

# Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου FFG Α.Ε.Β.Τ.Ε

Αποφάσεις ΔΣ:

Παρασκευή 10/08/2018

Δευτέρα 29/10/2018

## Πίνακας Περιεχομένων

1. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου.....	3
2. Σύθεση της Επιτροπής Ελέγχου.....	4
3. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου .....	5
4. Διάφορα .....	9

## 1. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου (ΕΕ), ως διαρκούς επιτροπής του Διοικητικού Συμβουλίου (ΔΣ) της Εταιρείας FFG A.E.B.T.E. (στο εξής η Εταιρεία), στο πλαίσιο των επιταγών του άρθρου 44, Ν. 4449/17, είναι να συνδράμει το ΔΣ κατά την εκπλήρωση των εποπτικών του αρμοδιοτήτων και των υποχρεώσεων του έναντι των μετόχων, της επενδυτικής κοινότητας και τρίτων, ιδιαιτέρως όσον αφορά στις διαδικασίες υποβολής οικονομικών αναφορών, και ειδικότερα σχετικά με (i) τη διαδικασία οικονομικής πληροφόρησης, (ii) τη διαδικασία του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από ανεξάρτητους ορκωτούς ελεγκτές — λογιστές, (iii) την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, και (iv) τις επιδόσεις της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΕΕ).

Ειδικότερα, σκοπός της ΕΕ είναι:

1. Η ακεραιότητα των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, η ανασκόπηση της επιμελούς κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του ομίλου, και άλλων σημαντικών στοιχείων και πληροφοριών που προορίζονται για γνωστοποίηση. Περαιτέρω, η τήρηση και η επάρκεια των διαδικασιών για την κατάρτιση λογιστικών και οικονομικών αναφορών.
2. Η υποβολή προτάσεων στο ΔΣ για το διορισμό ελεγκτικού οίκου ορκωτού ελεγκτή και για το ύψος της αμοιβής του, με σκοπό το διορισμό του από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων (ΓΣΜ). Περαιτέρω, η αξιολόγηση του εξωτερικού ορκωτού ελεγκτή της Εταιρείας, και η διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ακεραιότητας, της αντικειμενικότητας, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του, καθώς και της περιοδικής εναλλαγής του σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.
3. Η προέγκριση του συνόλου των ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών που παρέχονται στην Εταιρεία, από την εταιρεία ορκωτών λογιστών που αναλαμβάνει τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών της καταστάσεων και γενικά η αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας.
4. Η λειτουργία και επάρκεια των διαδικασιών και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό, η συνεχής διασφάλιση ότι η ΔΕΕ, λειτουργεί σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή εσωτερικού ελέγχου, ότι τα στελέχη της διαθέτουν τις κατάλληλες δεξιότητες και την τεχνογνωσία προκειμένου να είναι σε θέση να αξιολογούν την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση σε αναδυόμενους κινδύνους που ενδεχομένως επηρεάσουν δυσμενώς την Εταιρεία. Περαιτέρω, η εξέταση ετησίως της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας, της επάρκειας και της λειτουργικής αποτελεσματικότητας της ΔΕΕ της Εταιρείας, και ιδιαίτερα η ορθή λειτουργία σε ό,τι αφορά τις εκθέσεις ελέγχου που καταρτίζει αλλά και την παρακολούθηση - διαχείριση των ευρημάτων τους.
5. Η παρακολούθηση και ετήσια αξιολόγηση του περιβάλλοντος εσωτερικού ελέγχου, μεμονωμένα και σε επίπεδο ομίλου και η σχετική ενημέρωση του ΔΣ.

6. Η διεξαγωγή ερευνών σε ζητήματα της δικαιοδοσίας της και η λήψη συμβουλών και με τη συνδρομή εξωτερικών συμβούλων, αν κρίνεται απαραίτητοι προκειμένου να επιτελέσει τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητές της.
7. Η πραγματοποίηση περιοδικών συναντήσεών της, στο πλαίσιο των ευθυνών της και για τη διευκόλυνση της ανοιχτής επικοινωνίας και τον εντοπισμό τυχόν σημαντικών θεμάτων, με τη Διοίκηση, με τον διευθυντή της ΔΕΕ και με τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή, σε ξεχωριστές συσκέψεις εκτελεστικών στελεχών. Επιπλέον, η πραγματοποίηση συναντήσεών της με τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τη Διοίκηση προκειμένου να συζητήσει τις οικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβανομένων των σχετικών δημοσιοποιήσεων της Εταιρείας.
8. Ο προσδιορισμός και η εξέταση του Κανονισμού Λειτουργίας της ΔΕΕ της Εταιρείας.

