



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2021

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 44 του Νόμου 4449/2017, η ύπαρξη Επιτροπής Ελέγχου καθίσταται υποχρεωτική για τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, όπως αυτές ορίζονται από το άρθρο 2 (Ορισμοί) του παραπάνω Νόμου.

Επιπλέον στις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020 περί Εταιρικής διακυβέρνησης Ανωνύμων Εταιρειών με μετοχές ή άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά προβλέπεται ότι στα πλαίσια της οργάνωσης και λειτουργίας των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου, κάθε οντότητα δημοσίου συμφέροντος είναι υπόχρεη να διαθέτει επιτροπή ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017 και η επιτροπή ελέγχου θα πρέπει να διαθέτει κανονισμό λειτουργίας, με τον οποίο να ορίζονται ο ρόλος της επιτροπής, οι αρμοδιότητες αυτής, η διαδικασία εκπλήρωσης του ρόλου της και η διαδικασία σύγκλισης των συνεδριάσεων της.

Στα πλαίσια εκπλήρωσης των ανωτέρω υποχρεώσεων, συντάσσεται ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας (εφεξής «Κανονισμός») για την Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής «Επιτροπή») της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**ΠΕΤΡΟΣ ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Β.Ε.**» (εφεξής «Εταιρεία»), με αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 285301000 και έδρα στην Αθήνα (οδός Ιερά Οδός 96-102 Αθήνα Τ.Κ. 104-47), ο οποίος καταρτίστηκε από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, εγκρίθηκε από το Διοικητικό της Συμβούλιο (εφεξής «Δ.Σ.»), και υπόκειται σε επικαιροποίηση, κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα σε αυτόν.

Ο Κανονισμός ενσωματώνει τις ισχύουσες διατάξεις του νομοθετικού πλαισίου περί εταιρικής διακυβέρνησης ενώ περιέχει δεσμευτικές ρυθμίσεις, τόσο για τα μέλη της Επιτροπής όσο και για όλα τα όργανα και τις μονάδες της Εταιρείας, ενώ σε κάθε περίπτωση ο νόμος και κάθε πράξη κανονιστικού χαρακτήρα υπερισχύουν του Κανονισμού. Ο Κανονισμός, για τα θέματα που ρυθμίζει, υπερισχύει των λοιπών Κανονισμών της Εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 1

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή λειτουργεί ως ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών.

2. Βασική αποστολή της Επιτροπής είναι να επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην εκτέλεση του έργου του σχετικά με την εκπλήρωση των καθηκόντων του επιβλέποντας τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, ως κάτωθι:

(α) την παρακολούθηση, και την αξιολόγηση της επάρκειας, της ορθότητας, της καταλληλότητας και της αποτελεσματικότητας των δικλίδων ασφαλείας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης και της διαχείρισης κινδύνων, καθώς και της έγκαιρης, πλήρους και διαρκούς συμμόρφωσης της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο (κανονιστική συμμόρφωση),

(β) τη διασφάλιση της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης επιβλέποντας την έγκαιρη κατάρτιση πλήρων, αξιόπιστων και ακριβών Οικονομικών Καταστάσεων, οι οποίες αντικατοπτρίζουν επακριβώς την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και του Ομίλου,

(γ) την αναγνώριση, τον εντοπισμό και τη διαχείριση των κινδύνων που αναλαμβάνονται και σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας, ώστε να είναι δυνατή η έγκαιρη αντιμετώπισή τους,

(δ) την ανεξάρτητη και αποδοτική διενέργεια εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων και η αποτελεσματική επικοινωνία μεταξύ των ελεγκτικών οργάνων της Εταιρείας (εσωτερικός έλεγχος - εξωτερικοί ελεγκτές) και του Διοικητικού Συμβουλίου, και

(ε) τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της, περιλαμβανομένου του Καταστατικού της, του Κανονισμού Λειτουργίας της, του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

3. Η Επιτροπή, στο πλαίσιο εκπλήρωσης του ρόλου της, με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, έχει, μεταξύ άλλων, τις παρακάτω αρμοδιότητες :

(Α) ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

- Παρέχει ενημέρωση προς 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 στην εν λόγω διαδικασία 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,

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της
- 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 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- Είναι υπεύθυνη για τη 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,
- Υποβάλλει αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για τυχόν θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου λαμβάνοντας 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,
- 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, συμπεριλαμβανομένης και της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης με οποιοδήποτε 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 τούτο κριθεί σκόπιμο.
- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση.
- Ενημερώνεται 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 θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβανομένων υπόψη των κυριότερων τομέων επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.

