



ELVALHALCOR

ΕΛΒΑΛΧΑΛΚΟΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΑΛΚΟΥ ΚΑΙ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΤΗΣ

ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

12/07/2021

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ
ΤΙΤΛΟΣ:
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ

Αρ. έκδοσης	Ημ/νία έγκρισης	Περιγραφή
3	12.07.2021	<p>Υιοθέτηση της παρούσας έκδοσης σε αναθεώρηση του υφιστάμενου Κανονισμού Λειτουργίας προς τον σκοπό προσαρμογής του στα άρθρα 1 – 24 του ν.4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020), δυνάμει των:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Απόφασης ΔΣ της 12.07.2021. ➤ Απόφασης – εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου της 08.07.2021 προς το ΔΣ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΝ

Αρ. έκδοσης	Ημ/νία έγκρισης	Τίτλος	Περιγραφή
1	23.12.2019	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	<p>Υιοθέτηση Κανονισμού Λειτουργίας, δυνάμει της:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Απόφασης ΔΣ της 23.12.2019
2	02.04.2021	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	<p>Αναθεώρηση προς τον σκοπό προσαρμογής στο άρθρο 44 ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.01.2017), όπως τροποποιήθηκε δυνάμει του άρθρου 74 παρ. 4 ν.4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020), δυνάμει των:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Απόφασης ΔΣ της 02.04.2021 ➤ Απόφασης – εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου της 02.04.2021 προς το ΔΣ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου	3
2. Σύνοψη της Επιτροπής Ελέγχου	3
3. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου	4
4. Σχέση με άλλα πρόσωπα / όργανα της Εταιρείας	9
5. Συνεδρίαση και λήψη αποφάσεων	10
6. Διαφάνεια.....	11
7. Αμοιβή μελών.....	12
8. Ισχύς – Διαδικασία αναθεώρησης – Δημοσιότητα	12
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	13

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΗΣ «ΕΛΒΑΛΧΑΛΚΟΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΑΛΚΟΥ ΚΑΙ
ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

1.1. Ο παρών Κανονισμός εξειδικεύει τις αρχές, τις αρμοδιότητες τη σύνθεση και τα θέματα που αφορούν στη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου της ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΕΛΒΑΛΧΑΛΚΟΡ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΑΛΚΟΥ ΚΑΙ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής «**Εταιρεία**»). Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών.

1.2. Ενόψει της έναρξης ισχύος (από τις 17.07.2021 και εφεξής) των άρθρων 1 – 24 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020), κατέστη αναγκαία η προσαρμογή του παρόντος Κανονισμού, η παρούσα έκδοση του οποίου εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας (εφεξής «**Διοικητικό Συμβούλιο**») και τίθεται σε ισχύ κατά την 17.07.2021.

2. Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

2.1. Η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, 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.

Ως τρίτος νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.2. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας ή από ισοδύναμο αυτής όργανο. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι όση και η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η επανεκλογή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι δυνατή.

2.3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

2.4. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί ανεξαρτησίας [άρθρο 9 του ν. 4706 /2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17-07-2020)], γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά τον ορισμό/εκλογή τους. Απαγορεύεται η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου προσώπων που διενεργούν συναλλαγές ασυμβίβαστες με τον σκοπό της Επιτροπής.

2.5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της, κατά τη συνεδρίασή της, για τη συγκρότησή της σε σώμα, και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

2.6. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση στον τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2.7. Στην πράξη ορισμού/εκλογής των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αιτιολογούνται επαρκώς τα προσόντα των προτεινομένων μελών, καθώς και το γεγονός της ανεξαρτησίας των ανεξαρτήτων μελών, κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης/αξιολόγησης των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας (Επιτροπής Αποδοχών - Ανάδειξης Υποψηφίων, Διοικητικού Συμβουλίου).

2.8. 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 (Α΄ 104), 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.

2.9. Η συμμετοχή προσώπου στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη συμμετοχή του σε άλλη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον αυτό δεν επηρεάζει την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων του προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου.

3. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

3.1. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την πληρότητα και ορθότητα των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τις πολιτικές και το

σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας (άρθρο 2 παρ. 7 ν.4706/2020) και αξιολογώντας την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (άρθρο 44 παρ. 3 περ. γ' ν.4449/2017), της ελεγκτικής λειτουργίας του έργου του εσωτερικού ελέγχου και των εξωτερικών ελεγκτών, με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ποιότητας, των τυπικών προσόντων και της απόδοσης των ελεγκτών. Η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων:

- 3.1.1.** παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- 3.1.2.** ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο 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,
- 3.1.3.** παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης ποιότητας, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,
- 3.1.4.** παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως τον βαθμό απόδοσής του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και την παρ. 5 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 74 του Ν.4706/2020,
- 3.1.5.** 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 ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- 3.1.6.** είναι υπεύθυνη για την οργάνωση της διαδικασίας επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και εισηγείται τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες 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,
- 3.1.7.** γνωμοδοτεί για την έγκριση και αναθεώρηση των Κανονισμών Λειτουργίας της Εταιρείας, του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, καθώς και υποβάλλει κατά την κρίση της πρόταση για την αναθεώρηση του παρόντος Κανονισμού.