## 2. Σύνοψη της Επιτροπής Ελέγχου

- i. Η ΕΕ αναφέρεται στο ΔΣ και είναι ανεξάρτητη στο έργο της. Είναι τουλάχιστον τριμελής. Αποτελείται από μέλη του ΔΣ και από μη μέλη του ΔΣ που όμως εκλέγονται από τη ΓΣΜ. Γενικά, οποιοσδήποτε συνδυασμός μπορεί να καθοριστεί, αρκεί να υπάρχει έστω ένα μέλος ΔΣ.
- ii. Τα μέλη της ΕΕ στο σύνολό τους είναι μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ, και στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, με την έννοια του άρθρου 4 του Ν. 3016/2002 για την εταιρική διακυβέρνηση και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α' 110/2002). Ο Πρόεδρος της ΕΕ, ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από την ΓΣΜ της Εταιρείας, και είναι ανεξάρτητος ως προς την Εταιρεία.
- iii. Τα μέλη της ΕΕ πρέπει να εκπληρώνουν τα κριτήρια καταλληλότητας όπως αυτά περιγράφονται στο ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, ενώ ο αριθμός των μελών της και η συνολική συνδυασμένη γνώση τους, πρέπει να αντανακλά το επιχειρηματικό μοντέλο και τις οικονομικές συνθήκες της Εταιρείας.
- iv. Τουλάχιστον ένα μέλος της ΕΕ. είναι ορκωτός ελεγκτής-λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην Ελεγκτική και Λογιστική. Περαιτέρω, τα μέλη της ΕΕ διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.
- v. Η θητεία των μελών της ΕΕ είναι τριετής και μπορεί να ανανεώνεται.
- vi. Τα μέλη της ΕΕ δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της ΕΕ. Η συμμετοχή στην ΕΕ δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών και σε άλλες επιτροπές του ΔΣ που δεν εμπλέκονται στην καθημερινή διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.
- vii. Η ΕΕ υποστηρίζεται διοικητικά από τη Γραμματεία της ΕΕ, με την απαιτούμενη ανθρώπινη και υλικοτεχνική υποδομή, ενώ ορίζεται Γραμματέας της ΕΕ, μισθωτός προερχόμενος από το τακτικό προσωπικό της Εταιρείας.

- viii. Η ΕΕ συνεδριάζει σε καθορισμένα τακτά χρονικά διαστήματα, και εκτάκτως όταν κρίνεται αναγκαίο μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της ΕΕ προς τον πρόεδρό της. Σε κάθε περίπτωση, τηρούνται πρακτικά των συνεδριάσεων τα οποία υπογράφονται από τα μέλη της ΕΕ και διανέμονται με ευθύνη του Γραμματέα της ΕΕ, σύμφωνα με κατάσταση αποδεικτικών που έχει ορίσει η ΕΕ ή κρίνει σκόπιμο να διανεμηθούν. Η συχνότητα και ο χρόνος πραγματοποίησης των συνεδριάσεων της ΕΕ είναι ανάλογα της έκτασης των αρμοδιοτήτων της λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τη δραστηριότητα, το μέγεθος, το επιχειρησιακό περιβάλλον και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας. Οι συνεδριάσεις της ΕΕ συγκαλούνται από τον Γραμματέα της ΕΕ, μετά από εντολή του προέδρου της ΕΕ.
- ix. Στις συνεδριάσεις της ΕΕ συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Η ΕΕ μπορεί, με απόφαση του προέδρου της, να συνεδριάσει μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης. Οι αποφάσεις της ΕΕ σε κάθε συνάντησή της λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των παρευρισκόμενων μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του προεδρεύοντος της ΕΕ. Σε περίπτωση μη ομοφώνου απόφασεως καταγράφονται στα πρακτικά, οι απόψεις της μειοψηφίας.
- x. Για τις συνεδριάσεις της ΕΕ προετοιμάζεται ημερήσια διάταξη, την οποία καθορίζει ο πρόεδρος της ΕΕ, που περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που διασφαλίζουν ότι τα μέλη της ΕΕ έχουν επαρκή και έγκαιρη πληροφόρηση για τη συνεδρίαση, τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση.
- xi. Είναι στη διακριτική ευχέρεια της ΕΕ να προσκαλεί όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που συμμετέχουν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του διευθύνοντος συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή και του επικεφαλής της ΔΕΕ, αναφορικά με συγκεκριμένο θέμα ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Όλα τα στελέχη της Εταιρείας και του ομίλου έχουν υποχρέωση να παρουσιαστούν ενώπιον της ΕΕ κατόπιν προσκλήσεώς της.
- xii. Τα μέλη της ΕΕ λαμβάνουν για τη συμμετοχή τους σε αυτήν, ετήσια αμοιβή, επιπλέον της βασικής αμοιβής τους ως μέλη του ΔΣ, η οποία καθορίζεται από το Δ.Σ και εγκρίνεται από την ΓΣΜ.