- Επισκοπεί την έκθεση (management letter) που εκδίδει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής προς το Διοικητικό Συμβούλιο, αναφορικά με τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου του και παρακολουθεί την λήψη μέτρων της Διοίκησης για τη διευθέτηση αυτών των αδυναμιών.

(B) ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Άρθρο 2 παρ. 7 ν. 4706/2020)

- Παρακολουθεί, εξετάσει και αξιολογεί την επάρκεια και την 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 την χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εάν το κρίνει σκόπιμο.
- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και έχει συμβουλευτικό ρόλο στον καθορισμό του αριθμού και την επιλογή των λοιπών στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στη σχετική νομοθεσία και στον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας.
- 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. Στις προτάσεις αυτές μπορεί να συμπεριλαμβάνεται ο διορισμός και η ανάκληση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και των λοιπών στελεχών της Υπηρεσίας.
- 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. Ειδικώς, 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.

- Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων), τις οποίες παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(γ) του Ν. 4706/2020.
- Λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. (ι) και παρ. 4 του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθμ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.
- Εφόσον κρίνει απαραίτητο, προκαλεί και επιβλέπει ειδικές έρευνες σε τομείς που θεωρεί ότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου.

(Γ) ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

- Εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, τα σημαντικότερα θέματα για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με την παραδοχή από τη Διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας (Going concern), τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, και την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τις προτάσεις της αναφορικά με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, τόσο κατά τη σύνταξή του όσο και ως προς την επικαιροποίησή του.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις εν γένει διαπιστώσεις της Επιτροπής στα πλαίσια του εξωτερικού και του εσωτερικού ελέγχου και της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας.
- Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της εταιρείας, κατά την οποία ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής, με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.
- Παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, της υποβαλλόμενες στην Επιτροπή εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(γ) του Ν. 4706/2020.

- Καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018.

(Δ) ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

- Εξετάζει και εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολουθεί την εφαρμογή του.
4. Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει πλήρη πρόσβαση σε κάθε στοιχείο της Εταιρείας που χρειάζεται για την διενέργεια των καθηκόντων της και η Εταιρεία θέτει στη διάθεσή της Επιτροπής Ελέγχου κάθε πρόσωπο το οποίο η Επιτροπή κρίνει απαραίτητο.
 5. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας 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.

ΑΡΘΡΟ 2

ΣΥΝΘΕΣΗ & ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη και αποτελεί:
 - i) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
 - ii) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τρίτους, είτε
 - iii) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία απαρτίζεται μόνο από τρίτους.

Ως τρίτος νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. 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.
3. 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.

4. 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.
5. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια 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.
6. Τα μέλη της Επιτροπής, στο σύνολό τους, διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ο τομέας της Εταιρείας δύναται να προσδιορισθεί από τον υπερκλάδο στον οποίο έχει ενταχθεί η Εταιρεία από το Χρηματιστήριο Αθηνών. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής, 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. 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.

7. Η Επιτροπή, μετά τον ορισμό του συνόλου των μελών της κατά τα ανωτέρω, συνεδριάζει και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρό της, ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.
8. 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.
9. 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.
10. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται πλήρως προς τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 3

ΣΥΓΚΛΗΣΗ, ΤΗΡΗΣΗ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ & ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή συγκαλείτε σε συνεδρίαση αποκλειστικά από τον Πρόεδρό αυτής και σε περίπτωση κωλύματος, από τον αναπληρωτή αυτού.
2. Η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και, σε κάθε περίπτωση, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως. Επίσης συνεδριάζει εκτάκτως, εφόσον είναι αναγκαίο, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.
3. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί την Επιτροπή σε έκτακτη συνεδρίαση εάν οποιοδήποτε μέλος της, κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησής του, το θεωρεί απαραίτητο. Εφόσον ο Πρόεδρος δεν συγκαλέσει εκτάκτως την Επιτροπή εντός

