

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΕΛΕΓΧΟΥ**

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή	3
2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου	3
3. Είδος, σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου	3
4. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου	6
5. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.....	10
6. Ισχύς και αναθεώρηση Κανονισμού	11

Πίνακας Αναθεωρήσεων Εγγράφου

	Ημερομηνία σύνταξης / αναθεώρησης	Συνοπτική περιγραφή αλλαγών
Έκδοση 1.0	13/07/2021	
Έκδοση χχ		

1. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής «Κανονισμός») της Εταιρείας ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε. (στο εξής «Εταιρεία») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020.

Ο Κανονισμός περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής «Επιτροπή»), σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας. Η αναθεώρηση του Κανονισμού πραγματοποιείται όποτε απαιτείται.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας (www.domaine-lazaridi.gr).

2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου («η Επιτροπή») , είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 καθώς επίσης και στην τροποποίηση του από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 καθώς και η παροχή συνδρομής στο Δ.Σ με σκοπό την αποτελεσματικότερη εποπτεία του για θέματα που πρωταρχικά αφορούν:

- Στην παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Στην παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Στην παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Στην παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
- Στην επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή της ελεγκτικής εταιρείας, ιδιαιτέρως όσον αφορά την παροχή στην Εταιρεία άλλων υπηρεσιών από τον νόμιμο ελεγκτή ή την ελεγκτική εταιρεία.
- Στην επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.

3. Είδος, σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Η επιτροπή ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη.

Η επιτροπή αποτελεί:

- αα) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε

αβ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε

αγ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

β) Το είδος της επιτροπής ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη γενική συνέλευση ή από ισοδύναμο αυτής όργανο.

γ) Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη γενική συνέλευση της Εταιρείας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

δ) Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία.

ε) Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου (επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανεξάρτητη επιτροπή), η θητεία, και η σύνθεση της (ο αριθμός των μελών, ο οποίος δε μπορεί να είναι μικρότερος των τριών και οι ιδιότητες τους σε σχέση με την Εταιρεία), αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, πριν από την εκλογή των προσώπων-μελών της Επιτροπής Ελέγχου. Ως ιδιότητα νοείται αυτή που έχουν είτε ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι μη εκτελεστικό ή ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ή ως τρίτο πρόσωπο. Σημειώνεται ότι, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει το είδος και τη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας ή τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της, εφόσον περιλαμβάνουν σχετική πρόβλεψη.

- Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο (εκ των μη εκτελεστικών μελών του). Για τη λήψη της σχετικής απόφασης λαμβάνεται υπ' όψιν η σχετική πρόταση της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, εφόσον υφίσταται τέτοια επιτροπή, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.
- Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται είτε από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους είτε μόνο από τρίτους, τα μέλη της, είτε είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είτε είναι τρίτα

πρόσωπα, ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Στην περίπτωση που στην ίδια Γενική Συνέλευση εκλέγεται το Διοικητικό Συμβούλιο και ορίζεται η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, εφόσον στη σύνθεση της τελευταίας περιλαμβάνει μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου με αυτή την ιδιότητα αυτά υποδεικνύονται στη συνέχεια από το Διοικητικό Συμβούλιο μετά τη συγκρότησή του σε σώμα. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης εισηγείται στη Γενική Συνέλευση τη σχετική πρόταση της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, εφόσον υφίσταται τέτοια επιτροπή, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα του υποψήφιου νέου μέλους ή μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και των εκεί αναφερόμενων νόμων και προϋποθέσεων καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας

- Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Στη Γενική Συνέλευση, πρέπει να διατυπώνεται και να τεκμηριώνεται ότι τα υποψήφια ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με την παρ. 1(δ) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017. Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου προέρχονται από τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του νόμου της εταιρικής διακυβέρνησης προκύπτει από αυτήν την ιδιότητά τους (παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020). Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τρίτα πρόσωπα, η ανεξαρτησία τους θα κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.
 - Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της επιτροπής ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Ο τομέας της Εταιρείας δύναται να προσδιορισθεί από τον υπερκλάδο στον οποίο έχει ενταχθεί η Εταιρεία από το Χρηματιστήριο Αθηνών. Επιπλέον, σημειώνεται ότι πρέπει να διατυπώνεται η εξακρίβωση ότι τα υποψήφια μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριότητας της Εταιρείας καθώς και η τεκμηρίωση ότι ένα τουλάχιστον υποψήφιο μέλος της Επιτροπής

Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της κατά τη συνεδρίαση περί συγκρότησης σε σώμα και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία σύμφωνα με τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 9 του ν.4706/2020. .

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

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 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.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται πλήρως προς τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

4. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή έχει τη δικαιοδοσία να διενεργεί έρευνες ή να αναθέτει σε άλλους τη διερεύνηση οποιουδήποτε θέματος στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της.

