



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

**ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2021**

## 1. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας (εφεξής ο «**Κανονισμός**») έχει εκδοθεί σε συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, τους όρους του οποίου εξειδικεύει και εφαρμόζει. Ο Κανονισμός είναι συμβατός με τα πρότυπα και τις πρακτικές του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors IIA).

## 2. Σύνθεση

- i. Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής η «**Επιτροπή**») αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη και δύναται να αποτελεί:
  - α) επιτροπή του Δ.Σ. της (εφεξής το «Δ.Σ.»), η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
  - β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους, είτε
  - γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους
- ii. Το είδος της Επιτροπής, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.
- iii. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το Δ.Σ. της Εταιρείας, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.
- iv. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία.
- v. Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη της και είναι ένα εκ των ανεξάρτητων μελών της.

## 3. Στελέχωση – Λειτουργία

- i. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα τον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα εξ αυτών, το οποίο είναι ανεξάρτητο, πρέπει ειδικά να διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή τη λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων.
- ii. Η αξιολόγηση των υποψήφιων μελών της Επιτροπής διενεργείται από το Δ.Σ. κατόπιν υποβολής πρότασης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων.
- iii. Σε περίπτωση που μέλος της Επιτροπής, παραιτηθεί, αποβιώσει ή απωλέσει την ιδιότητα του μέλους, το Δ.Σ. 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 που εξέλιπε είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη γενική συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή.
- iv. Εάν ορισμένο γεγονός ή σχέση είναι πιθανό να επηρεάσει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα κάποιου μέλους της Επιτροπής, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται άμεσα και με έγγραφο μέσο (ρητώς συμπεριλαμβανόμενης και της ηλεκτρονικής επικοινωνίας) στον Πρόεδρο του Δ.Σ. από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.
- v. Κατά τη διεξαγωγή των εργασιών της, η Επιτροπή υποστηρίζεται από Γραμματέα, ο οποίος ορίζεται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.
- vi. Σε κάθε μέλος της Επιτροπής που αναλαμβάνει τα καθήκοντά του, χορηγείται από το

Γραμματέα κείμενο δηλώσεων στη μορφή που παρατίθεται στο τέλος του κειμένου του παρόντος Κανονισμού. Το κείμενο των δηλώσεων αφού υπογραφεί από το μέλος της Επιτροπής, φυλάσσεται από τον Γραμματέα της Επιτροπής. Σε περίπτωση μη αποδοχής του κειμένου αυτού ενημερώνεται ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Εταιρείας από τον Πρόεδρο ή τον Γραμματέα της Επιτροπής και το μέλος θα πρέπει άμεσα να αντικατασταθεί.

- vii. Τα μέλη της Επιτροπής οφείλουν να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας και να αποκαλύπτουν έγκαιρα και σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία τυχόν άλλες επαγγελματικές τους δεσμεύσεις και δραστηριότητες όπως και τυχόν συγκρούσεις ιδίων συμφερόντων με αυτά της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Τα μέλη της Επιτροπής υποβάλλουν τουλάχιστον ετησίως υπογεγραμμένη δήλωση περί μη ύπαρξης σύγκρουσης συμφερόντων σύμφωνα με το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στο Παράρτημα ΙΙΙ της Πολιτικής Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας.
- viii. Τα ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής υποβάλλουν ετησίως δήλωση ανεξαρτησίας, με την οποία βεβαιώνουν ότι εξακολουθούν να πληρούν τις διατάξεις ανεξαρτησίας, όπως αυτές ορίζονται στις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, υποχρεούνται δε να ενημερώνουν το Δ.Σ. της Εταιρείας για κάθε γεγονός που δύναται να άρει την ανεξαρτησία τους.