δέκα εργασίμων ημερών από την υποβολή σχετικού γραπτού αιτήματος μέλους της, το μέλος αυτό δύναται να συγκαλέσει έκτακτη συνεδρίαση, εντός πέντε εργασίμων ημερών, από την παρέλευση του δεκαημέρου.

4. Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της, εφ' όσον στην συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη.
5. Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης δύναται να συναντάται, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, με τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας. Η συνεδρίαση μπορεί να λαμβάνει χώρα δια ζώσης ή μέσω οπτικοακουστικών μέσων, στην έδρα της Εταιρείας ή σε οποιονδήποτε άλλο τόπο.
6. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, εκτός από τα μέλη της, μπορούν να καλούνται, εφόσον η Επιτροπή το θεωρεί σκόπιμο, και μέλη του Δ.Σ. που δεν συμμετέχουν στην Επιτροπή, βασικά διευθυντικά στελέχη, περιλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και του Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
7. Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής μπορούν να διεξάγονται επίσης με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή ως προς όλα τα μέλη της. Στην περίπτωση αυτή, ο Πρόεδρος παρέχει στα μέλη της Επιτροπής τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση. Με τον ίδιο τρόπο μπορεί να συνεδριάσει η Επιτροπή και εάν συναινούν όλα τα μέλη της ή εάν συντρέχουν άλλοι σπουδαίοι λόγοι, ιδίως ασθένεια, αναπηρία ή επιδημία.
8. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας, υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Σε περίπτωση μη ομόφωνης απόφασης επί οιοδήποτε θέματος, καταγράφεται στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του μέλους που μειοψήφησε, κατόπιν αιτήματός του.
9. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος μέλους της Επιτροπής, υφίσταται η δυνατότητα αντιπροσώπευσής τους στις συνεδριάσεις από άλλο μέρος, το οποίο θα ορίσει με επιστολή του. Δεν είναι δυνατή η αντιπροσώπευση ενός μέλους από περισσότερα από ένα μέλη.
10. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν.4548/2018.
11. Οι πρωτότυπες υπογραφές των μελών ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ηλεκτρονική υπογραφή ή με άλλα ηλεκτρονικά μέσα που θα καθορίζονται, κατά περίπτωση, με απόφαση της Επιτροπής.
12. Ο Πρόεδρος είναι αρμόδιος να εκδίδει επίσημα αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών χωρίς να αποκλείεται όμως η έκδοσή τους και από άλλο πρόσωπο αρμόδιο, κατόπιν ορισμού του από την Επιτροπή.

ΑΡΘΡΟ 4

ΑΜΟΙΒΕΣ

Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής, κατά το μέρος που δεν προβλέπεται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας. Η αμοιβή πρέπει να ανταποκρίνεται στο εύρος των καθηκόντων τους, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα – ευρύτητα του έργου τους, το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται, το βαθμό της ευθύνης τους και Την πολιτική αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 5

ΑΥΤΟΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

Η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει σε αυταξιολόγηση σε ετήσια βάση και λαμβάνει τα μέτρα που κρίνει απαραίτητα, για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της.

ΑΡΘΡΟ 6

ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ

1. Ο Κανονισμός τροποποιείται όποτε τούτο κρίνεται απαραίτητο, με σκοπό να παραμένει επικαιροποιημένος, δεδομένων των μεταβολών του εκάστοτε νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει την Εταιρεία. Ο Κανονισμός τροποποιείται με εγκριτική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής, η οποία συνοδεύεται από το τροποποιημένο σχέδιο έτσι ώστε να προσαρμόζεται στις εκάστοτε μεταβολές του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει την Εταιρεία.
2. Το κωδικοποιημένο κείμενο του Κανονισμού, στην ισχύουσα κάθε φορά μορφή του, αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.