

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**«QUALITY & RELIABILITY A.E.»**

**[Εγκριμένος με την από 1/1/2021 απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου]**

## **1. Αντικείμενο του κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου**

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 «QUALITY & RELIABILITY A.E.» (εφεξής η «Εταιρεία»), συμπεριλαμβανομένων του ρόλου της, της διαδικασίας εκπλήρωσής του, καθώς και τη διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της.

## **2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου αποσκοπεί στην υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) και Εταιρικής Διακυβέρνησης (Σ.Ε.Δ.), τον τακτικό έλεγχο καθώς και την ασφάλεια των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων. Ειδικότερα:

**(α)** Αποτελεί το δίαυλο επικοινωνίας μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου, της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας σε ό,τι αφορά το έργο που της έχει ανατεθεί.

**(β)** Συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων του σχετικά με:

- i. την ορθή εφαρμογή των λογιστικών αρχών και της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- ii. τη διασφάλιση της επαρκούς και αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή του συνόλου των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης καθώς και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, δηλαδή των άρθρων 1-24 του Ν.4706/2020
- iii. την εποπτεία του τακτικού ελέγχου,
- iv. την εποπτεία της ασφάλειας των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων της Εταιρείας

## **3. Σύσταση και δομή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας**

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

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

β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας 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 Εταιρείας.

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.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 4 του Ν. 3016/2004, όπως ισχύει, και του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους.

Ο ορισμός του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος οφείλει να είναι ανεξάρτητος, λαμβάνει χώρα κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου για τη συγκρότησή της σε σώμα.

Τα μέλη της στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία ενώ τουλάχιστον ένα εξ αυτών, που είναι ανεξάρτητο, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική ο οποίος και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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 §§ 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/2018, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος αυτού, 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.

Η Εταιρεία 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.

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.

Η αξιολόγηση των υποψήφιων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μετά από πρόταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

#### **4. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου**

Οι αρμοδιότητες και οι υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου, διατηρουμένης ακέραιης της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, συνίστανται μεταξύ άλλων και στα ακόλουθα:

##### **(α) Εξωτερικός Έλεγχος**

Η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. 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 Εταιρείας 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 (ΕΕ) αριθμός 537/2014.

##### **(β) Χρηματοοικονομική πληροφόρηση**

Η Επιτροπή 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 Εταιρείας. Στη 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.

#### **(γ)** Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Επιτροπή παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και των δικλίδων ασφαλείας αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας 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.

Επισκοπεί τις πληροφορίες που δημοσιεύονται σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο, τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της υποβάλλοντας προτάσεις βελτίωσης εφόσον κρίνεται σκόπιμο.

Λαμβάνει ενεργό ρόλο στη διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης του Σ.Ε.Ε. και του Σ.Ε.Δ. από εξωτερικούς αξιολογητές καθώς είναι το αρμόδιο όργανο της διαδικασίας αξιολόγησης που περιλαμβάνει τα επιμέρους στάδια επιλογής των υποψήφιων που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση, τη διαδικασία πρότασης και επιλογής, αξιολόγησης, παρακολούθησης και τήρησης του συμφωνηθέντος έργου. Παραλαμβάνει την Έκθεση Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης, η οποία συμπεριλαμβάνει την έκθεση του συνόλου των ευρημάτων της αξιολόγησης με τις σχετικές αναλύσεις, καθώς και σύνοψη των παρατηρήσεων του αξιολογητή και ανάλυσή τους και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

#### **(δ)** Εξωτερικοί Ελεγκτές

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 Εταιρείας, υποβάλλοντας εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

- ❖ πραγματοποιεί συναντήσεις με την Διοίκηση, στελέχη της Εταιρείας και τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κατά την διάρκεια του προγραμματισμού του ελέγχου, της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων του ελέγχου.
- ❖ εξετάζει σημαντικά θέματα σχετικά με ενδεχόμενους κινδύνους που πιθανόν να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας 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
- ❖ επισκοπεί τις χρηματοοικονομικές 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 Εταιρεία.
  - ❖ έχει την υπεύθυνη για την διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών ώστε να διορισθούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.
  - ❖ επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία αυτών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, του Νόμου 4449/2017 καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537 /2014.

