



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΙΟΥΝΙΟΣ 2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ

| <u>ΑΝΑΘ.</u> | <u>ΗΜΕΡ/ΝΙΑ</u> | <u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΛΛΑΓΩΝ</u> | <u>ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΘΕΩΡΗΘΗΚΑΝ</u> | <u>ΕΓΚΡΙΣΗ</u> |
|---------------------|------------------------|---|--|-----------------------|
| 1 | 22/06/2023 | Επισκόπηση του συνόλου των κεφαλαίων με βάση το Ν.4449/2017 και τον Ν.4706/2020 | Αρχική Έκδοση | |

Περιεχόμενα Κανονισμού

| | |
|--|----|
| 1. Αποστολή και Ρόλος Επιτροπής Ελέγχου | 4 |
| 2. Σύνθεση και Θητεία Επιτροπής Ελέγχου | 4 |
| 3. Δικαιοδοσία Επιτροπής Ελέγχου..... | 5 |
| 4. Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου..... | 6 |
| 5. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου | 7 |
| 6. Σχέση με άλλα πρόσωπα / όργανα της Εταιρείας..... | 14 |
| 7. Αρχές Δεοντολογίας και Κανόνες Καλής Εσωτερικής Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου | 15 |
| 8. Αξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου | 16 |
| 9. Ισχύς – Διαδικασία Τροποποίησης Κανονισμού | 16 |

1. Αποστολή και Ρόλος Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής «Ε.Ε.») της Orilina Properties ΑΕΕΑΠ (εφεξής η «Εταιρεία»), συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «Δ.Σ.») της Εταιρείας στα καθήκοντά του, σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο, την εποπτεία του τακτικού ελέγχου καθώς επίσης και την εποπτεία της διαδικασίας παρακολούθησης της Εταιρείας για τη συμμόρφωση της με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Ε.Ε. (στο εξής ο «Κανονισμός») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις».

Ο Κανονισμός καθορίζει τη σύνθεση και τη λειτουργία, τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. 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 της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 4449/2017.

Υπόχρεοι τήρησης του παρόντος Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου. Ο παρών Κανονισμός υιοθετείται με σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

2. Σύνθεση και Θητεία Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή και εξωτερικά μέλη που στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριότητας της Εταιρείας και εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Ένα τουλάχιστον ανεξάρτητο μέλος της επιτροπής ελέγχου, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4706/2020. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της, δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία υπηρεσιακή μονάδα και είναι ανεξάρτητος. Με σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθορίζονται οι προϋποθέσεις και το ύψος της αποζημίωσης των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ανά συνεδρίαση.

Η θητεία των Μελών της Επιτροπής Ελέγχου διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Διοικητικού συμβουλίου, εκτός εάν αλλιώς αποφασιστεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, ή του κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας, Διοικητικού συμβουλίου.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου και εφόσον αυτό είναι (ή/και ήταν) παράλληλα και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, το τελευταίο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου 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 Ν. 4548/2018, καθώς και των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 4 Ν. 4706/2020.

Όταν το μέλος αυτό 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

3. Δικαιοδοσία Επιτροπής Ελέγχου

Το Δ.Σ. εξουσιοδοτεί την Ε.Ε., μέσα στα πλαίσια αρμοδιοτήτων της:

- Να έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της,
- Να εποπτεύει την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Μ.Ε.Ε.») και να παρέχει σχετικές οδηγίες,
- Να είναι αρμόδια για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή τις Ελεγκτικές Εταιρείες που θα διοριστούν.

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι αρμόδια να παρέχει στην Ε.Ε. όλους εκείνους τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της.

4. Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως. Επιπρόσθετες συνεδριάσεις είναι πιθανό να πραγματοποιηθούν εάν αυτό κριθεί απαραίτητο.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση γνωστοποιημένη σε αυτά δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση, ενώ είναι δυνατή και η αυτόκλητη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

Η πρόσκληση των μελών περιλαμβάνει τα θέματα της ημερησίας διάταξης καθώς και την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο της συνεδρίασης. Ο τόπος συνεδρίασης ορίζεται ειδικότερα ως η έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν. 4548/2018.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής παρίστανται, εφόσον κρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου χρήσιμο, ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές / τακτικοί ελεγκτές της Εταιρείας και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος κληθεί από την Επιτροπή.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται σε αυτήν τουλάχιστον δύο μέλη εκ των οποίων το ένα είναι ο Πρόεδρος, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή δι' αντιπροσώπου. Αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής. Κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων τηρούνται πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018 και βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την τήρηση πρακτικών η Επιτροπή δύναται να εκλέγει γραμματέα και τα πρακτικά υπογράφονται από τα παρόντα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά. Ακριβή αντίγραφα ή αποσπάσματα δύναται να εκδίδει ο Πρόεδρος της Επιτροπής. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση της

Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή πρέπει να περιλαμβάνεται και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

5. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

5.1. Γενικά Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, μεταξύ άλλων:

5.1.1 ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας 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,

5.1.2 παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

5.1.3 παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της τελευταίας,

5.1.4 παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή 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,

5.1.5 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 7 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,

5.1.6 είναι υπεύθυνη για την διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει 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.

