



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έκδοση 2, όπως εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο την
05.07.2021

Περιεχόμενα

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
2. ΣΚΟΠΟΣ – ΑΠΟΣΤΟΛΗ	2
3. ΕΞΟΥΣΙΑ	3
4. ΣΥΝΘΕΣΗ – ΜΕΛΗ	4
5. ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ	4
6. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ	5
7. ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ	6
8. ΑΜΟΙΒΗ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	6
9. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	6
10. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ.....	8
<u>11. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....</u>	<u>9</u>
12. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	12
13. ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ	13
14. ΑΠΑΤΗ	13
15. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ.....	14
16. ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	14
17. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΝΑΦΟΡΩΝ	15
18. ΕΓΚΡΙΣΗ.....	16

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. Ο παρών Κανονισμός καθορίζει το σκοπό, το ρόλο και τη διαδικασία εκπλήρωσής του, τη δικαιοδοσία, την οργανωτική δομή, τον τρόπο λειτουργίας καθώς επίσης τη διαδικασία σύγκλησης και συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου της «Οργανισμός Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε.» (εφεξής η «Ο.Λ.Θ. Α.Ε.» ή η «Εταιρεία»).

1.2. Ο Κανονισμός αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

1.3. Η Εταιρεία, ως οντότητα δημοσίου συμφέροντος, έχει συστήσει και διατηρεί Επιτροπή Ελέγχου, σε εκτέλεση των οριζόμενων στο άρθρο 10 ν. 4706/2020 και στο άρθρο 44 ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2. ΣΚΟΠΟΣ – ΑΠΟΣΤΟΛΗ

2.1. Η Επιτροπή Ελέγχου συστήνεται με σκοπό να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στα καθήκοντά του που αφορούν στη συστηματική εποπτεία της διακυβέρνησης της Εταιρείας, την διαχείριση κινδύνων, το νόμιμο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και τις πρακτικές εσωτερικού ελέγχου. Η Επιτροπή συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση παρέχοντας συμβουλές και συστάσεις στους ακόλουθους τομείς:

- Πρόταση και διαδικασία επιλογής των εξωτερικών ελεγκτών, εποπτεία του έργου τους, καθώς επίσης επισκόπηση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας τους, ιδίως όσον αφορά στην τυχόν παροχή προς την Εταιρεία και άλλων υπηρεσιών από αυτούς
- Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας όλων των πολιτικών, διαδικασιών και εγγυήσεων που αφορούν στις λειτουργίες του εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων σε σχέση με χρηματοοικονομικά στοιχεία
- Παρακολούθηση, εποπτεία, εξέταση και αξιολόγηση της ορθής και αποτελεσματικής λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- Παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της διαδικασίας σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, υποβολή συστάσεων ή προτάσεων για τη βελτίωσή της και τη διασφάλιση της ακεραιότητας του Διοικητικού Συμβουλίου, όταν κρίνεται απαραίτητο, καθώς επίσης ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου

σχετικά με τη διαδικασία και την πρόοδο του νόμιμου ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

- Χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τις χρηματοοικονομικές αναφορές
- Αξίες και δεοντολογία
- Παρακολούθηση και αξιολόγηση των μέτρων της Διοίκησης για την πρόληψη και αποτροπή της απάτης
- Δομή διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- Συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον νομικό, κανονιστικό και εν γένει θεσμικό πλαίσιο όσον αφορά στη λειτουργία της.

2.2. Οι αρμοδιότητες και οι υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου αναλύονται στα Κεφάλαια 9 έως 17 του παρόντος.

3. ΕΞΟΥΣΙΑ

3.1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου ορίζει την εξουσία της Επιτροπής Ελέγχου να ασκεί τις αρμοδιότητές της που καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο όπως προσδιορίζονται στο παρόν έγγραφο.

3.2 Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή, σύμφωνα με τις αποφάσεις της, έχει δικαίωμα να λαμβάνει όσες επεξηγηματικές πληροφορίες κρίνει απαραίτητες και να έχει πλήρη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία, τα αρχεία, τις εγκαταστάσεις, τα πληροφορικά συστήματα, το προσωπικό και τους εξωτερικούς συνεργάτες της Εταιρείας. Εάν απαγορευτεί η πρόσβαση σε έγγραφα ή πόρους που ζήτησε, για νομικούς λόγους ή λόγους εμπιστευτικότητας, η Επιτροπή Ελέγχου θα ακολουθήσει μια συγκεκριμένη διαδικασία, εγκεκριμένη από το ΔΣ, για την επίλυση του ζητήματος.