#### **4. Αποστολή - Ρόλος**

Η Επιτροπή έχει ως σκοπό την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 (όπως ισχύει) καθώς και την παροχή συνδρομής στο Δ.Σ με σκοπό την αποτελεσματικότερη εποπτεία του όσον αφορά τη διαδικασία οικονομικής πληροφόρησης και ενημέρωσης, τη συμμόρφωση της Εταιρείας και των θυγατρικών της με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας, την εφαρμογή των αρχών του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης, τη λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και την άσκηση της εποπτείας επί της ελεγκτικής λειτουργίας, της λειτουργίας συμμόρφωσης και της διαχείρισης κινδύνων. Ιδίως δε η Επιτροπή υποβοηθά το Δ.Σ. για θέματα που πρωταρχικά αφορούν:

- i. Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και τη διασφάλιση του ότι οι λειτουργίες που το συγκροτούν λειτουργούν αποτελεσματικά και σύμφωνα με τα όσα επιτάσσει ο ρόλος τους, καθώς και την περιοδική αξιολόγησή του ως προς την επάρκεια και αποτελεσματικότητά του από ανεξάρτητο αξιολογητή, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει το θεσμικό πλαίσιο.
- ii. Στις διαδικασίες κατάρτισης των ετήσιων και ενδιάμεσων αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένης και της Κατάστασης Επενδύσεων του άρθρου 25 του Ν.2778/1999,
- iii. Στους εξωτερικούς ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές και τους ανεξάρτητους εκτιμητές,
- iv. Στην παρακολούθηση και αξιολόγηση του έργου της Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διασφάλιση ότι διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και της παρέχονται οι δυνατότητες προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου
- v. Στην παρακολούθηση και αξιολόγηση του έργου του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και του Υπευθύνου Διαχείρισης Κινδύνων

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει το Δ.Σ. για το έργο της Επιτροπής στο πλαίσιο των

συνεδριάσεων του Δ.Σ.

## 5. Άσκηση αρμοδιοτήτων - Εξουσία

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή δύναται να:

- i. Ζητήσει οποιαδήποτε πληροφορία ή άλλη συνδρομή θεωρεί αναγκαία για την εκτέλεση του έργου της από οποιοδήποτε όργανο, στέλεχος ή υπάλληλο της Εταιρείας, οποιοδήποτε τρίτο συνεργαζόμενο με την Εταιρεία πρόσωπο καθώς και από οποιαδήποτε Αρχή,
- ii. Ζητήσει να παραβρίσκεται κατά τις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε στέλεχος ή υπάλληλος της Εταιρείας ή τρίτο συνεργαζόμενο με την Εταιρεία πρόσωπο κρίνει απαραίτητο,
- iii. Έχει πρόσβαση σε πάσης φύσεως και μορφής στοιχεία και πληροφορίες της Εταιρείας που κρίνονται αναγκαίες για την εκτέλεση του έργου της,
- iv. Χρησιμοποιήσει οποιοδήποτε πηγές ή μέσα, ακόμη και συνεργασία με εξωτερικούς συνεργάτες, εφόσον το κρίνει απαραίτητο για τη διεκπεραίωση του έργου της,
- v. Ενημερώνει το Δ.Σ. για οποιοδήποτε περιορισμό αντιμετωπίσει κατά την εκτέλεση του έργου της.

## 6. Συνεδριάσεις – Διαδικασία λήψης αποφάσεων

- i. Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον άπαξ εντός εκάστου ημερολογιακού τριμήνου, ήτοι τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018. Επιπρόσθετες συνεδριάσεις είναι πιθανό να διεξαχθούν, εάν αυτό κριθεί απαραίτητο. Ακολούθως, η Επιτροπή υποβάλλει στο Δ.Σ., τουλάχιστον ανά τρίμηνο, παρατηρήσεις και εισηγήσεις της για σημαντικά θέματα που έχουν απασχολήσει την Επιτροπή.
- ii. Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει το δικαίωμα να ζητήσει από τον Πρόεδρο της Επιτροπής ή από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. γραπτώς τη σύγκληση της Επιτροπής για τη συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων. Το δικαίωμα αυτό παρέχεται, επίσης, στον Πρόεδρο του Δ.Σ., στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, στον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, στον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς και στους εξωτερικούς ελεγκτές.
- iii. Η συνεδρίαση καλύπτει θέματα που έχουν συμπεριληφθεί σε ημερήσια διάταξη, η οποία εγκαίρως και σε κάθε περίπτωση το αργότερο τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν την προγραμματισμένη συνεδρίαση κοινοποιείται στα μέλη της Επιτροπής από τον Γραμματέα ή τον Πρόεδρο της Επιτροπής.
- iv. Η Επιτροπή συνεδριάζει εγκύρως, πλην της έδρας της Εταιρείας και όπου προβλέπει το Καταστατικό της σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018. Η Επιτροπή μπορεί επίσης να συνεδριάζει χρησιμοποιώντας ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας. Η συμμετοχή μέλους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής με χρήση των μέσων αυτών θεωρείται έγκυρη. Για την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συνεδρίασης και για την ύπαρξη απαρτίας είναι απαραίτητη η παρουσία όλων των μελών της Επιτροπής.
- v. Για τη λήψη απόφασης, δικαίωμα ψήφου έχουν μόνο τα μέλη της Επιτροπής. Κάθε μέλος της Επιτροπής μπορεί να παράσχει έγγραφη εξουσιοδότηση εκπροσώπησης σε άλλο μέλος της Επιτροπής. Στην περίπτωση αυτή η ψήφος του απόντος μέλους