5.1.7 καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας

5.1.8 υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

5.1.9 προτείνει βελτιώσεις και αλλαγές στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, ως προς τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της.

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

5.2.1 Εξωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό

Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

- i) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται,
- ii) Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό (i) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. 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 16ης Απριλίου 2014.

5.2.2 Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιονδήποτε 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.

5.2.3 Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά, αφενός, με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και, αφετέρου, με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, 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 νομοθετικό 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.

5.2.4 Ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου

Κατωτέρω παρατίθενται ενδεικτικά ενέργειες που οφείλει να προβαίνει κατά τη διάρκεια του έτους η Επιτροπή Ελέγχου οι οποίες και εμπεριέχονται στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο:

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

- i) Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση.
- ii) Ενημερώνεται από ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπ' όψιν τους κυρίους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου

υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.

- iii) 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.
- iv) Λαμβάνει υπ' όψιν και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά τα κατωτέρω ενδεικτικά θέματα, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο: - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας – Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των 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) Προβαίνει στην έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία της με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου.
- vi) Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν 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.

5.2.4.2 Ειδικώς, ως προς τις διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

α) 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.

β) 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. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων, που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

γ) Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

δ) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. 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.

ε) Εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον ορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την τυχόν αντικατάστασή του, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός, με κατάλληλες γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία και υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

στ) Επισκοπεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, που υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

η) Υποβάλλει πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με την έγκριση από αυτό του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

θ) Επισκοπεί τις εκθέσεις του άρθρου 16 παρ. 1 περ. (β) του Ν. 4706/2020, που της υποβάλλονται ανά τρίμηνο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου Επισκοπεί τις αναφορές του άρθρου 16 παρ. 1 περ. (γ) του Ν. 4706/2020 που της υποβάλλονται ανά τρίμηνο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τις παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

ι) Συμμετέχει στην επιλογή των υποψήφιων που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

5.2.5 Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας τριμηνιαίες εκθέσεις με τις

διαπιστώσεις της και με προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο

6. Σχέση με άλλα πρόσωπα / όργανα της Εταιρείας

6.1 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.

6.2 Η Επιτροπή Ελέγχου, κατά τη διακριτική της ευχέρεια, καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή, του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος ή πρόσωπο το οποίο θεωρεί ότι δύναται να συνδράμει το έργο της, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης δύναται να συναντάται, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, με τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας.

6.3 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.

6.4 Η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει στην έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία της με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου.

6.5 Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και πάντως τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

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

6.7 Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες και τα στοιχεία που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και την διενέργεια των καθηκόντων της και η Εταιρεία θέτει στη διάθεσή της Επιτροπής Ελέγχου κάθε πρόσωπο το οποίο η Επιτροπή κρίνει απαραίτητο. Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι διαθέτει τους πόρους όπου είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου οφείλει να παρέχει κάθε αναγκαία συνδρομή στον Αξιολογητή που διενεργεί την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ (ι) του Ν. 4706/2020, στο πλαίσιο και της επισκόπησης από τον Αξιολογητή της διαδικασίας παρακολούθησης από την Επιτροπή Ελέγχου της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ.

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

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

7. Αρχές Δεοντολογίας και Κανόνες Καλής Εσωτερικής Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Οι βασικές αρχές δεοντολογίας και κανόνες καλής εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου έχουν ως εξής:

- Διασφάλιση αποφυγής περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων των Μελών της Επιτροπής.
- Τήρηση της εμπιστευτικότητας της εσωτερικής πληροφόρησης.
- Τήρηση του νομοθετικού πλαισίου, του καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού της Εταιρείας καθώς και οποιωνδήποτε εσωτερικών ρυθμίσεων βάσει αποφάσεων των οργάνων Διοίκησης της Εταιρείας.
- Συνεχής ενημέρωση και εκπαίδευση αναφορικά με το αντικείμενο δραστηριοποίησης της Εταιρείας, το νομικό και ρυθμιστικό πλαίσιο λειτουργίας της καθώς και τον εποπτικό ρόλο της Επιτροπής.

8. Αξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου

Ετησίως η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοση της, καθώς και τον Κανονισμό Λειτουργίας της καθώς και τα συνολικά προσόντα των μελών της.

Στη συνέχεια υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις, που έχουν ως σκοπό τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι υπεύθυνος για την οργάνωση της αξιολόγησης της Επιτροπής.

9. Ισχύς – Διαδικασία Τροποποίησης Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του από το Δ.Σ.. και αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. Επιπρόσθετα αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του εκάστοτε Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας της Εταιρείας και κάθε τροποποίηση – μεταβολή εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας κατόπιν σχετικής εισήγησης της Ε.Ε.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής αξιολογείται σε τακτική βάση (και τουλάχιστον κάθε τρία (3) έτη) αναφορικά με την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητά του.