#### **(ε) Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή αξιολογεί την οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 15 του Ν. 4706/2020 διασφαλίζοντας ότι:

- Ο Εσωτερικός Έλεγχος λειτουργεί ως ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών, των πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρείας 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 Εταιρείας, ή έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μια από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

#### Η Επιτροπή Ελέγχου :

- ❖ εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο, προτάσεις προκειμένου η Μονάδα να διαθέτει τα μέσα που απαιτούνται ώστε το έργο που παρέχει να είναι αποτελεσματικό [ενδεικτικά επαρκής στελέχωση με πρόσωπα που διαθέτουν γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση],
- ❖ επιβεβαιώνει ότι δεν υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της Μονάδας και ότι διατηρείται η ανεξαρτησία της,
- ❖ ενημερώνεται από αυτή για το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) προβαίνοντας σε αξιολόγησή του εάν τούτο απαιτείται, λαμβάνοντας υπόψη τους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους της Εταιρείας καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Επιπρόσθετα πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τον υπεύθυνο της Μονάδας προκειμένου να συζητηθούν θέματα που άπτονται της αρμοδιότητας του καθώς και των προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- ❖ εποπτεύει την αποτελεσματικότητα της Μονάδας 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,
- ❖ λαμβάνει από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ανά ημερολογιακό τρίμηνο, αναφορές στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σχετικά με τα καθήκοντα των περ. α) και β) του άρθρου 16 του Ν. 4706/2020 και τις υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- ❖ εγκρίνει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει αυτόν για τελική έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- ❖ Λαμβάνει γνώση οποιασδήποτε πληροφορίας παρέχεται εγγράφως στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, κατόπιν σχετικού αιτήματός της, από τον υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου.

## **5. Συνεδριάσεις της Επιτροπής**

**(α)** Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει μετά από πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία μπορεί να αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας ή fax, κατ' ελάχιστον τέσσερις (4) φορές τον χρόνο ή και σε συχνότερη βάση εφόσον τούτο απαιτείται από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της, η δε συνεδρίαση μπορεί να πραγματοποιείται και μέσω τηλεδιάσκεψης. Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να ζητά τη σύγκληση της Επιτροπής Ελέγχου με σκοπό τη συζήτηση επί θεμάτων που το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει απαραίτητο.

Ενδεικτικά, η Επιτροπή συνεδριάζει για τα ακόλουθα θέματα:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου,
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης,
- Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο,
- Σύνταξη αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τη σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο,
- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής η οποία απευθύνεται προς τη Γενική Συνέλευση.

**(β)** Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή είτε με φυσική παρουσία είτε μέσω τηλεδιάσκεψης τουλάχιστον τα μισά συν ένα από τα μέλη της εφόσον συνίσταται από περισσότερα



των τριών μελών, ή δύο (2) εφόσον πρόκειται για τριμελή Επιτροπή. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία.

**(γ)** Η ημερήσια διάταξη των θεμάτων της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου οριστικοποιείται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής. Η πρόσκληση γνωστοποιείται στα μέλη της δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες αν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της Εταιρείας. Τη σύγκληση της Επιτροπής μπορεί να ζητήσει και οποιοδήποτε μέλος της την κρίνει απαραίτητη με αίτησή του προς τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει εγκαίρως τη συνεδρίαση, έτσι ώστε αυτή να συνέλθει το αργότερο εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος δεν συγκαλέσει την συνεδρίαση εντός της παραπάνω προθεσμίας, η συνεδρίαση συγκαλείται από το μέλος που ζήτησε τη συνεδρίαση εντός πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ως άνω προθεσμίας των επτά (7) ημερών γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη. Η Επιτροπή μπορεί να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση εφόσον κατά τη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη αυτής και δεν έχουν αντίρρηση προς τούτο.

Μέλος της Επιτροπής που απουσιάζει μπορεί να αντιπροσωπεύεται μόνο από άλλο μέλος, κάθε δε μέλος μπορεί να εκπροσωπεί μόνο ένα μέλος που απουσιάζει.

Οι εργασίες της Επιτροπής μπορούν να συνεπικουρούνται από την παρουσία του Εταιρικού Γραμματέα.