προσμετράται κανονικά. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία.

- vi. Η Επιτροπή δύναται αντί συνεδρίασης να υιοθετήσει γραπτή απόφαση, δίχως να λάβει χώρα συνεδρίασή της υπό την προϋπόθεση ότι η απόφαση υπογράφεται από όλα τα μέλη της.
- vii. Ο Γραμματέας της Επιτροπής είναι υπεύθυνος για την τήρηση πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής. Στα πρακτικά συνεδριάσεων καταγράφονται οι αποφάσεις της Επιτροπής και υπογράφονται από όλα τα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018 και τον Γραμματέα. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο ή τον Γραμματέα της Επιτροπής.
- viii. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής μπορεί να πραγματοποιεί συναντήσεις με οποιοδήποτε στέλεχος, υπάλληλο της Εταιρείας ή οποιοδήποτε τρίτο συνεργαζόμενο με την Εταιρεία πρόσωπο και εκτός των προγραμματισμένων συνεδριάσεων της Επιτροπής. Σε αυτές τις συναντήσεις μπορούν να συμμετέχουν και άλλα μέλη της Επιτροπής, εφόσον κληθούν από τον Πρόεδρο. Οι συναντήσεις αυτές δεν υποκαθιστούν ούτε επέχουν θέση συνεδριάσεων της Επιτροπής.

## **7. Αρμοδιότητες**

Για την εκπλήρωση της αποστολής της, η Επιτροπή έχει τα ακόλουθα καθήκοντα και αρμοδιότητες:

### **7.1. Ως προς τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και την κατάσταση επενδύσεων της Εταιρείας.**

Η Επιτροπή επιβλέπει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των ετήσιων και περιοδικών οικονομικών καταστάσεων καθώς και της κατάστασης επενδύσεων της Εταιρείας, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα, πριν υποβληθούν στο Δ.Σ. προς έγκριση, προκειμένου να διαπιστώσει την ακρίβεια και την πληρότητα της πληροφόρησης που περιέχουν, εκφράζει τις απόψεις της και υποβάλλει προτάσεις και συστάσεις, κυρίως για τα ακόλουθα θέματα:

- i. Ακεραιότητα, εγκυρότητα και αξιοπιστία της ετήσιας και περιοδικής διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, της κατάστασης επενδύσεων, όπως και των επίσημων ανακοινώσεων σχετικά με τη χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας
- ii. Αλλαγές σε κρίσιμες λογιστικές πολιτικές και πρακτικές
- iii. Αποφάσεις που απαιτούν σημαντικό στοιχείο κρίσης
- iv. Σημαντικές ή ασυνήθεις συναλλαγές που έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις και τον τρόπο γνωστοποίησής τους
- v. Τις εκτιμήσεις της Διοίκησης για σχηματισμό προβλέψεων και άλλα θέματα που απαιτούν κατ' εξοχήν αξιολόγηση και μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις
- vi. Αξιολογεί τις δηλώσεις / θέματα που εντοπίζονται στην έκθεση των ελεγκτών και στην επιπρόσθετη έκθεση των ελεγκτών προς την Επιτροπή και τις οποιοσδήποτε σημαντικές μεταβολές που προτείνονται από τον εξωτερικό ελεγκτή
- vii. Αξιολογεί τα σχόλια και τις προτάσεις των ελεγκτών σχετικά με τη διαχείριση της Εταιρείας, την προετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και την παρακολούθηση της εφαρμογής τους