### 3. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

- i. Η ΕΕ παρακολουθεί τον υποχρεωτικό εξωτερικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την επίπτωσή του στη ποιότητα των ως άνω καταστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής (Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς) σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η ΕΕ είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών και υποβάλει προς το ΔΣ την πρόταση επιλογής των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιριών που θα διοριστούν σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Περαιτέρω, εγκρίνει την τυχόν παροχή άλλων ελεγκτικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών πέραν του τακτικού ελέγχου προς την Εταιρεία και τις θυγατρικές του ομίλου, με βάση τις διατάξεις του ν. 3148/2003, 4449/2017, Καν. ΕΕ 537/2004 και άλλες διατάξεις που αφορούν την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία των ελεγκτών.

Περαιτέρω, η ΕΕ επισκοπεί ετησίως και παρακολουθεί όλες τις ελεγκτικές (και μη ελεγκτικές) υπηρεσίες σύμφωνα με τους σχετικούς κανονισμούς που αφορούν την αποτελεσματικότητα, την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιριών (Ν. 4449/17, Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και Ν. 3148/2003) και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η ΕΕ εποπτεύει την περιοδική εναλλαγή τόσο του εξωτερικού ελεγκτή όσο και των βασικών συνεργατών του ελεγκτικού οίκου, που διενεργούν τον έλεγχο. Ειδικότερα, η διάρκεια των συμβολαίων ανάθεσης ελέγχου δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα 5 έτη και σε κάθε περίπτωση θα προβλέπεται εναλλαγή της εταιρείας οικονομικού ελέγχου μετά την πάροδο έως και 5 συνεχόμενων ετών. Επιπλέον, προβλέπεται επίσης μία μέγιστη περίοδος 5 ετών για τα πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες με την ιδιότητα του οικονομικού ελεγκτή ή του βασικού ελεγκτή-συνεργάτη της ελεγκτικής εταιρείας. Ειδικότερα, οι βασικοί συνεργάτες παύουν να συμμετέχουν στον οικονομικό έλεγχο μετά την πάροδο 5 ετών από το διορισμό τους. Ο οικονομικός ελεγκτής ή ο βασικός συνεργάτης της ελεγκτικής εταιρείας δεν εμπλέκονται ξανά στην παροχή υπηρεσιών για τον οικονομικό έλεγχο της Εταιρείας πριν την πάροδο 3 συνεχόμενων ετών.

- ii Η ΕΕ ενημερώνεται επίσης από τον 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 καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η ΕΕ υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ και για λοιπά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.

Η ΕΕ, για τα παραπάνω, 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.

Επίσης, η ΕΕ λαμβάνει υπόψη της 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 τη σύνταξή τους.

Κατωτέρω, αναφέρονται ενδεικτικά θέματα που αναμένεται να έχουν εξετασθεί και αξιολογηθεί διεξοδικά από την ΕΕ στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το ΔΣ:

- 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.

Συναφώς, η ΕΕ έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή, ενόψει της σύνταξης της Έκθεσης Ελέγχου και της Συμπληρωματικής Έκθεσης του τελευταίου προς την ΕΕ.

Επιπλέον, η ΕΕ επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη 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 ΔΣ.

- iii. Στο πλαίσιο αυτό η ΕΕ ενημερώνει το ΔΣ υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:
  - α) 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 ΔΣ και δημοσιοποιείται.
  - β) Το ρόλο της ΕΕ στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία δηλαδή, καταγραφή των ενεργειών που προέβη η ΕΕ κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου, για την ακεραιότητα της οικονομικής πληροφόρησης.
  - γ) Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του ΔΣ, η ΕΕ λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης, την οποία υποβάλει ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της, 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 16<sup>ης</sup> Απριλίου 2014.
- iv. Η ΕΕ επισκοπεί τη διαθέσιμη πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης και διάχυσης 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 ΕΕ περιλαμβάνεται και η δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- v. Η ΕΕ 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 οντότητας αυτής. Η ΕΕ 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- κυρίως μέσω του έργου της ΔΕΕ και του έργου του ορκωτού ελεγκτή- λογιστή- και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Παρακολουθεί μέσω της ΔΕΕ την ανίχνευση και πρόληψη απάτης και την καταστολή περιπτώσεων απάτης και εν γένει ατασθαλιών και ενημερώνει αμέσως για τυχόν σημαντικές επιπτώσεις. Παρακολουθεί μέσω της ΔΕΕ τον έλεγχο των συνδεδεμένων με την Εταιρεία εταιρειών και την ανάπτυξη ενιαίων διαδικασιών ελέγχου και σύνταξης εκθέσεων και αναφορών.

Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η ΕΕ παρακολουθεί την ορθή λειτουργία της ΔΕΕ 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.

- vi. Σε ό, τι αφορά τις διαδικασίες των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και την ΔΕΕ, η ΕΕ αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της ΔΕΕ, εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της και, εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλει προτάσεις προς το ΔΣ, ώστε η ΔΕΕ να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με ανθρώπινο δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία. Ακόμα, προτείνει στο ΔΣ το διορισμό και την ανάκληση του επικεφαλής της ΔΕΕ, τον οποίο αξιολογεί ετησίως.

Επίσης, η ΕΕ ενημερώνεται επί του ετήσιου και τριετούς προγράμματος ελέγχων και του προγραμματισμού πόρων της ΔΕΕ 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 εν λόγω ενημέρωσης, η ΕΕ εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- vii. Η ΕΕ έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της ΔΕΕ για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- viii. Η ΕΕ αφενός λαμβάνει γνώση του έργου της ΔΕΕ και των εκθέσεων ελέγχου της παρακολούθησης των ευρημάτων τους, και αφετέρου παρακολουθεί την ενημέρωση του ΔΣ με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- ix. Η ΕΕ τουλάχιστον ετησίως λαμβάνει και εξετάζει έκθεση από τη ΔΕΕ σχετική με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του • συστήματος εσωτερικού ελέγχου και ενημερώνει το ΔΣ, σχετικά. Υποβάλει προτάσεις, προς το ΔΣ για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που τυχόν διαπιστώνονται και παρακολουθεί την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται.
- x. Η ΕΕ Υποβάλει προτάσεις προς το ΔΣ για τις ειδικές περιοχές όπου τυχόν επιβάλλεται η διενέργεια πρόσθετων ελέγχων από τους ελεγκτές.



- xi. Η ΕΕ εισηγείται στο ΔΣ την περιοδική ανάθεση- επιλογή, ύψος αμοιβών- τουλάχιστον ανά τριετία της αξιολόγησης της επάρκειας του ΣΕΕ της Εταιρείας σε τρίτους, πλην των τακτικών, ορκωτών ελεγκτών/λογιστών, οι οποίοι διαθέτουν την απαραίτητη προς τούτο εμπειρία. Η σχετική έκθεση αξιολόγησης γνωστοποιείται στην Εταιρεία εντός έξι μηνών, μετά τη λήξη της τριετίας. Η ελεγκτική εταιρεία που αναλαμβάνει την εργασία αυτή δεν θα αναλάβει περισσότερες από δύο διαδοχικές αξιολογήσεις.
- xii. Η ΕΕ 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 ΔΕΕ, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- xiii. Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η ΕΕ ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- xiv. Η ΕΕ προσφεύγει, όταν κρίνεται σκόπιμο, σε υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων.
- xv. Η ΕΕ υποβάλλει ετήσια έκθεση των δραστηριοτήτων-πεπραγμένων της προς τους μετόχους κατά την ετήσια ΓΣΜ.

#### 4. Διάφορα

- i. Η ΕΕ εξετάζει οποιοδήποτε θέμα το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον πρόεδρο του ΔΣ ή το ΔΣ, και στη συνέχεια ο πρόεδρος της ΕΕ ενημερώνει σχετικά το ΔΣ μετά από σχετική συνεδρίαση της ΕΕ.
- ii. Ο κανονισμός της ΕΕ είναι σύμφωνος με τους ημεδαπούς κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης και με τα διεθνώς αποδεκτά διεθνή πρότυπα και πρακτικές, όπως του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (ΙΕΕ).
- iii. Η ΕΕ εξετάζει ετησίως την επάρκεια του ισχύοντος κανονισμού λειτουργίας της και υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ για οποιεσδήποτε τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες.
- iv. Ο παρών κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το ΔΣ της Εταιρείας και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση του ΔΣ.
- v. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΕΕ είναι διαθέσιμος στην ελληνική και αγγλική γλώσσα, στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Εγκρίθηκε από το ΔΣ την 10 Αυγούστου 2018.