Στη διενέργεια των ερευνών αυτών, εκτός από τη συνδρομή της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, των Νομικών Συμβούλων και των Εξωτερικών Ελεγκτών, μπορεί να οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

Αναλυτικά, οι δικαιοδοσίες και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής είναι οι ακόλουθες:

A. Εξωτερικός Έλεγχος

- Εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των προτάσεων που θα υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων για την επιλογή των Εξωτερικών Ελεγκτών, τους όρους συνεργασίας καθώς και την αμοιβή τους.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Εξωτερικών Ελεγκτών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών, εξετάζοντας τη φύση, το εύρος και το κόστος και γνωμοδοτεί για την ανάθεση, ή όχι, μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους Εξωτερικούς Ελεγκτές, επιβεβαιώνοντας ότι οι εργασίες αυτές δεν αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2018 και του Κανονισμού 537/2014 της ΕΕ.

- Παρακολουθεί την αξιολόγηση των Εξωτερικών Ελεγκτών/ ελεγκτικών γραφείων από τις αρμόδιες αρχές, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 26 του Κανονισμού 537/2014 (ΕΕ).

- Ενημερώνεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και του χρονοδιαγράμματος πριν την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι αυτό θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον Ορκωτό Ελεγκτή κατά το στάδιο του προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ιδίως την απόδοση του ελέγχου.

- Επισκοπεί με τη Διοίκηση και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τις οικονομικές εκθέσεις, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη δημοσίευσή τους. Αξιολογεί την πληρότητα και τη συνέπεια των Οικονομικών Καταστάσεων.

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:

- ο Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- ο Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή κατά τη διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου.
- ο Στο πλαίσιο ενημέρωσης του Δ.Σ., λαμβάνεται υπόψη το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης που υποβάλλει ο Ορκωτός Ελεγκτής.

B. Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Η Επιτροπή:

- 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.

- Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση (χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου).

- Ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

- Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- Ενδεικτικά, τα θέματα που εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία είναι τα εξής:

- Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων στην 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.
- Τήρηση των λογιστικών αρχών και προτύπων και τυχόν αλλαγές από την προηγούμενη χρήση.

- Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη τους και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Εξετάζει την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Επιβλέπει τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 14 παρ. 3 (ι) του Ν.4706/2020.

- Εξετάζει με τη Διοίκηση και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, με την ολοκλήρωση του ετήσιου ελέγχου, τα θέματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο, τα αποτελέσματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των δυσκολιών που συνάντησαν στην εκτέλεση του έργου τους.

Γ. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Εξετάζει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται.

- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές.

- Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό

πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Υπηρεσία 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.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου ή περιοδικού πλάνου ελέγχων της Υπηρεσίας 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.
- Πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεών της, και παρακολουθεί την ενημέρωση του Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις παρατηρήσεις της, τις αναφορές που της υποβάλει η Υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σχετικά με τα καθήκοντά της.
- Για τα αποτελέσματα των ανωτέρω ενεργειών η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Παρακολουθεί το σύστημα κανονιστικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων διαδικασιών.
- Είναι αρμόδια για την αξιολόγηση των υποψηφίων αξιολογητών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και, σύμφωνα με τη σχετική γνώμη/πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου να εισηγείται την επιλογή του Αξιολογητή προς το Δ.Σ. σύμφωνα με τη διαδικασία αξιολόγησης συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης αξιολόγησης, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής.

Δ. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

5. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου διακρίνονται σε τακτικές και σε έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο.

Ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της Ε.Ε. κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της. Ενδεικτικά:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου
- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών 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 Ε.Ε. καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο Δ.Σ.
- Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη της.

Στις συνεδριάσεις που αφορούν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων συμμετέχει πάντα το ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής που διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή στη λογιστική.

Συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, αναφορικά με το Διοικητικό Συμβούλιο, ενώ δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, με την αξιοποίηση οποιασδήποτε ευρέως αποδεκτής ηλεκτρονικής πλατφόρμας. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και συμφωνούν για τη διενέργεια συνεδρίασης.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμα και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Καθήκοντα γραμματέως ανατίθενται σε στέλεχος της Εταιρείας που δεν ανήκει άμεσα σε ελεγχόμενες υπηρεσίες της.

Ο Εξωτερικός Ελεγκτής και ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας έχουν δικαίωμα να ζητήσουν συνάντηση με την Επιτροπή στις περιπτώσεις που το θεωρούν απαραίτητο.

Ο Πρόεδρος καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει, ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής μπορούν να προσκληθούν και να συμμετέχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη της Διοίκησης, στελέχη του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου ή άλλα στελέχη της Εταιρείας, που η Επιτροπή κρίνει σκόπιμο.

Κατά την Ετήσια Τακτική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της.

Η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να διασφαλίζει ότι οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής Ελέγχου θα λαμβάνουν υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα του έργου τους, το βαθμό ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Δ.Σ., σύμφωνα με την εγκεκριμένη πολιτική από τη Γενική Συνέλευση.

6. Ισχύς και αναθεώρηση Κανονισμού

Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας έχει εγκριθεί από την Επιτροπή Ελέγχου και το Δ.Σ. και έχει τεθεί σε ισχύ την 14/07/2021.