3.3 Η Επιτροπή Ελέγχου, κατόπιν σχετικής απόφασής της, χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

4. ΣΥΝΘΕΣΗ – ΜΕΛΗ

4.1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και απαρτίζεται από τρία (3) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με της διατάξεις του άρθρου 12 του Καταστατικού της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη, η πλειοψηφία των οποίων είναι ανεξάρτητα, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020 όπως ισχύουν. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

4.2. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος.

4.3. Εάν το Ταμείο ή ο τυχόν εκ του νόμου διάδοχός του εξακολουθεί να κατέχει τουλάχιστον 504.000 κοινές μετοχές με δικαίωμα ψήφου ονομαστικής αξίας 3 € η καθεμία ή το εκάστοτε ισοδύναμο πλήθος κοινών μετοχών με δικαίωμα ψήφου που προκύπτει από τις εν λόγω μετοχές συνεπεία οποιασδήποτε μεταβολής της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή (και για την αποφυγή αμφισβήτησης μη λαμβανομένης υπόψη οποιασδήποτε, από καιρού εις καιρόν, διακύμανσης του ποσοστού επί του συνόλου των μετοχών εκδόσεως της Εταιρείας το οποίο αντιπροσωπεύουν οι εν λόγω μετοχές), στην Επιτροπή Ελέγχου συμμετέχει το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από το Ταμείο σύμφωνα με το Άρθρο 7(6) του Καταστατικού της Εταιρείας.

4.4. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, 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.

5. ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

5.1 Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκεται η πλειοψηφία των μελών της.

5.2 Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο, με επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική ή την ελεγκτική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

5.3 Μια νομίμως συγκληθείσα συνεδρίαση της Επιτροπής στην οποία υπάρχει απαρτία, είναι επιφορτισμένη με την άσκηση κάθε αρμοδιότητας, εξουσίας και ευχέρειας που έχει ανατεθεί ή ασκείται από την Επιτροπή.

5.4 Για την εγκυρότητα της λήψης αποφάσεων της Επιτροπής, απαιτείται η πλειοψηφία των παρόντων μελών της.

6. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

6.1 Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της.

Η συνεδρίαση της Επιτροπής μπορεί να διεξαχθεί είτε με φυσική παρουσία είτε με τηλεδιάσκεψη προς ορισμένα ή προς όλα τα μέλη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη της Επιτροπής περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση. Με τον ίδιο τρόπο μπορεί να συνεδριάσει η Επιτροπή, εάν συναινούν όλα τα μέλη της.

Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή συνεδριάζει έγκυρα εκτός της έδρας της Εταιρείας σε άλλο τόπο, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται όλα τα μέλη της και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

6.2 Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως ή εκτάκτως προκειμένου να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Τουλάχιστον δύο φορές ετησίως συναντάται με τον εξωτερικό ελεγκτή της εταιρείας, χωρίς την παρουσία των στελεχών της Διοίκησης.

6.3 Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να ζητήσει από την Επιτροπή να συγκαλέσει επιπλέον συνεδριάσεις με σκοπό να συζητήσει, να εξετάσει, και να παρέχει ενημέρωση για θέματα που το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει ότι χρήζουν αντιμετώπισης.

6.4 Ο πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζει την ημερήσια διάταξη για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου σε συνεννόηση με τα μέλη της και τη Διοίκηση της Εταιρείας. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους, τουλάχιστον μία εβδομάδα πριν από τη συνεδρίαση της Επιτροπής. Σε έκτακτες περιπτώσεις, εφόσον συναινεί το σύνολο των μελών της Επιτροπής, δεν υπάρχει χρονικός περιορισμός για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και τις σχετικές εισηγήσεις. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω εταιρικού ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

6.5 Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να προσκαλεί οποιοδήποτε μέλος της Διοίκησης ή στέλεχος καθώς και τους εξωτερικούς ελεγκτές, κατά την κρίση της.

