς δικαίωμα ψήφου, ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο Οικονομικός Διευθυντής, ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ο επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, ο υπεύθυνος βιωσιμότητας και οι εξωτερικοί ελεγκτές.

- Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και μέσω τηλεδιάσκεψης. Οι συνεδριάσεις και οι αποφάσεις της καταχωρίζονται σε πρακτικά που υπογράφονται από τα παρόντα μέλη. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής δικαιούται να χορηγεί και να επικυρώνει αντίγραφα ή/και αποσπάσματα από το βιβλίο πρακτικών της

Επιτροπής. Απαρτία υφίσταται όταν παρίσταται η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής, στην οποία πρέπει να περιλαμβάνεται ο Πρόεδρος ή ο νόμιμος αναπληρωτής του, εκτός αν ο νόμος, το καταστατικό ή η πράξη συγκρότησης ορίζουν αυστηρότερο κανόνα.

- Οι αποφάσεις λαμβάνονται με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών, εκτός αν ο νόμος ή η πράξη συγκρότησης προβλέπουν διαφορετικά.
- Τα μέλη οφείλουν να γνωστοποιούν πριν από τη συνεδρίαση τυχόν σύγκρουση συμφερόντων και να απέχουν από σχετική συζήτηση και ψηφοφορία.
- Η Επιτροπή τηρεί μητρώο αποφάσεων και παρακολούθησης ενεργειών, στο οποίο καταγράφονται οι προθεσμίες, οι υπεύθυνοι και η κατάσταση υλοποίησης.

10. Αναφορές, ετήσια έκθεση πεπραγμένων και δημοσιοποιήσεις

Μετά από κάθε συνεδρίαση, ο Πρόεδρος ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα βασικά θέματα που συζητήθηκαν, τις εισηγήσεις, τις αποφάσεις και τις σημαντικές εκκρεμότητες της Επιτροπής. Σε περιπτώσεις ουσιώδους θέματος ή επείγοντος κινδύνου, η ενημέρωση γίνεται αμελλητί.

Η Επιτροπή υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση περιγράφονται κατ' ελάχιστον η σύνθεση της Επιτροπής, ο αριθμός και το είδος των συνεδριάσεων, τα βασικά αντικείμενα εργασίας, οι κύριες εισηγήσεις, η αλληλεπίδραση με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, στον βαθμό που απαιτεί ο νόμος.

Ο παρών Κανονισμός αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας. Κάθε αναθεώρησή του αναρτάται επίσης αμελλητί. Η Εταιρεία μεριμνά, με τη συνδρομή της μονάδας εταιρικών ανακοινώσεων και της γραμματείας εταιρικών οργάνων, για την εκπλήρωση όλων των νόμιμων υποχρεώσεων δημοσιοποίησης που αφορούν τη σύνθεση και λειτουργία της Επιτροπής.

- Τα πρακτικά συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης ή του Διοικητικού Συμβουλίου, που αφορούν σύνθεση, στελέχωση, ορισμό, εκλογή, αντικατάσταση και θητεία των μελών της Επιτροπής, αναρτώνται αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και υποβάλλονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εντός της νόμιμης προθεσμίας.
- Η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και οι λοιπές εταιρικές δημοσιοποιήσεις πρέπει να αντανακλούν με ακρίβεια τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τη δραστηριότητα της Επιτροπής.
- Η Επιτροπή παρακολουθεί την ορθή και συνεπή απεικόνιση του έργου της σε δημόσια διαθέσιμα έγγραφα της Εταιρείας.

11. Πρόσβαση σε πληροφορίες, πόρους, εκπαίδευση και εξωτερικούς συμβούλους

Η Επιτροπή έχει πλήρη, έγκαιρη και ανεμπόδιστη πρόσβαση σε κάθε πληροφορία, δεδομένο, αρχείο, πρόσωπο, λειτουργία ή υποδομή της Εταιρείας που κρίνεται αναγκαία για την άσκηση των καθηκόντων της. Η Διοίκηση και όλες οι οργανωτικές

μονάδες οφείλουν να συνεργάζονται πλήρως με την Επιτροπή.

Η Επιτροπή χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς νομικούς, λογιστικούς, ελεγκτικούς, κανονιστικούς ή άλλους εξειδικευμένους συμβούλους, με δαπάνη της Εταιρείας και σύμφωνα με τις εγκριτικές διαδικασίες της.

Η Εταιρεία μεριμνά για τη συνεχή επιμόρφωση των μελών της Επιτροπής σε θέματα λογιστικών προτύπων, ελεγκτικής, εταιρικής διακυβέρνησης, εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης, υποχρεώσεων εκδότη, τεχνολογικών κινδύνων και πληροφόρησης βιωσιμότητας.