3.2. Για την ορθή υλοποίηση των ως άνω αρμοδιοτήτων, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τα εξής ειδικότερα καθήκοντα και εξουσίες:

3.2.1. Υποβάλλει αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:

- i) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ακρίβεια, ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων.
- ii) Τις ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου στο πλαίσιο της υπό (i) ανωτέρω διαδικασίας.
- iii) 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 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) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.

3.2.2. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένης και της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης 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.

3.2.3. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ως 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, καθώς και την κανονιστική συμμόρφωση, σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, 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. 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.

3.2.4. Ειδικώς, ως προς τον εξωτερικό έλεγχο και τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η Επιτροπή Ελέγχου:

- i) Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό, επαναδιορισμό (από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας) και την τυχόν (υπό τους όρους του άρθρου 43 του ν.4449/2017, όπως ισχύει) παύση του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους διορισμού του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Σχετικά, εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου, και εξετάζει και την παροχή επιπρόσθετων υπηρεσιών στην Εταιρεία από την ελεγκτική Εταιρεία, στην οποία ανήκει ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής.
- ii) Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση.
- iii) Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για κάθε εταιρική χρήση, πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το εν λόγω πρόγραμμα ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβανομένων υπόψη των κυριότερων τομέων επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.
- iv) Εξετάζει και αναλύει διεξοδικά τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους, όπως, ενδεικτικά: Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας – σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των προαναφερόμενων 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.

- v) Εξασφαλίζει την έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία της με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου (άρθρο 11 Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014) προς την Επιτροπή Ελέγχου, και επιλύει τυχόν διαφορές μεταξύ της διοίκησης και του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.
- vi) Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν από την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και την 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.

3.2.5. Ειδικώς, ως προς τις διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- i) Υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόταση για το υποψήφιο πρόσωπο προς ορισμό ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και 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.
- ii) Υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις για τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, και εξετάζει, περιοδικά και εκτάκτως (λ.χ. σε περίπτωση τροποποίησης της σχετικά εφαρμοστέας νομοθεσίας ή διαπίστωσης ελλείψεων κατά την παρακολούθηση της εφαρμογής του) την ανάγκη αναθεώρησής του και, εφόσον κριθεί απαραίτητο, υποβάλλει σχετική πρόταση αναθεώρησης του κανονισμού αυτού προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
- iii) Ενημερώνεται επί του ετησίου 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 ως άνω ενημέρωσης, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ότι το πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- iv) Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, των αναφορών και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων), μεταξύ των οποίων:
 - α) τις εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες κατά την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν.4706/2020. Και
 - β) τις υποβαλλόμενες κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες αναφορές κατά την περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 16 του ν.4706/2020, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο, και παρακολουθεί εν γένει την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο των εν λόγω αναφορών και εκθέσεων, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- v) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.
- vi) Φροντίζει για την έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των προβλημάτων που εντοπίζονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με τη διοίκηση και εισηγείται στην διοίκηση την λήψη των απαραίτητων διορθωτικών μέτρων.
- vii) Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. 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.

3.3. Για τα αποτελέσματα όλων των ανωτέρω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας τριμηνιαίες εκθέσεις με τις διαπιστώσεις της και με προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

4. Σχέση με άλλα πρόσωπα / όργανα της Εταιρείας

4.1. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητο όργανο, οι αποφάσεις της λαμβάνονται αυτόνομα από τις αποφάσεις άλλων οργάνων της Εταιρείας και τα μέλη της ενεργούν και αποφασίζουν με μόνη τη συνείδησή τους.

4.2. Η Επιτροπή Ελέγχου, κατά τη διακριτική της ευχέρεια, καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, του Γενικού Διευθυντή, του Εσωτερικού

Ελεγκτή, στελεχών της Εταιρείας, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

4.3. Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων 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.

4.4. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και πάντως στο τέλος κάθε ενότητας ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

4.5. Η Επιτροπή μπορεί να συναντάται οποτεδήποτε κρίνεται σκόπιμο με τους εξωτερικούς ελεγκτές.

4.6. Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει πλήρη πρόσβαση σε κάθε στοιχείο της Εταιρείας που χρειάζεται για την διενέργεια των καθηκόντων της και η Εταιρεία θέτει στη διάθεσή της Επιτροπής Ελέγχου κάθε πρόσωπο το οποίο η Επιτροπή κρίνει απαραίτητο.

4.7. Το Διοικητικό Συμβούλιο εξασφαλίζει στην Επιτροπή Ελέγχου τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου, εφόσον αυτή το αιτηθεί αιτιολογημένα, θέτοντας στη διάθεσή της τα απαραίτητα κονδύλια προς τον σκοπό αυτό.

4.8. Το Διοικητικό Συμβούλιο εξασφαλίζει κατάλληλη ενημέρωση και εκπαίδευση σε κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου ώστε να καθίσταται δυνατή η αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων του.

5. Συνεδρίαση και λήψη αποφάσεων

5.1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά και, πάντως, τουλάχιστον τόσες φορές εντός εκάστου έτους, ώστε να εξετάσει και να λάβει αποφάσεις για όλα τα θέματα της αρμοδιότητάς της, όπως περιγράφονται ανωτέρω στον όρο 3 και πάντως για τα θέματα που αναφέρονται, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, στο Παράρτημα του παρόντος. Συνεδριάζει έκτακτα, όταν κρίνεται αναγκαίο. Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης δύναται να συναντάται, χωρίς την παρουσία της διοίκησης, με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρείας.

5.2. Η σύγκληση της Επιτροπής Ελέγχου γίνεται με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου. Δεν απαιτείται πρόσκληση

εφόσον παρίστανται την ημέρα της συνεδρίασης όλα τα μέλη και κανένα δεν προβάλλει αντίρρηση.

5.3. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να επιδιώκεται η συμμετοχή του συνόλου των μελών της. Σε κάθε περίπτωση πάντως, η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία, εφόσον παρίστανται δύο τουλάχιστον από τα μέλη της. Η Επιτροπή μπορεί να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, ή μέσω τηλεφωνικής σύνδεσης κάποιων ή όλων των μελών της. Κατ' αναλογία προς το άρθρο 94 παρ. 1 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση αυτής, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Εφόσον στην συνεδρίαση δεν παρίστανται τουλάχιστον δύο (2) μέλη, η συνεδρίαση ματαιώνεται και επαναλαμβάνεται χωρίς νέα πρόσκληση το αργότερο εντός επτά (7) ημερών από την ματαίωσή της (όπου και πάλι απαιτείται να υφίσταται η απαιτούμενη απαρτία).

Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των μελών της, και σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

Η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει το γραμματέα της για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

6. Διαφάνεια

6.1. Η Επιτροπή Ελέγχου τηρεί αναλυτικά όλα τα απαραίτητα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων πρακτικών συνεδριάσεών της, στα οποία αποτυπώνονται οι ενέργειές της και τα αποτελέσματα αυτών, ως προς την υλοποίηση του έργου της. Για τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να ενσωματώνει στα πρακτικά εκθέσεις, παρουσιάσεις καθώς και οποιοδήποτε άλλο υλικό το οποίο τέθηκε υπόψη της και απετέλεσε αντικείμενο συζήτησης μεταξύ των μελών της.

6.2. Με ευθύνη του Προέδρου, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση, υποβάλλοντας ετήσια έκθεση για τα πεπραγμένα της με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητές της. Ειδικότερα, στην έκθεση αυτή αναφέρονται, αναλυτικά, και οι ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου και τα θέματα που επιλήφθηκε κατά την τρέχουσα εταιρική χρήση. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται επίσης περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Η έκθεση αυτή αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

6.3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται πλήρως προς τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

7. Αμοιβή μελών

Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας. Η αμοιβή πρέπει να ανταποκρίνεται στο εύρος των καθηκόντων τους, λαμβάνοντας 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 Διοικητικού Συμβουλίου.

8. Ισχύς – Διαδικασία αναθεώρησης – Δημοσιότητα

8.1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο.

8.2. Ο Κανονισμός Λειτουργίας αναθεωρείται, οποτεδήποτε, μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να υιοθετεί και να εφαρμόζει άμεσα, και πριν την τροποποίηση του παρόντος Κανονισμού, διατάξεις νέας νομοθεσίας που ρυθμίζουν διαφορετικά θέματα που ρυθμίζονται από τον παρόντα Κανονισμό.

8.3. Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί ανά τακτά χρονικά διαστήματα την καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα του Κανονισμού Λειτουργίας και εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο τις αναγκαίες τροποποιήσεις.

8.4. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 1, περ. η) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 4 του άρθρου 74 του ν. 4706/2020.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ – ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Οργανωτικά

1.1. Κανονισμός – συγκρότηση

1.1.1. Κατάρτιση σχεδίου κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και εισήγηση – υποβολή του προς το Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση (άρθρα 10 ν.4706/2020 και 44 παρ. 1 περ. η' ν.4449/2017).

1.1.2. Συγκρότηση σε σώμα – εκλογή Προέδρου (άρθρα 10 παρ. 3 ν.4706/2020 και 44 παρ. 1 περ. ε' ν.4449/2017).

1.2. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

1.2.1. Εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την επιλογή του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 παρ. 2 ν.4706/2020).

1.2.2. Έλεγχος ανεξαρτησίας του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 ν.4706/2020).

1.2.3. Εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τον κανονισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 16 παρ. 1 ν.4706/2020).

2. Έλεγχος ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1. Επιλογή ορκωτών ελεγκτών για τον έλεγχο των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για σύσταση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, προς περαιτέρω πρόταση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας (άρθρο 16 Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και άρθρο 44 παρ. 3 περ. στ' ν.4449/2017).

2.2. Έλεγχος και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως της καταλληλότητας της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

2.3. Συζήτηση με τους ορκωτούς ελεγκτές επί του σχεδιασμού του ελέγχου των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

2.4. Παρακολούθηση διαδικασίας ελέγχου των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρο 11 παρ. 2 περ. δ' Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014).

2.5. Συζήτηση με τους ορκωτούς ελεγκτές σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

στο πλαίσιο της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου (άρθρο 11 παρ. 2 περ. ιστ' τελευταίο εδάφιο του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014).

- 2.6. Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη διαδικασία και το αποτέλεσμα ελέγχου των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και εισήγηση σχετικά με την έγκρισή τους (άρθρο 44 παρ. 3 περ. α' ν.4449/2017).
- 2.7. Συζήτηση με τους ορκωτούς ελεγκτές σχετικά με τα αποτελέσματα της επισκόπησης των ενδιάμεσων (εξαμηνιαίων) εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 2.8. Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη διαδικασία και το αποτέλεσμα της επισκόπησης των ενδιάμεσων (εξαμηνιαίων) εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και εισήγηση σχετικά με την έγκρισή τους (άρθρο 44 παρ. 3 περ. α' ν.4449/2017).

3. Παρακολούθηση – αξιολόγηση ΣΕΕ & ΜΕΕ

- 3.1. Συζήτηση με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου επί των τριμηνιαίων (α) αναφορών της (άρθρο 16 παρ. 1 περ. γ' ν.4706/2020) και (β) εκθέσεων της (άρθρο 16 παρ. 1 περ. β' ν.4706/2020) και επισκόπηση αυτών.
- 3.2. Αξιολόγηση του ΣΕΕ και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου – συζήτηση με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου επί της αξιολόγησής της σχετικά με το ΣΕΕ (άρθρο 16 παρ. 1 περ. α' σημείο αα' ν.4706/2020).
- 3.3. Συζήτηση με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και διατύπωση γνώμης σχετικά με το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (άρθρο 15 παρ. 5 ν.4706/2020).
- 3.4. Συζήτηση με τους εσωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας σχετικά με τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου.
- 3.5. Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τις τακτικές εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις επ' αυτών παρατηρήσεις της Επιτροπής Ελέγχου (άρθρο 44 παρ. 1 παρ. γ' ν.4449/2017).
- 3.6. Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την ετήσια αξιολόγηση του ΣΕΕ.
- 3.7. Παρακολούθηση της διαδικασίας της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 44 παρ. 3 περ. δ' ν.4449/2017).
- 3.8. Σύνταξη – έγκριση της ετήσιας έκθεση πεπραγμένων σχετικά με τον απολογισμό των εργασιών της Επιτροπής Ελέγχου (άρθρο 44 παρ. 1 περ. θ' ν.4449/2017).

4. Εξωτερική αξιολόγηση ΣΕΕ

- 4.1. Εισήγηση στο Διοικητικό Συμβούλιο για την επιλογή ανεξάρτητου αξιολογητή του ΣΕΕ (Απόφαση ΕΚ 1/891/30.09.2020).
- 4.2. Έλεγχος ανεξαρτησίας του ανεξάρτητου αξιολογητή του ΣΕΕ, σύμφωνα με τις ειδικότερες αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- 4.3. Παρακολούθηση της διαδικασίας της ανεξάρτητης αξιολόγησης του ΣΕΕ.
- 4.4. Συζήτηση με τον ανεξάρτητο αξιολογητή του ΣΕΕ σχετικά με το εύρος της εργασίας της αξιολόγησης.
- 4.5. Συζήτηση με τον ανεξάρτητο αξιολογητή του ΣΕΕ σχετικά με τα αποτελέσματα της εργασίας της αξιολόγησης.
- 4.6. Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τα αποτελέσματα της εργασίας της ανεξάρτητης αξιολόγησης του ΣΕΕ.