6.6 Τα μέλη της Επιτροπής πρέπει να παρευρίσκονται στις Γενικές Συνελεύσεις και να ενημερώνουν τους Μετόχους σχετικά με τα σημαντικά θέματα που έχουν εντοπίσει καθώς και για το εάν εκπλήρωσαν επιτυχώς τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί.

7. ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ

7.1. Η Επιτροπή Ελέγχου τηρεί πρακτικά των συζητήσεων και των αποφάσεων σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής, συμπεριλαμβανομένων και των ονομάτων των παρευρισκόμενων και παρόντων.

7.2. Τυχόν σύγκρουση συμφερόντων διαπιστώνεται και καταγράφεται στα πρακτικά στην αρχή κάθε συνεδρίασης.

7.3. Σε περίπτωση μη ομόφωνων αποφάσεων, οι απόψεις της μειοψηφίας τεκμηριώνονται στα πρακτικά. Τα πρακτικά των συνεδριάσεων διατίθενται σε προσχέδια μορφή τουλάχιστον δύο βδομάδες μετά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου.

7.4. Τα πρακτικά της Επιτροπής υπογράφονται από τα παραστάντα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά.

8. ΑΜΟΙΒΗ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.1. Τα μέλη της Επιτροπής δύναται να αποζημιωθούν για τα ταξιδιωτικά και τα σχετικά με την επιτροπή έξοδα.

8.2. Οι αμοιβές και οι παροχές για τον χρόνο ή/και τις υπηρεσίες των μελών της Επιτροπής καθορίζονται επισήμως από την Πολιτική Αμοιβών της Εταιρείας.

9. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχετικά με την εποπτεία του Εξωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Μέσω του Διοικητικού Συμβουλίου, συστήνει στη Γενική Συνέλευση, το διορισμό, επαναδιορισμό και απόλυση του εξωτερικού ελεγκτή καθώς και την έγκριση της αποζημίωσης του εξωτερικού ελεγκτή και τους όρους του διορισμού

του. Εκτός εάν αφορά την ανανέωση μιας ελεγκτικής εργασίας, η σύσταση πρέπει να αιτιολογείται και να περιέχει τουλάχιστον δυο επιλογές για την ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή Ελέγχου θα προκρίνει κατά δεόντως αιτιολογημένο τρόπο τη μία εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή Ελέγχου θα αναφέρει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους και ότι δεν της έχει επιβληθεί καμία από τις ρήτρες που προβλέπονται στο Άρθρο 16(6) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014. Η διαδικασία επιλογής για την οποία είναι υπεύθυνη η Επιτροπή Ελέγχου περιγράφεται στο Άρθρο 16(3) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του εξωτερικού ελεγκτή και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις που ισχύουν στην Ελλάδα.
- Εξετάζει και συζητάει με τον εξωτερικό ελεγκτή τις σημαντικές ελεγκτικές διαφορές και την έκθεση με τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικών ελέγχων, κυρίως αυτών που αφορούν στις διαδικασίες παροχής οικονομικών στοιχείων και σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του εξωτερικού ελέγχου.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών και επίσημα προ-εγκρίνει τις επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες λαμβάνοντας υπόψη το επιτρεπόμενο ανώτατο όριο για μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού έχει εκτιμήσει δεόντως τις απειλές για την ανεξαρτησία και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται.
- Συζητάει με την ελεγκτική εταιρεία αναφορικά με τις απειλές στην ανεξαρτησία της και τις ισχύουσες διασφαλίσεις, εάν οι συνολικές αμοιβές που έλαβε από την Εταιρεία τα τρία τελευταία συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του δεκαπέντε (15) τοις εκατό του συνόλου των αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει εάν η ελεγκτική εργασία πρέπει να υποβληθεί σε ανασκόπηση επί της ποιότητας της εργασίας από άλλον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο πριν την έκδοση της έκθεσης ελέγχου. Σε περίπτωση που οι αμοιβές που λαμβάνει από την Εταιρεία εξακολουθούν να υπερβαίνουν το 15% των συνολικών αμοιβών που λαμβάνει ο νόμιμος ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο ή, ενδεχομένως, ένας ελεγκτής του ομίλου που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο, η Επιτροπή Ελέγχου αποφασίζει με βάση αντικειμενική αξιολόγηση εάν ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο της Εταιρείας μπορεί να συνεχίσει να διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο για πρόσθετο διάστημα, που οπωσδήποτε δεν είναι μεγαλύτερο των δύο ετών.

10. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες και υποχρεώσεις σχετικά με το σύστημα εσωτερικών ελέγχων και τα συστήματα πληροφοριών:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικών πληροφοριών και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- Επιβλέπει τους εσωτερικούς ελέγχους της εταιρείας και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε τακτική βάση το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι κύριοι κίνδυνοι εντοπίζονται, διαχειρίζονται και δημοσιοποιούνται κατάλληλα.
- Εξετάζει τα περιστατικά σύγκρουσης συμφερόντων στις συναλλαγές της Εταιρείας και υποβάλλει σχετικές αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Εξετάζει την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της εταιρικής διακυβέρνησης, της συμμόρφωσης, των συστημάτων εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας μέσω του συντονισμού και της εποπτείας των ελεγκτικών προσπαθειών. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο τυχόν σημαντικά θέματα και προτείνει σχετικές συστάσεις.
- Εξετάζει τις καταστάσεις που θα συμπεριληφθούν στην ετήσια έκθεση αναφορικά με τον εσωτερικό έλεγχο.
- Επιβλέπει και συμβουλεύει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την συνολική ανάληψη, ανοχή και στρατηγική κινδύνων της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη το χρηματοοικονομικό περιβάλλον με αναφορά στις έγκυρες πηγές που η Επιτροπή θεωρεί σχετικές με τις πολιτικές κινδύνου της Εταιρείας.
- Συμβουλεύει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις προτεινόμενες στρατηγικές συναλλαγές όπως αποκτήσεις ή διαθέσεις, διασφαλίζοντας τη διενέργεια μιας αξιολόγησης με δέουσα επιμέλεια της πρότασης με ιδιαίτερη έμφαση στις πτυχές του ρίσκου και τις επιπτώσεις για την ανάληψη και την ανοχή κινδύνου της Εταιρείας, και την λήψη ανεξάρτητων εξωτερικών συμβουλών όταν ενδείκνυται.

- Εξετάζει και εγκρίνει την αρμοδιότητα της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνων και διασφαλίζει ότι:
 - Διαθέτει επαρκείς πόρους και ευχερή πρόσβαση στις πληροφορίες προκειμένου να εκπληρώνει την λειτουργία της αποτελεσματικά και σύμφωνα με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα,
 - Διαθέτει επαρκή ανεξαρτησία και δεν υπόκειται στη Διοίκηση και σε άλλους περιορισμούς,
 - Είναι σε θέση να εντοπίσει και να διαχειριστεί νέους τύπους κινδύνων.
- Αναθεωρεί τις γενικές διαδικασίες αξιολόγησης κινδύνων της Εταιρείας που αξιοποιούνται κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, διασφαλίζοντας τη χρήση ποιοτικών και ποσοτικών κριτηρίων.
- Παρακολουθεί όσα σημαντικά θέματα προκύψουν ή αυτά που η Επιτροπή θεωρεί ότι μπορεί να ανακύψουν σε σχέση με τον κίνδυνο να θιγεί η φήμη της Εταιρείας.

11. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχετικά με την εποπτεία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Διασφαλίζει την κατάλληλη λειτουργία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των διεθνών προτύπων για την επαγγελματική διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της Εταιρείας.
- Προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο τον Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και το Εγχειρίδιο Διαδικασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και τυχόν αλλαγές τους.
- Παρακολουθεί και αναθεωρεί την ορθή λειτουργία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την

αποτελεσματικότητά, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία του. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει σχετικά τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η αξιολόγηση θα πρέπει να περιλαμβάνει την εξέταση του εύρους των δραστηριοτήτων και της αποτελεσματικότητας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, την επάρκεια των εκθέσεων προς την Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και την ανταπόκριση και την αποτελεσματικότητα της Διοίκησης σχετικά με εντοπισμένα σφάλματα ή αδυναμίες στο Σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