12. Σχέσεις με μητρική εταιρεία, λοιπές επιτροπές και λειτουργίες του ομίλου

Η Εταιρεία, ως αυτοτελώς εισηγμένη θυγατρική, δύναται να αξιοποιεί πολιτικές, μεθοδολογίες, εργαλεία ή πόρους του ομίλου, εφόσον αυτό δεν περιορίζει ούτε υποκαθιστά τις αρμοδιότητες της δικής της Επιτροπής Ελέγχου, του Διοικητικού της Συμβουλίου και των λειτουργιών του δικού της Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή δύναται να ανταλλάσσει πληροφορίες και να συντονίζεται με αντίστοιχες επιτροπές ή λειτουργίες της μητρικής ή άλλων εταιρειών του ομίλου για θέματα κοινού ενδιαφέροντος, πάντοτε υπό την επιφύλαξη της αυτοτέλειας της Εταιρείας ως εκδότη, της εμπιστευτικότητας, της προστασίας προνομιακών πληροφοριών και της αποφυγής συγκρούσεων συμφερόντων.

Η Επιτροπή συνεργάζεται συστηματικά με την κοινή Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, όπου απαιτείται, ιδίως για θέματα που αφορούν την αξιολόγηση καταλληλότητας του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, θέματα αμοιβών αυτού και διακυβέρνησης επιτροπών.

13. Αξιολόγηση αποτελεσματικότητας και αναθεώρηση

Η Επιτροπή αξιολογεί τουλάχιστον ετησίως την αποτελεσματικότητά της, την επάρκεια της σύνθεσής της, το επίπεδο γνώσεων και δεξιοτήτων, την ποιότητα της πληροφόρησης που λαμβάνει, την τήρηση του ετήσιου προγράμματος εργασιών και τη λειτουργικότητα των αλληλεπιδράσεών της με τις λοιπές γραμμές άμυνας και τους εξωτερικούς ελεγκτές.

Η αξιολόγηση δύναται να λαμβάνει τη μορφή ερωτηματολογίου, συνεντεύξεων, ανασκόπησης πρακτικών, ανάλυσης συμμετοχών και ποιοτικής αξιολόγησης των αποτελεσμάτων της Επιτροπής. Κατά διαστήματα μπορεί να ανατίθεται και σε εξωτερικό σύμβουλο.

Τα συμπεράσματα της αξιολόγησης λαμβάνονται υπόψη για την αναθεώρηση του παρόντος Κανονισμού, για την επιμόρφωση των μελών και για την εισήγηση τυχόν βελτιώσεων στη σύνθεση, στον προγραμματισμό ή στις διαδικασίες της Επιτροπής.

14. Εμπιστευτικότητα, προνομιακές πληροφορίες, προσωπικά δεδομένα και τήρηση αρχείων

Τα μέλη της Επιτροπής και κάθε τρίτος που συμμετέχει στις εργασίες της δεσμεύονται από αυστηρή υποχρέωση εμπιστευτικότητας. Κάθε πληροφορία που λαμβάνεται στο πλαίσιο των εργασιών της χρησιμοποιείται αποκλειστικά για εταιρικούς σκοπούς και υπόκειται στους κανόνες προστασίας εμπιστευτικών και προνομιακών πληροφοριών.

Η Επιτροπή οφείλει να λαμβάνει υπόψη τις υποχρεώσεις της Εταιρείας ως εκδότη σύμφωνα με το εφαρμοστέο δίκαιο αγοράς κεφαλαίου, ιδίως ως προς τη διαχείριση προνομιακών πληροφοριών, την αποτροπή κατάχρησης αγοράς, τις εταιρικές ανακοινώσεις και τη σύνταξη ή επικαιροποίηση σχετικών εσωτερικών καταλόγων ή αρχείων.

Η τήρηση, αποθήκευση, πρόσβαση και διαγραφή πρακτικών, φακέλων συνεδριάσεων και λοιπών αρχείων της Επιτροπής γίνεται σύμφωνα με την πολιτική τήρησης αρχείων της Εταιρείας, το ισχύον πλαίσιο προστασίας προσωπικών δεδομένων και τις ανάγκες τεκμηρίωσης για εποπτικούς ή δικαστικούς σκοπούς.

15. Τελικές διατάξεις

Η Επιτροπή Ελέγχου καταρτίζει και εισηγείται τον Κανονισμό Λειτουργίας της προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο φέρει την ευθύνη για την τελική έγκρισή του, σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Σε περίπτωση μεταβολής της νομοθεσίας ή έκδοσης νέων κανονιστικών πράξεων ή κατευθυντήριων γραμμών, η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει στις αναγκαίες προσαρμογές και εγκρίσεις του παρόντος χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

Όπου ο παρών Κανονισμός υιοθετεί πρότυπα αυστηρότερα του ελάχιστου νομικού πλαισίου, τα πρότυπα αυτά εφαρμόζονται ως εσωτερικές βέλτιστες πρακτικές της Εταιρείας, εφόσον δεν αντίκεινται σε αναγκαστικού δικαίου διατάξεις.