Η πρόσκληση περιλαμβάνει με σαφήνεια τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, στα οποία όμως να προστεθούν και νέα εφόσον συμφωνεί το σύνολο των μελών της Επιτροπής. Μαζί με την πρόσκληση ή σε μεταγενέστερο χρόνο και πάντως εγκαίρως για την συνεδρίαση αποστέλλεται και συνοδευτικό υλικό, εφόσον υπάρχει.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Νόμου 4548/2018. Οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής δύναται να ζητήσει να καταγραφεί η γνώμη του στα πρακτικά.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση της, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Στην περίπτωση αυτή γίνεται αναλογική εφαρμογή του άρθρου 94 του ν. 4548/2018 που προβλέπει για το Διοικητικό Συμβούλιο «Προσυπογραφή Πρακτικού χωρίς Συνεδρίαση».

Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο αυτής χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωση.

**(δ)** Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου συμμετέχει στις συνεδριάσεις της Επιτροπής μετά από σχετική πρόσκληση του Προέδρου αυτής. Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της, οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, στέλεχος της Εταιρείας ή του Ομίλου ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο κρίνει ότι δύναται να συνδράμει το έργο της.-

(ε) Τα πρακτικά της Επιτροπής Ελέγχου διανέμονται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

## **6. Ενημέρωση Μετόχων & Επενδυτών**

(α) Η Επιτροπή Ελέγχου συντάσσει Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων η οποία εκδίδεται μαζί με την Ετήσια Οικονομική Έκθεση της Εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής. Στην ως άνω έκθεση περιλαμβάνεται ανάλυση των ενεργειών της και των θεμάτων των οποίων επιλήφθηκε το προηγούμενο έτος καθώς και περιγραφή της Πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία εφόσον αυτή προβλέπεται από την εταιρική νομοθεσία.

(β) Ο Πρόεδρος της Επιτροπής παρίσταται στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, προκείμενου να απαντήσει σε τυχόν ερωτήσεις των μετόχων αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής.

## **7. Λοιπά θέματα**

(α) Η Επιτροπή, στα πλαίσια της λειτουργίας της έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται για την πλήρη άσκηση των αρμοδιοτήτων της και διαθέτει τους απαιτούμενους πόρους για την αποτελεσματική υλοποίηση του έργου της ενώ οφείλει να αρχαιοθετεί το σύνολο των πληροφοριακών στοιχείων ενημέρωσης που διαθέτει όπου αποτυπώνονται οι ενέργειες της και τα αποτελέσματα αυτών των ενεργειών της, σχετικά με το έργο το οποίο προσφέρει.

(β) Η Επιτροπή εξετάζει, σε συνεργασία με το Νομικό Σύμβουλο της Εταιρείας, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο ή και νωρίτερα αν τούτο καθίσταται αναγκαίο, τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις που δύνανται να επηρεάσουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

(γ) Ελέγχει την εφαρμογή της πολιτικής ασφαλείας των πληροφοριών και των πληροφοριακών συστημάτων της Εταιρείας.

## **8. Αρχές δεοντολογίας**

Τα μέλη της Επιτροπής, πέραν των δεσμεύσεών τους που προκύπτουν εφόσον συνδυάζουν και την ιδιότητα του Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, οφείλουν να διασφαλίζουν την τήρηση των επιταγών της νομοθεσίας και του κανονιστικού πλαισίου που διέπει την Εταιρεία, του καταστατικού και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας αυτής καθώς και των νομίμως αποφάσεων των οργάνων της.

Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στην αποτροπή βλάβης των συμφερόντων της Εταιρείας, αποφυγή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων που θα μπορούσαν να παρεμποδίσουν την ανεξάρτητη κρίση και λήψη αποφάσεων, τήρησης της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών και μη εκμετάλλευσης και χρήσης εμπιστευτικών πληροφοριών.

## **9. Κανονισμός Λειτουργίας**

Η Επιτροπή συντάσσει Κανονισμό Λειτουργία της στα πλαίσια της νομοθετικής υποχρεώσεώς της που πηγάζει από το άρθρο 44 §1 περ. η' του ν.4449/2017, ο οποίος αναρτάται και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και αποτελεί μέρος του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Η καταλληλότητα αυτού αξιολογείται ενώ ταυτόχρονα επιβεβαιώνεται η διενέργεια σε ετήσια βάση όλων των αρμοδιοτήτων και υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτόν, το κείμενό του δε αναθεωρείται όποτε τούτο κριθεί απαραίτητο κατόπιν σχετικής αποφάσεως της Επιτροπής.