- viii. Ενημερώνει το Δ.Σ. για το αποτέλεσμα του εξωτερικού υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε αυτός στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία

## **7.2. Ως προς τον εξωτερικό έλεγχο.**

Αναφορικά με τη λειτουργία του εξωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή:

- i. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία εκλογής και προτείνει τον ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο καθώς και τον ανεξάρτητο εκτιμητή της παρ.7 του άρθρου 22 του Ν.2778/1999 στο Δ.Σ. προκειμένου αυτό να υποβάλει σχετική πρόταση για τον διορισμό τους στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας,
- ii. Αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των εξωτερικών ελεγκτών (νοούμενων ως των τακτικών ορκωτών ελεγκτών-λογιστών καθώς και των ανεξαρτήτων εκτιμητών της παρ.7 του άρθρου 22 του Ν.2778/1999) και, όποτε το κρίνει σκόπιμο, υποβάλλει πρόταση στο Δ.Σ. για την αντικατάσταση ή την εναλλαγή τους μετά το πέρας κάθε εταιρικής χρήσεως ή οποτεδήποτε εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος, σύμφωνα με τις διαδικασίες της Εταιρείας και την ισχύουσα νομοθεσία. Επιπλέον, διασφαλίζει ότι το αργότερο κάθε πέντε (5) συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις θα γίνεται ανοικτή και διαφανής διαδικασία επιλογής εξωτερικών ελεγκτών και ότι δε θα επιλέγεται εκ νέου από την Εταιρεία ο ίδιος εξωτερικός ελεγκτής πριν την πάροδο διετίας από την παρέλευση της προηγούμενης συνεχούς πενταετούς περιόδου ελέγχου από αυτόν.
- iii. Ενημερώνεται επί του εύρους του ελέγχου και της στρατηγικής που θα ακολουθήσει ο εξωτερικός ελεγκτής, συμπεριλαμβανομένης της συνεργασίας με τον εσωτερικό έλεγχο,
- iv. Επισκοπεί, παρακολουθεί και διασφαλίζει την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας,
- v. Ελέγχει την παροχή των επιτρεπόμενων, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία από τους ελεγκτές, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών, τις απειλές για την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται,
- vi. Παρακολουθεί τον όγκο, τη φύση, τις αμοιβές και την έκταση των επιτρεπόμενων μη-ελεγκτικών υπηρεσιών που προσφέρουν οι ελεγκτές με σκοπό τη διατήρηση της ισορροπίας μεταξύ της αντικειμενικότητας και της αξίας που προσθέτουν οι προσφερόμενες υπηρεσίες,
- vii. Λαμβάνει γνώση και προεγκρίνει οποιαδήποτε υπηρεσία πέραν του τακτικού ελέγχου την οποία ενδέχεται να προσφέρει στην Εταιρεία ο οίκος των τακτικών ορκωτών ελεγκτών-λογιστών της,
- viii. Λαμβάνει ετησίως από τον οίκο των τακτικών ορκωτών ελεγκτών-λογιστών της Εταιρείας γραπτή επιβεβαίωση ως προς την ιδιότητα της ανεξαρτησίας της έναντι της Εταιρείας και γραπτή γνωστοποίηση για τη φύση και έκταση άλλων υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην Εταιρεία πέραν των υπηρεσιών διενέργειας των υποχρεωτικών ελέγχων,
- ix. Ετοιμάζει και υποβάλει σε ετήσια βάση προς το Δ.Σ έκθεση στην οποία καταγράφονται οι ελεγκτικές και μη-ελεγκτικές υπηρεσίες ανά κατηγορία, η χρονική διάρκεια και αμοιβή που καταβλήθηκε στους εξωτερικούς ελεγκτές,
- x. Λαμβάνει γνώση από τους εξωτερικούς ελεγκτές για τα τυχόν προβλήματα ή

αδυναμίες που εντόπισαν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας κατά τον έλεγχο που διενήργησαν σύμφωνα με τα εκάστοτε ισχύοντα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές,

- xi. Εισηγείται προς το Δ.Σ. τις ειδικές περιοχές όπου τυχόν επιβάλλεται η διενέργεια πρόσθετων ελέγχων από τους εξωτερικούς ελεγκτές ή εξειδικευμένους συμβούλους.