- Ενημερώνεται για την ανάθεση εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε τρίτο.
- Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί την επάρκεια του Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διατυπώνει προτάσεις σχετικά με την επάρκεια των πόρων για τη διενέργεια αποτελεσματικών ελέγχων από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (θέματα στελέχωσης, προϋπολογισμού, διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού, εκπαίδευσης και ανάπτυξης προσωπικού).
- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό και την απόλυση του Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Αξιολογεί την απόδοση του Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος υπάγεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Εξετάζει τον πίνακα κινδύνων και δικλείδων ασφαλείας και τυχόν αναθεωρήσεις τους, καθώς επίσης το ετήσιο πλάνο ελέγχων και τυχόν αναθεωρήσεις του, το οποίο καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου και υποβάλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου από τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τυχόν αναθεωρήσεις του εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής γνωμοδότησης της εποπτεύουσας Επιτροπής Ελέγχου.
- Σε συνεργασία με το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αποφασίζει για το χρονικό βάθος και το εύρος των ελέγχων ανά περίπτωση. Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου, αναθέτει τη διενέργεια ελέγχων σε στελέχη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ανάλογα με τις γνώσεις, την εμπειρία και τη διαθεσιμότητά τους, σε σχέση με τη φύση και την πολυπλοκότητα του έργου.

- Συναντάει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου όποτε καλείται από την Επιτροπή αλλά και κατόπιν δικής του πρωτοβουλίας, όταν το ίδιο κρίνει ότι αυτό είναι απαραίτητο για την επίτευξη των σκοπών του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς επίσης συναντάει τον Επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου τουλάχιστον μια φορά ετησίως, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, προκειμένου να συζητήσουν το πεδίο αρμοδιότητάς τους και τυχόν θέματα που προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους που διενεργούνται. Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου θα έχει το δικαίωμα άμεσης πρόσβασης στην Επιτροπή, όταν κρίνει ότι αυτό επιβάλλεται για την εξυπηρέτηση των σκοπών του Εσωτερικού Ελέγχου (ενδεικτικά, σε θέματα διαχείρισης κινδύνου, δεοντολογίας, ασφάλειας, εξωτερικού ελέγχου, λοιπών θεμάτων Εσωτερικού Ελέγχου).
- Εξετάζει τις εκθέσεις του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες που περιέχουν ευρήματα, καθώς επίσης τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, αν υπάρχουν, στις οποίες έχουν ενσωματωθεί οι σχετικές απόψεις από τις ελεγχόμενες μονάδες, οι συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν ή η αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, οι περιορισμοί στο εύρος ελέγχου, αν υπάρχουν, οι τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας.
- Εξετάζει άμεσα όλες τις εκθέσεις των εσωτερικών ελεγκτών και εξετάζει και παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης στα ευρήματα και τις συστάσεις του εσωτερικού ελεγκτή.
- Ζητάει, όταν το κρίνει απαραίτητο και με την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου, από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου να συντάξει ειδικές αναφορές.
- Παρουσιάζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις αναφορές του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου μαζί με τις παρατηρήσεις της.
- Ζητάει, όταν το κρίνει απαραίτητο, από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου να διενεργήσει έκτακτο εσωτερικό έλεγχο.
- Προτείνει σε συνεργασία με τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ένα πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης, προκειμένου να επιτευχθούν αφενός οι προσωπικοί στόχοι του κάθε στελέχους για εκπαίδευση, αφετέρου οι στόχοι του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου που θα εξασφαλίζουν την αποτελεσματική και αποδοτική διενέργεια των ελέγχων που προβλέπονται στο πλάνο ελέγχων.

- Ενημερώνεται για τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων που διενεργούνται στα πλαίσια του Προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης της ποιότητας που καλύπτει όλες τις πτυχές του εσωτερικού ελέγχου.

12. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

12.1. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής αναφοράς, ενημερώνεται και συζητάει με το Διοικητικό Συμβούλιο, τα ανώτατα διοικητικά στελέχη και τους νόμιμους ελεγκτές αναφορικά με:

- Την πρόοδο και το χρονοδιάγραμμα κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων.
- Όλα τα σημαντικά θέματα λογιστικής και αναφορών, και την έκβαση των ελέγχων συμπεριλαμβανομένων των αδυναμιών των εσωτερικών ελέγχων επί της χρηματοοικονομικής αναφοράς.
- Τη λογιστική επεξεργασία σύνθετων, ασυνήθιστων, υψηλού κινδύνου ή αμφιλεγόμενων συναλλαγών.
- Τους μεγάλους κρίσιμους τομείς, αξιολογήσεις και εκτιμήσεις με σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις και τα σχετικά μη οικονομικά στοιχεία.
- Τη συμμόρφωση με τις λογιστικές πολιτικές, πρακτικές, πρότυπα και κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένων τυχόν αλλαγών.
- τα αποτελέσματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων: της φύσης, του πεδίου και του προγραμματισμού του ελέγχου (πριν την εκκίνηση του ελέγχου) και παρέχει συστάσεις, εάν το κρίνει απαραίτητο.
- Τυχόν δυσκολίες που αντιμετωπίστηκαν και/ή σημαντικές διαφωνίες με το Διοικητικό Συμβούλιο ή τα ανώτατα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας.
- Θέματα και επιφυλάξεις που προκύπτουν από ενδιάμεσους και τελικούς ελέγχους.
- Τυχόν ζητήματα που ο νόμιμος ελεγκτής επιθυμεί να συζητήσει (χωρίς την παρουσία του Διοικητικού Συμβουλίου, εάν είναι απαραίτητο).

12.2. Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει μια πρόσθετη έκθεση που υποβάλλεται από τους νόμιμους ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν τους ελέγχους της Εταιρείας, το αργότερο έως την ημερομηνία υποβολής της ελεγκτικής αναφοράς που παρουσιάζει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου της Εταιρείας. Κατόπιν αιτήματος ενός νόμιμου ελεγκτή ή της Επιτροπής Ελέγχου, οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία θα συζητούν με την Επιτροπή Ελέγχου τα βασικά ζητήματα που προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο, τα οποία αναφέρονται στην συμπληρωματική έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου.

13. ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ

Οι ακόλουθες αρμοδιότητες συγκαταλέγονται μεταξύ άλλων της Επιτροπής Ελέγχου προκειμένου να αποκτήσει εύλογη διαβεβαίωση αναφορικά με τις πρακτικές της Εταιρείας στον τομέα «Αξίες και δεοντολογία»:

- Εποπτεία των μηχανισμών που θεσπίστηκαν από τη Διοίκηση με σκοπό την θέσπιση και διατήρηση υψηλών ηθικών προτύπων για όλη τη Διοίκηση και το προσωπικό της Εταιρείας.
- Εξέταση και αξιολόγηση των πολιτικών, διαδικασιών και πρακτικών που θεσπίστηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο για να παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τον κώδικα δεοντολογίας και τις δεοντολογικές πολιτικές της Εταιρείας από τη Διοίκηση και το προσωπικό της.
- Εξέταση και παροχή συμβουλών επί των συστημάτων και πρακτικών που θεσπίστηκαν από τη Διοίκηση για να παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς, τις πολιτικές και τα πρότυπα ηθικής συμπεριφοράς και να εντοπίζει και να διαχειρίζεται νομικές ή δεοντολογικές παραβιάσεις.
- Παρακολούθηση αναφορών της Εταιρείας σχετικά με τις παραβιάσεις του Κώδικα Δεοντολογίας από τους υπαλλήλους.

14. ΑΠΑΤΗ

Για την πρόληψη και τον εντοπισμό της απάτης, η Επιτροπή Ελέγχου οφείλει να:

- Παρακολουθεί τα μέτρα της Διοίκησης για την πρόληψη και την αποτροπή της απάτης,
- Διασφαλίζει ότι λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα εναντίον γνωστών δραστών απάτης,

- Καλεί τη Διοίκηση και τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές να διασφαλίσουν ότι η Εταιρεία εφαρμόζει κατάλληλα προγράμματα και ελέγχους για την καταπολέμηση της απάτης προκειμένου να εντοπίσει δυνητικά περιστατικά απάτης και να διασφαλίσει ότι θα διενεργηθούν έρευνες αν εντοπιστεί απάτη.

15. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ

Όσον αφορά στη Συμμόρφωση, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Εξετάζει και παρέχει συμβουλές σχετικά με τη διαδικασία διακυβέρνησης που έχει θεσπιστεί και τηρείται στην Εταιρεία και τις διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι λειτουργούν σύμφωνα με τους κανόνες «Εταιρικής Διακυβέρνησης».
- Εξετάζει την αποτελεσματικότητα του συστήματος παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τους νόμους και τους κανονισμούς καθώς και τα αποτελέσματα των ερευνών της Διοίκησης και παρακολούθησης (συμπεριλαμβανομένων και των πειθαρχικών μέτρων) των περιστατικών μη συμμόρφωσης.
- Εξετάζει τις παρατηρήσεις και τα συμπεράσματα των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών καθώς και τα ευρήματα των ρυθμιστικών αρχών.
- Εξετάζει τη διαδικασία επικοινωνίας του Κώδικα Δεοντολογίας στο προσωπικό της Εταιρείας και παρακολούθησης της συμμόρφωσης.
- Λαμβάνει τακτική ενημέρωση από τη Διοίκηση σχετικά με θέματα συμμόρφωσης.

16. ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

16.1. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγεί πως ο υποχρεωτικός έλεγχος συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.

16.2. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο σε τριμηνιαία βάση, με μια σύνοψη των δραστηριοτήτων και συστάσεων της Επιτροπής. Η αναφορά μπορεί να παραδοθεί κατά τη διάρκεια μιας συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου στην οποία συμμετέχει το Διοικητικό Συμβούλιο ή κατά τη διάρκεια μιας συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

16.3. Η αναφορά μπορεί ακόμα να περιλαμβάνει:

- Περίληψη των εργασιών της Επιτροπής Ελέγχου που εκτελέστηκαν για να εκπληρώσει πλήρως τις αρμοδιότητές της, συμπεριλαμβανομένων συστάσεων και ευρημάτων.
- Περίληψη της προόδου της Διοίκησης στη διαχείριση των αποτελεσμάτων των εκθέσεων εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου.
- Συνολική αξιολόγηση των διαδικασιών κινδύνου, ελέγχου και συμμόρφωσης της διοίκησης, συμπεριλαμβανομένων λεπτομερειών σχετικά με τυχόν σημαντικούς αναδυόμενους κινδύνους ή νομοθετικές αλλαγές που επηρεάζουν την Εταιρεία.
- Λεπτομέρειες των συναντήσεων όπως ο αριθμός των συναντήσεων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της συγκεκριμένης περιόδου και ο αριθμός των συναντήσεων στις οποίες συμμετείχε κάθε μέλος.
- Παροχή πληροφοριών που της ζητήθηκαν, εάν υπάρχουν, σχετικά με νέες ή αναδυόμενες εξελίξεις στην εταιρική διακυβέρνηση.
- Μια έκθεση προς το διοικητικό όργανο, ανά πάσα στιγμή, αναφορικά με οποιοδήποτε άλλο θέμα θεωρεί αρκετά σημαντικό.

17. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

17.1. Η Επιτροπή υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τριμηνιαίες εκθέσεις αναφορικά με:

- Τις δραστηριότητες του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Τυχόν αλλαγές/τροποποιήσεις του ετήσιου πλάνου ελέγχων, προκειμένου να εγκριθούν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Το στάδιο ολοκλήρωσης του ετήσιου πλάνου ελέγχων.
- Τα κύρια ευρήματα και συστάσεις.

17.2. Η Επιτροπή υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο ετήσιες αναφορές σχετικά με:

- Την επαναξιολόγηση του συστήματος των εσωτερικών ελέγχων και αναφορά σε τυχόν περιπτώσεις που εντοπίστηκαν.
- Ενημέρωση του πλάνου ελέγχου και της διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνων.
- Τα αποτελέσματα της εσωτερικής αξιολόγησης του έργου του εσωτερικού ελέγχου καθώς και συστάσεις βελτίωσης.
- Εξέταση τυχόν ενημερώσεων του Καταστατικού Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Εγχειριδίου Διαδικασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

17.3. Η Επιτροπή υποβάλλει πιο συχνές αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο εάν, κατά την άποψη της, προκύπτουν θέματα που πρέπει να γνωρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο και να αναλάβει δράση, καθώς επίσης σε περίπτωση που της ζητηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.

17.4. Η Επιτροπή Ελέγχου 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.

18. ΕΓΚΡΙΣΗ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας ισχύει από την ημερομηνία εγκρίσεώς του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Θα εξετάζεται ετησίως και τυχόν τροποποιήσεις θα υπόκεινται στην έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου.