



ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΕΛΕΓΧΟΥ**

άρθρου 44 του ν. 4449/2017 (άρθρου 39 της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ).

Έκδοση / Ημερομηνία Έκδοσης:	2/27.10.2023
Έγκριση:	Διοικητικό Συμβούλιο
Αποδέκτες Πολιτικής:	Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου
	Μέλη Επιτροπής Ελέγχου
	Υπεύθυνη Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου
	Διευθυντές - Ανώτερα Στελέχη της Εταιρίας



ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

I. Εισαγωγή	3
II. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου	3
III. Σύσταση και δομή Επιτροπής Ελέγχου	3
IV. Οργάνωση Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας	5
V. Επιτροπή Ελέγχου - συνεδριάσεις – λήψη αποφάσεων.....	5
VI. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου	6
VI.1 Επιτροπή Ελέγχου και Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α΄ παρ. 3 άρθρου 44 ν.4449/2017)	6
VI.2 Επιτροπή Ελέγχου και χρηματοοικονομική πληροφόρηση (περ. β΄ παρ. 3 άρθρου 44 ν. 4449/2017)	7
VI.3 Επιτροπή Ελέγχου - Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων (περ. γ΄ παρ. 3 άρθρου 44 ν. 4449/2017)	7
VI.4 Επιτροπή Ελέγχου και Εξωτερικοί Ελεγκτές. (περ. δ, ε και στ παρ. 3 άρθρου 44 ν. 4449/2017)	8
VI.5 Επιτροπή Ελέγχου – υποχρεώσεις περ. η & θ παρ. 1 άρθρου 44 ν. 4449/2017	9
VI.6 Επιτροπή Ελέγχου και Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 ν. 4706/2020)	10
VI.7 Επιτροπή Ελέγχου – Κανονιστική Συμμόρφωση.....	11
VI.8 Επιτροπή Ελέγχου – Παραβιάσεις Κώδικας Ηθικής, Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων / Περιστατικών Βίας, παρενόχληση στο εργασιακό περιβάλλον και άλλων παράνομων ενεργειών (ν.4990/2022)	11
VI.9 Επιτροπή Ελέγχου λοιπές υποχρεώσεις (άρθρου 16 ν. 4706/2020)	12
VIII. Αυτοαξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου	12
IX. Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου	12
X. Δημοσιοποίηση Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου	13



I. Εισαγωγή

Ο παρών κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της της Εταιρίας με την επωνυμία «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.», εφεξής η «Εταιρία», έχει συνταχθεί σε εναρμόνιση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με τις αρμοδιότητες της Επιτροπής, όπως αυτές προβλέπονται στις διατάξεις:

1. Του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε δυνάμει του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020,
2. Την απόφαση 1/891/30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
3. Των με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.7.2020 συστάσεων και κατευθυντήριων οδηγιών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
4. Τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης – Ιούνιος 2021 καθώς και
5. Τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας.

Προσδιορίζει και εξειδικεύει τη σύνθεση και τη διαδικασία ορισμού των μελών, καθώς τις αρμοδιότητες και τον τρόπο λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας.

II. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το ανωτέρω νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων εποπτείας:

- Της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
- Τη διαδικασία διορισμού και λειτουργίας του υποχρεωτικού εξωτερικού ελέγχου.
- Του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την εφαρμογή αυτού
- Οργάνωσης και λειτουργίας του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας
- Τη συμμόρφωση της Εταιρίας με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και
- Την τήρηση του Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρίας

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό όργανο της Εταιρίας το οποίο ενεργεί ως σημαντική δικλείδα ασφαλείας ως προς την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, της διαχείρισης κινδύνων, της ποιότητας του εξωτερικού ελέγχου καθώς και της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

III. Σύσταση και δομή Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παράγραφο 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, η Εταιρία ως οντότητα δημοσίου συμφέροντος διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου η οποία αποτελείται από τρία μέλη και αποτελεί:

- α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε



β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία απαρτίζεται από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και τρίτους, είτε

γ) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία απαρτίζεται μόνο από τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρία, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ορίζεται από τα μέλη της κατά την συνεδρίαση περί συγκρότησης σε σώμα της επιτροπής και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία, στα πλαίσια των ίδιων ως άνω διατάξεων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρία, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας ορίζει, από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/2018, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, δηλαδή μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γενική Συνέλευση των μετόχων προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η Εταιρία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.



IV. Οργάνωση Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρίας είναι ανεξάρτητη επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή μια ξεχωριστή επιτροπή ανεξάρτητη από οποιοδήποτε όργανο της Εταιρίας και απαρτίζεται από τρία ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας πληρούν τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Η ανωτέρω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, συνάδει με την υποχρέωση της παραγράφου 1δ του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

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.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1ζ του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 :

- διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίον δραστηριοποιείται η Εταιρία και
- ένα μέλος εξ αυτών διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική (Διεθνή Λογιστικά & Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα).

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι σε θέση να υλοποιεί τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις που ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Η αξιολόγηση των υποψήφιων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020 και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.

V. Επιτροπή Ελέγχου - συνεδριάσεις – λήψη αποφάσεων

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρό της με προηγούμενη πρόσκληση των Μελών της, η οποία αποστέλλεται το αργότερο δύο εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίασή της, προτείνοντας ταυτόχρονα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Κάθε μέλος της Επιτροπής δύναται να προτείνει επιπρόσθετα θέματα προ της συνεδρίασης.
2. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης καθώς και τα σχετικά έγγραφα τίθενται στη διάθεση του κάθε μέλους το αργότερο την προηγούμενη εργάσιμη ημέρα της συνεδρίασης. Τα σχετικά έγγραφα, καθώς και τα πρακτικά της Επιτροπής, διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
3. Συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρίας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, που τυχόν θα προσδιορίζεται στην πρόσκληση ή/και με τηλεδιάσκεψη σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018.



4. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει κατ' ελάχιστον τέσσερις (4) φορές τον χρόνο, εξετάζοντας τα αποτελέσματα των ελέγχων του Εσωτερικού Ελέγχου εκάστου ημερολογιακού τριμήνου, στα πλαίσια της εποπτείας του Εσωτερικού Ελέγχου, όπου αξιολογεί την απόδοση του, τις παρατηρήσεις που έχουν προκύψει και τα μέτρα ή ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση των όποιων αδυναμιών παρατηρήθηκαν. Στις δύο (2) συνεδριάσεις εξετάζονται οι εξαμηνιαίες και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πριν από την δημοσίευσή τους.
5. Η συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται αυτοπροσώπως δυο τουλάχιστον μέλη της, ένας εκ των οποίων είναι ο Πρόεδρος. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.
6. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου.
7. Η Επιτροπή δύναται να καλεί στις συνεδριάσεις της - κατά τη διακριτική της ευχέρεια - τους εξωτερικούς ελεγκτές και διευθυντικά στελέχη που συμμετέχουν στη διακυβέρνηση της Εταιρίας αναφερομένων ενδεικτικώς, του διευθύνοντος συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή, του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου ή των αναπληρωτών τους.
8. Η Επιτροπή διορίζει γραμματέα των συνεδριάσεων έναν εκ των μελών της Επιτροπής Ελέγχου στον οποίο ανατίθενται οι αρμοδιότητες τήρησης των πρακτικών των συνεδριάσεων.
9. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη και τίθενται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν.4548/2018.

VI. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Οι αρμοδιότητες και οι υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου, διατηρουμένης ακέραιης της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, είναι οι ακόλουθες:

VI.1 Επιτροπή Ελέγχου και Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α' παρ. 3 άρθρου 44 ν.4449/2017)

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας.

Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλοντας σχετική αναφορά, όσον αφορά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Συγκεκριμένα ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο:

- Για την ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, επί της ουσίας δηλαδή στην συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρίας συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Για τις ενέργειες που ακολούθησαν οι εξωτερικοί ελεγκτές κατά την διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου για την επίτευξη των ανωτέρω στοιχείων της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Για το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία.

Η Επιτροπή Ελέγχου για την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου από τους εξωτερικούς ελεγκτές λαμβάνει υπόψη το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης την οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής 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 της ΕΕ αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.

VI.2 Επιτροπή Ελέγχου και χρηματοοικονομική πληροφόρηση (περ. β' παρ. 3 άρθρου 44 ν. 4449/2017)

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, δηλαδή τους μηχανισμούς, τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και παροχή των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρίας.

Στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση περιλαμβάνονται και οι λοιπές δημοσιοποιηθείσες πληροφορίες (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου, κλπ) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Στο πλαίσιο αυτό, με σκοπό την εξασφάλιση της ακεραιότητας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας εφόσον κρίνεται σκόπιμο.

VI.3 Επιτροπή Ελέγχου - Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων (περ. γ' παρ. 3 άρθρου 44 ν. 4449/2017)

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και των δικλείδων ασφαλείας



αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας και αφετέρου με την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που παρέχεται.

Ως προς την λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα (International Standards) καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, αξιολογεί το συγκεκριμένο έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά του χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία του.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις πληροφορίες που δημοσιεύονται σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο, τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρίας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εφόσον κρίνεται σκόπιμο.

Εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Πολιτική και στη Διαδικασία αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας, για την επιλογή υποψηφίου Αξιολογητή, ο οποίος διενεργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και την υπ' αρ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020.

Λαμβάνει την αναλυτική έκθεση αξιολόγησης του Αξιολογητή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των ευρημάτων της αξιολόγησης με τις σχετικές αναλύσεις.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα όλων των ανωτέρω ενεργειών, και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρία και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

VI.4 Επιτροπή Ελέγχου και Εξωτερικοί Ελεγκτές. (περ. δ, ε και στ παρ. 3 άρθρου 44 ν. 4449/2017)

1. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή και αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα του υποχρεωτικού ελέγχου πριν την εφαρμογή του, σχετικά με την πληρότητά του, λαμβάνοντας υπόψη τους χρηματοοικονομικούς και επιχειρηματικούς κινδύνους της Εταιρίας. Επίσης υποβάλλει προτάσεις εφόσον κρίνεται απαραίτητο.



2. Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με την Διοίκηση, στελέχη της Εταιρίας και τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κατά την διάρκεια προγραμματισμού του ελέγχου, κατά την διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων του ελέγχου.
3. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σημαντικά θέματα σχετικά με ενδεχόμενους κινδύνους που πιθανόν να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καθώς και τυχόν κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους.

Ενδεικτικά αναφέρονται:

- Αξιολόγηση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
 - Εκτιμήσεις, παραδοχές κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων
 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη
 - Μη συνήθεις συναλλαγές
4. Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο για την αξιολόγηση της πληρότητας σε συνδυασμό με τις πληροφορίες που κατέχει και με τις λογιστικές αρχές οι οποίες ακολουθούνται από την Εταιρία.
 5. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών ώστε να διορισθούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.
 6. Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών σύμφωνα με τα άρθρα 21,22,23,26 και 27, του Νόμου 4449/2017 καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537 /2014.

VI.5 Επιτροπή Ελέγχου – υποχρεώσεις περ. η & θ παρ. 1 άρθρου 44 ν. 4449/2017

1. Η Επιτροπή Ελέγχου καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.
2. Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρία και έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
3. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική συνέλευση της Εταιρίας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.

VI.6 Επιτροπή Ελέγχου και Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 15 ν. 4706/2020)

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την οργάνωση, στελέχωση του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 15 του Ν. 4706/2020 και διασφαλίζει ότι:
 - Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρίας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών, των πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρίας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της.
 - Ο επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και δεξιότητες καθώς και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρίας, η έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μια από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρία ή σε Εταιρία του Ομίλου.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου εντοπίζει τυχόν αδυναμίες του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου. Εφόσον κρίνεται απαραίτητο και αν υπάρχει αναγκαιότητα υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε ο Τομέας Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα μέσα που απαιτούνται, όπως να είναι επαρκώς στελεχωμένος με προσωπικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, ώστε το έργο που παρέχει να είναι αποτελεσματικό.
3. Η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαιώνει ότι δεν υπάρχουν περιορισμοί στο έργο του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς επίσης ότι διατηρεί την ανεξαρτησία του.
4. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται από τον υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου για το ετήσιο πρόγραμμα των ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα), προβαίνει σε αξιολόγησή του, εάν τούτο απαιτείται, λαμβάνοντας υπόψη τους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους της Εταιρίας, καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Επίσης γίνονται τακτικές συναντήσεις με τον υπεύθυνο του Εσωτερικού Ελέγχου όπου συζητούνται θέματα της αρμοδιότητας του καθώς και των προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
5. Η Επιτροπή Ελέγχου εποπτεύει την αποτελεσματικότητα του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου μέσω της παρακολούθησης (follow ups) των διορθωτικών ενεργειών που γίνονται ως προς τα ευρήματα των ελέγχων, την ανταπόκριση δηλαδή των στελεχών στις προτάσεις βελτίωσης του Εσωτερικού Ελέγχου για την αντιμετώπιση αδυναμιών και εξάλειψη κινδύνων.
6. Η Επιτροπή Ελέγχου εγκρίνει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλει αυτόν για τελική έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.



VI.7 Επιτροπή Ελέγχου – Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται από τον υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης για το βαθμό επίτευξης συμμόρφωσης της Εταιρίας με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, συμπεριλαμβανομένων και των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020 και του Κώδικα Δεοντολογίας.

Εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας και παρακολουθεί την εφαρμογή του (βάσει της Απόφασης 1/891/2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

VI.8 Επιτροπή Ελέγχου – Παραβιάσεις Κώδικας Ηθικής, Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων / Περιστατικών Βίας, παρενόχληση στο εργασιακό περιβάλλον και άλλων παράνομων ενεργειών (ν.4990/2022)

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται, από την Ομάδα Διαχείρισης καταγγελιών παραβίασης του Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων καθώς και βίας, παρενόχλησης και άλλων παράνομων ενεργειών στο εργασιακό περιβάλλον της Εταιρίας, για κάθε καταγγελία παραβίασης, το συντομότερο δυνατό, από την ημερομηνία κατά την οποία η Ομάδα Διαχείρισης έλαβε γνώση των καταγγελιών.

Όλες οι καταγγελίες αναφέρονται στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρίας, με την χρήση του Εντύπου Αναφοράς. Η Επιτροπή Ελέγχου, εξετάζει το Έντυπο Αναφοράς, καθώς και όλο το φάκελο της κάθε υπόθεσης και, ως εκ τούτου, οι παραβιάσεις θα πρέπει να τεκμηριώνονται πλήρως μαζί με λεπτομέρειες σχετικά με τα διορθωτικά μέτρα που έχουν ληφθεί και προτεινόμενες πειθαρχικές ενέργειες εάν υπάρχουν.

Αξιολογεί την σοβαρότητα των παραβιάσεων σύμφωνα με τον Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων καθώς και την Πολιτική βίας, παρενόχλησης και άλλων παράνομων ενεργειών στο εργασιακό περιβάλλον, τις σχετικές ποινές που προτείνονται από την Ομάδα Διαχείρισης και υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να διεξάγει ή να διαχειρίζεται έρευνες είτε απευθείας είτε μέσω της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας.

Οποιαδήποτε ποινή αποφασίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, πρέπει να επιβάλλεται σε εύλογο χρονικό διάστημα από την τέλεση του παραπτώματος.

Η Επιτροπή Ελέγχου τηρεί Μητρώο Αναφορών και Διορθωτικών Ενεργειών, το οποίο παρακολουθείται ως προς την πρόοδο της εκτέλεσης και ολοκλήρωσης των ενεργειών που αποφασίζονται.

VI.9 Επιτροπή Ελέγχου λοιπές υποχρεώσεις (άρθρου 16 ν. 4706/2020)

1. Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, ανά ημερολογιακό τρίμηνο, αναφορές στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις του σχετικά με τα καθήκοντα των περ. α), και β) του άρθρου 16 του Ν. 4706/2020 και τις υποβάλλει μαζί τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση οποιαδήποτε πληροφορία παρέχεται εγγράφως από τον υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μετά από σχετικό αίτημα της.
3. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα της κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρίας με το ισχύον νομικό πλαίσιο, τις Πολιτικές της Εταιρίας και τον Κώδικα Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων.
4. Η Επιτροπή υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, η οποία αποτελεί μέρος της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, και επιπλέον προς την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρίας, στην οποία περιγράφεται και η πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.

VIII. Αυτοαξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου

Με ευθύνη του Προέδρου της Επιτροπής, διενεργείται ετήσια αυτοαξιολόγηση της επίδοσης της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020 και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης – Ιούνιος 2021.

Η αξιολόγηση κρίνεται σημαντική, όσον αφορά:

- Τη συμμόρφωση με το νομοθετικό πλαίσιο, άρθρο 44 Ν. 4449/2017, Ν. 4706/2020, εγκύκλιο επιτροπής κεφαλαιαγοράς 1508/17.07.2020, που διέπει τις αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου προς την Εταιρία,
- Την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων της έναντι των απαιτήσεων και προσδοκιών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Επιπλέον είναι ουσιαστική και χρήσιμη διαδικασία για την επισήμανση τυχόν αδυναμιών της Επιτροπής Ελέγχου με σκοπό την αντιμετώπιση και διόρθωση των προς όφελος της Εταιρίας, των εργαζομένων, των Μετόχων της και λοιπών ενδιαφερομένων τρίτων.

IX. Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Ο υφιστάμενος Κανονισμός Λειτουργίας επανεξετάζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και αναθεωρείται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, όποτε απαιτηθεί να μεταβληθούν



σημαντικά οι εφαρμοζόμενες γενικές αρχές που απαρτίζουν τον κανονισμό και όταν μεταβάλλεται η νομολογία που προβλέπει την σύσταση και την λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.

Χ. Δημοσιοποίηση Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται σε ξεχωριστή ενότητα στο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας και δημοσιοποιούνται στον διαδικτυακό τόπο της σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. η παρ. η του άρθρου 1 του ν. 4449/2017 και της παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020.