### **7.3. Ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου («Σ.Ε.Ε.»)**

Η Επιτροπή:

- i. Εξετάζει την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του, στη βάση των στοιχείων και πληροφοριών που περιλαμβάνονται, στις εκθέσεις ελέγχου, στους τριμηνιαίους απολογισμούς και την ετήσια έκθεση που συντάσσει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας,
- ii. Διασφαλίζει τη διενέργεια της προβλεπόμενης από τον ν.4706/2020 περιοδικής αξιολόγησής του, ως προς την επάρκεια και αποτελεσματικότητά του, από τον ανεξάρτητο αξιολογητή, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζει το θεσμικό πλαίσιο, και παρακολουθεί και εισηγείται τα αποτελέσματά της προς το Δ.Σ., ως αρμόδιο όργανο ως προς όλα τα επιμέρους στάδια της διαδικασίας, ήτοι της επιλογής υποψηφίων, της διαδικασίας πρότασης, επιλογής και έγκρισης της ανάθεσης αξιολόγησης καθώς και της παρακολούθησης της τήρησης του συμφωνηθέντος έργου.
- iii. Επισκοπεί και αξιολογεί τα αποτελέσματα των ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ως προς α) την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας και το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, β) τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, γ) τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και δ) την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά και υποβάλλει σχετικές παρατηρήσεις της προς το Δ.Σ.
- iv. Υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που έχουν τυχόν διαπιστωθεί στο Σ.Ε.Ε. και παρακολουθεί, με τη συνδρομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται από το Δ.Σ.,
- v. Επισκοπεί την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών συμμόρφωσης της Εταιρείας με την ισχύουσα νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο και αναθέτει στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τη διερεύνηση περιπτώσεων μη συμμόρφωσης,
- vi. Υποβάλλει για έγκριση στο Δ.Σ., την ετήσια έκθεση για την επάρκεια του Σ.Ε.Ε. και παρέχει ετήσια (θετική ή αρνητική) δήλωση αξιολόγησης του Σ.Ε.Ε., στο πλαίσιο της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης,

#### **7.3.1. Ως προς τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία υπάγεται λειτουργικά στην Επιτροπή**

- i. Διασφαλίζει υπέρ της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου την ανεξάρτητη λειτουργία, την απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, μονάδες και χώρους, καθώς και σε κάθε στοιχείο και πληροφορία της Εταιρείας, την ακώλυτη

επικοινωνία της με οποιαδήποτε στέλεχος, όργανο και προσωπικό της Εταιρείας και τη δυνατότητα να λαμβάνει τις πληροφορίες και εξηγήσεις που είναι απαραίτητες για να εκπληρώσει την αποστολή της στο πλαίσιο διενεργούμενων ελέγχων,

- ii. Αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, το οποίο καταρτίζεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας και επί του οποίου έχει διατυπώσει προηγουμένως τη γνώμη της, καθώς και τον προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τυχόν τροποποιήσεις τους
- iii. Εισηγείται προς το Δ.Σ. τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την τυχόν τροποποιήσεις του,
- iv. Εισηγείται προς το Δ.Σ. τον ορισμό και την τοποθέτηση του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και την τυχόν αντικατάστασή του
- v. Αξιολογεί το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό ανεξαρτησίας του, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί και την αντικειμενικότητά του,
- vi. Μεριμνά για την περιοδική υποβολή σε εξωτερική αξιολόγηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας. Προς το σκοπό αυτό, επιλέγει έναν ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή, ο οποίος διενεργεί εξωτερική αξιολόγηση της συμμόρφωσης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και της εφαρμογής του Κώδικα Ηθικής του ΙΙΑ από τους εσωτερικούς ελεγκτές,
- vii. Υποβάλλει προτάσεις στο Δ.Σ από κοινού με την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων σχετικά με το ύψος των αποδοχών, τη μεταβολή των όρων εργασίας, την πρόσληψη και την παύση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με την επιφύλαξη της Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας,

### **7.3.2. Ως προς τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, οι οποίοι υπάγονται λειτουργικά στην Επιτροπή.**

Αναφορικά με τις λειτουργίες αυτές, η Επιτροπή:

- i. Εποπτεύει και αξιολογεί σε ετήσια βάση, το έργο του Υπευθύνου Διαχείρισης Κινδύνων, λαμβάνει γνώση της ετήσιας έκθεσής του (απολογισμού) και την υποβάλλει στο Δ.Σ,
- ii. Παρακολουθεί και αξιολογεί σε ετήσια βάση, το έργο του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης, λαμβάνει γνώση της ετήσιας έκθεσής του (απολογισμού) και την υποβάλλει στο Δ.Σ,
- iii. Υποβάλλει προτάσεις στο Δ.Σ από κοινού με την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων σχετικά με το ύψος των αποδοχών, τη μεταβολή των όρων εργασίας, την πρόσληψη και την παύση του Υπευθύνου Διαχείρισης Κινδύνων και του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης,

### **7.4. Τέλος, η Επιτροπή:**

- i. Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους,
- ii. Εξετάζει και εισηγείται το σχεδιασμό και την αναθεώρηση εσωτερικών πολιτικών



- ή/και εισηγείται την αναθεώρηση του Ε.Κ.Λ ή/και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- iii. Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη και υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές,
  - iv. Διασφαλίζει τη δυνατότητα ανώνυμων αναφορών («whistle-blowing»), καθώς και την προστασία του προσωπικού που μέσω τέτοιων αναφορών ενημερώνουν το Δ.Σ. ή την Επιτροπή για σοβαρές παρατυπίες, παραλείψεις ή αξιόποινες πράξεις που υπέπεσαν στην αντίληψή τους.
  - v. Επιβλέπει την άμεση εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών για την αντιμετώπιση αδυναμιών που έχουν εντοπιστεί ως προς τον έλεγχο, ή/και τη μη-συμμόρφωση της Εταιρείας με τις πολιτικές που έχει υιοθετήσει ή την ισχύουσα νομοθεσία.
  - vi. Διαχειρίζεται οποιοσδήποτε επώνυμες ή ανώνυμες αναφορές υπαλλήλων.
  - vii. Εισηγείται προς το Δ.Σ τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και τις τυχόν τροποποιήσεις του.
  - viii. Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, εφόσον υφίσταται υποχρέωση της Εταιρείας ως προς αυτό.

Σημειώνεται ότι ενώ η Επιτροπή έχει την εξουσία και τις υποχρεώσεις, όπως αυτές αναφέρονται στον παρόντα Κανονισμό, δεν έχει την υποχρέωση να σχεδιάζει και να πραγματοποιεί ελέγχους ή και να πιστοποιεί την πληρότητα και ακρίβεια των περιοδικών χρηματοοικονομικών αναφορών της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Αυτό αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης και των τακτικών ορκωτών ελεγκτών-λογιστών της Εταιρείας.

## **8. Έναρξη Ισχύος**

- i. Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μόλις εγκριθεί από το Δ.Σ. της Εταιρείας και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση του Δ.Σ. κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου.
- ii. Τουλάχιστον κάθε δύο (2) έτη, η Επιτροπή αξιολογεί την επάρκεια του Κανονισμού της. Στη συνέχεια υποβάλλει στο Δ.Σ. προτάσεις (εάν υπάρχουν) που έχουν ως σκοπό τη βελτιστοποίηση της λειτουργίας και των εργασιών της.

**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**  
**ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**  
**ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**TRASTOR Α.Ε.Ε.Α.Π.**

Τόπος :.....

Ημερομηνία :.....

Ο/Η υπογεγραμμένος/η :.....

(πλήρες ονοματεπώνυμο), δηλώνω

- i. Ότι παρέλαβα Αντίτυπο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής,
- ii. Ότι διάβασα προσεκτικά τα ως άνω κείμενα, κατανόησα και αποδέχομαι το περιεχόμενό τους.
- iii. Ότι θα ενημερώνομαι για κάθε σχετική αλλαγή ή τροποποίησή του, όποτε αυτή ανακοινώνεται από την Εταιρεία.
- iv. Ότι γνωστοποίησα και αναλαμβάνω εφεξής να γνωστοποιώ όλες τις συναλλαγές και τις δραστηριότητές μου, όπως και όπου αυτό απαιτείται.

Ο/Η ΔΗΛΩΝ/ΔΗΛΟΥΣΑ

.....

(Υπογραφή)