



Κανονισμός Λειτουργίας
της Επιτροπής Ελέγχου
της «HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία
Συμμετοχών»

Ημερομηνία έναρξης ισχύος: 15.6.2021

Έκδοση: 4^η

Έγκριση: ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ « ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.»
(Απόφαση 1388/1/15.7.2021)

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΗΣ "HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία
Συμμετοχών» (5/8/2024)

Αποδέκτες εγγράφου: Ο εγκεκριμένος Κανονισμός Λειτουργίας έχει αναρτηθεί στο διαδικτυακό
τόπο της Εταιρείας σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν.
4706/2020

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή.....	2
2. Σκοπός.....	2
3. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής.....	3
Α. Παρακολούθηση τακτικού ελέγχου και ενημέρωση του Δ.Σ. για τα αποτελέσματά του:	3
Β. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.....	4
Γ. Επιλογή και επισκόπηση ανεξαρτησίας ορκωτών ελεγκτών/ελεγκτικής εταιρείας.....	5
Δ. Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου...	5
Ε. Αυτοαξιολόγηση της Επιτροπής	8
4. Σύνθεση και Θητεία της Επιτροπής.....	8
4.1. Είδος και σύνθεση της Επιτροπής	8
4.2. Θητεία της Επιτροπής.....	9
4.3. Συμμετοχή σε άλλες Επιτροπές του Δ.Σ.	9
5. Διαδικασίες της Επιτροπής και λήψη αποφάσεων.....	10
5.1. Συχνότητα Συνεδριάσεων	10
5.2. Απαρτία	10
5.3. Λήψη αποφάσεων	10
5.4. Συμμετέχοντες στις συνεδριάσεις.....	10
5.5. Διασφάλιση πόρων.....	10
5.6. Γραμματειακή υποστήριξη	11
5.7. Εμπιστευτική Αλληλογραφία	11
6. Αναφορές της Επιτροπής.....	11
7. Ισχύς και αναθεώρηση του Κανονισμού.....	12

1. Εισαγωγή

Ο παρών κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «**Επιτροπή**») της εταιρείας «HELLENiQ ENERGY Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών» (εφεξής «**Εταιρεία**»), έχει συνταχθεί σε εναρμόνιση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με τις αρμοδιότητες της Επιτροπής, όπως αυτές προβλέπονται στις διατάξεις:

1. Του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε δυνάμει του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020,
2. Την απόφαση 1/891/30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
3. Των με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.7.2020 συστάσεων και κατευθυντήριων οδηγιών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και
4. Του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Για τη βέλτιστη εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή έχει απρόσκοπτη πρόσβαση σε οποιαδήποτε πληροφορία εντός της Εταιρείας και των θυγατρικών της (εφεξής «**Όμιλος**»), η οποία κρίνεται απαραίτητη για την ορθή τέλεση των καθηκόντων της, ενώ δύναται να ζητά και να λαμβάνει τη συνδρομή των υπηρεσιών, διευθύνσεων και άλλων επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «**Δ.Σ.**») της Εταιρείας εντός του πλαισίου ευθύνης τους. Τέλος, η Επιτροπή δύναται να χρησιμοποιεί εξειδικευμένους εξωτερικούς συμβούλους, των οποίων οι υπηρεσίες απαιτούνται για την καλύτερη εκπλήρωση των καθηκόντων της, συνάπτοντας, για λογαριασμό της Εταιρείας, με τους εν λόγω συμβούλους οποιαδήποτε σύμβαση απαιτείται προς τον σκοπό αυτό.

Τα μέλη της Επιτροπής οφείλουν να τηρούν τις επιταγές της νομοθεσίας, του Καταστατικού, του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της.

2. Σκοπός

Σκοπός της Επιτροπής είναι η υποστήριξη του Δ.Σ. της Εταιρείας στα καθήκοντά του σχετικά με την εποπτεία:

- Της διαδικασίας τακτικού ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και την ενημέρωση του Δ.Σ. για τα αποτελέσματά του,
- Της πληρότητας και της ακεραιότητας των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας,
- Της σχεδιαστικής επάρκειας και λειτουργικής αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου,
- Της αποτελεσματικής διαχείρισης των κινδύνων, διασφάλισης ποιότητας και συμμόρφωσης της Εταιρείας,
- Της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις εκάστοτε ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις καθώς και με τον Κώδικα Δεοντολογίας,
- Της σχεδιαστικής επάρκειας και λειτουργικής αποτελεσματικότητας του συστήματος της εταιρικής διακυβέρνησης,
- Της διαδικασίας του εσωτερικού ελέγχου,
- Των επιδόσεων της Γενικής Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου (εφεξής η «**ΓΔΕΕΟ**»),
- Της διαδικασίας επιλογής των ορκωτών ελεγκτών/ελεγκτικής εταιρείας και της επισκόπησης της ανεξαρτησίας τους.

3. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής

Η Επιτροπή έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές συστάσεις και κατευθυντήριες οδηγίες (αρ. πρωτοκόλλου 1302/28.4.2017 και 1508/17.07.2020) και την απόφαση 1/891/30.9.2020 που έχει εκδώσει η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς:

A. Παρακολούθηση τακτικού ελέγχου και ενημέρωση του Δ.Σ. για τα αποτελέσματά του:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή/ελεγκτική εταιρεία επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν την εφαρμογή του. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή:
 - προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους της Εταιρείας και υποβάλλοντας προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα όταν το κρίνει σκόπιμο,
 - πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή/ελεγκτική εταιρεία κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης,
 - έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή/ελεγκτική εταιρεία ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή.

Βάσει των ανωτέρω, η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. 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, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Δ.Σ. και δημοσιοποιούνται,
- β. Το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή κατά τη διαδικασία του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Δ.Σ., η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής/ελεγκτική εταιρεία 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.

Επιπρόσθετα, η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. αναφορικά με την παρακολούθηση της θεραπείας των παρατηρήσεων οι οποίες περιλαμβάνονται στην επιστολή του ορκωτού ελεγκτή/ ελεγκτικής εταιρείας προς τη Διοίκηση.

B. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Επιτροπή, παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις στο Δ.Σ. για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

Ειδικότερα η Επιτροπή:

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή πραγματοποιεί συναντήσεις με τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων,
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (πχ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο,
- 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 της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ.,
- Λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τους σημαντικότερους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και στις σημαντικές εκτιμήσεις των ανώτατων διευθυντικών στελεχών κατά τη σύνταξή τους, όπως ενδεικτικά:
 - α. Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
 - β. Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
 - γ. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
 - δ. Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων,
 - ε. Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,
 - στ. Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους,
 - ζ. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
 - η. Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- Υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για περιπτώσεις και ειδικές περιοχές όπου επιβάλλεται η διενέργεια πρόσθετων ελέγχων από τους ορκωτούς ελεγκτές/ελεγκτικές εταιρείες,
- Ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της για όλα τα ανωτέρω και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Γ. Επιλογή και επισκόπηση ανεξαρτησίας ορκωτών ελεγκτών/ελεγκτικής εταιρείας

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών/ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές/ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας,
- Υποβάλλει προτάσεις σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και τις διατάξεις του Ν. 4449/2017, μέσω του Δ.Σ. της Εταιρείας, στη Γενική Συνέλευση των μετόχων για το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση του ορκωτού ελεγκτή/ελεγκτικής εταιρείας, καθώς και για την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης του ορκωτού ελεγκτή/ελεγκτικής εταιρείας,
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών/ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 (άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27), καθώς και με το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014, και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και την θεσπισμένη εταιρική πολιτική,
- Προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του ορκωτού ελεγκτή/ελεγκτικής εταιρείας και εποπτεύει την περιοδική εναλλαγή του όσο και των βασικών συνεργατών της ελεγκτικής εταιρείας που διενεργεί τον έλεγχο. Ειδικότερα, η διάρκεια των συμβολαίων ανάθεσης ελέγχου δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα δέκα έτη και σε κάθε περίπτωση θα προβλέπεται εναλλαγή της ελεγκτικής εταιρείας μετά την πάροδο έως και δέκα συνεχόμενων ετών. Επιπλέον, προβλέπεται μία μέγιστη περίοδος πέντε ετών για τα πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες με την ιδιότητα του βασικού ελεγκτή συνεργάτη της ελεγκτικής εταιρείας. Ειδικότερα, οι βασικοί συνεργάτες παύουν να συμμετέχουν στον υποχρεωτικό έλεγχο μετά την πάροδο πέντε ετών από το διορισμό τους. Η ελεγκτική εταιρεία ή ο βασικός συνεργάτης της ελεγκτικής εταιρείας δεν εμπλέκονται ξανά στην παροχή υπηρεσιών για τον υποχρεωτικό έλεγχο της Εταιρείας πριν την πάροδο δύο συνεχόμενων ετών,
- Αναπτύσσει και εφαρμόζει πολιτική για την ανάθεση των επιτρεπόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών εκτός του υποχρεωτικού ελέγχου καθώς και των μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους ορκωτούς ελεγκτές/ελεγκτικές εταιρείες στην Εταιρεία και στις εταιρείες του Ομίλου στο πλαίσιο των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας και της θεσπισμένης εταιρικής πολιτικής, καθώς και τις αντίστοιχες αμοιβές,

Δ. Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης και Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου.

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.

Ειδικότερα η Επιτροπή:

- Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ενημερώνει το

Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο,

- Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της ΓΔΕΕΟ, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου όπως έχει δημοσιευτεί από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της ΓΔΕΕΟ, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της,
- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της ΓΔΕΕΟ και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ., ώστε η ΓΔΕΕΟ 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. Επιπλέον, εφόσον κριθεί σκόπιμο, εγκρίνει προτάσεις, ώστε η ΓΔΕΕΟ να υποβοηθηθεί στο έργο της από εξωτερικούς εξειδικευμένους συμβούλους,
- Υποβάλλει πρόταση στο Δ.Σ. για την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της ΓΔΕΕΟ, και εγκρίνει τη Στρατηγική και το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου της,
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου και τριετούς προγράμματος ελέγχων της ΓΔΕΕΟ πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγηση, διόρθωση, εάν κριθεί απαραίτητο, και έγκρισή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικών και χρηματοοικονομικών κινδύνων καθώς και τα αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων. Ειδικότερα, βεβαιώνει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Επιπλέον, ενημερώνεται για τις απαιτήσεις των απαραίτητων ελεγκτικών πόρων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της ΓΔΕΕΟ και εγκρίνει τον προϋπολογισμό του προγράμματος έργων εσωτερικού ελέγχου. Με την ολοκλήρωση της επισκόπησης, η Επιτροπή, υποβάλλει τυχόν σχετικές προτάσεις στο Δ.Σ.,
- Προβαίνει σε τακτικές συναντήσεις με το Γενικό Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του,
- Λαμβάνει γνώση του έργου της ΓΔΕΕΟ και των εκθέσεών της και παρακολουθεί την ενημέρωση του Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση, στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων και στην εταιρική διακυβέρνηση,
- Επισκοπεί τις τριμηνιαίες αναφορές δραστηριότητας της ΓΔΕΕΟ και την ανταπόκριση των ανώτατων διευθυντικών στελεχών στα ευρήματα και τις προτάσεις της ΓΔΕΕΟ και γνωστοποιεί στο Δ.Σ. τις απόψεις της. Επιπλέον, η Επιτροπή επισκοπεί τις εξαμηνιαίες αναφορές της ΓΔΕΕΟ, σχετικά με την πρόοδο των ενεργειών και των διορθωτικών μέτρων που αφορούν ευρήματα προηγούμενων ελέγχων (follow up). Η Επιτροπή θέτει υπόψη του Δ.Σ. τα πορίσματα των παραπάνω αναφορών.
- Επισκοπεί και εγκρίνει τις τελικές βελτιωτικές προτάσεις που υποβάλλει η ΓΔΕΕΟ για την επικαιροποίηση των διαδικασιών της ΓΔΕΕΟ,
- Αξιολογεί το Γενικό Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου και ενημερώνει σχετικά τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και το Δ.Σ. της Εταιρείας. Επίσης, συνεργάζεται με την Επιτροπή Αμοιβών και Σχεδιασμού Διαδοχής, σχετικά με την πρόταση της τελευταίας επί των αποδοχών του Γενικού Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου,

- Λαμβάνοντας υπόψη και τις προτάσεις του Διευθύνοντος Συμβούλου, υποβάλλει εισήγηση προς το Δ.Σ. σχετικά με τον ορισμό και την ανάκληση του Γενικού Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου,
- Παρακολουθεί τα παρακάτω:
 - α. τη σχεδιαστική επάρκεια και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ορίζεται στο Ν. 4706/2020, ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη,
 - β. τη σχεδιαστική επάρκεια και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης, και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
 - γ. τη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
 - δ. τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
 - ε. την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας,
 - στ. την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

Η παρακολούθηση πραγματοποιείται κυρίως μέσω του έργου της ΓΔΕΕΟ, του έργου του ορκωτού ελεγκτή/ελεγκτικής εταιρείας και του εξωτερικού αξιολογητή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

- Ενημερώνεται από τον υπεύθυνο της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης για το βαθμό επίτευξης συμμόρφωσης της Εταιρείας με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, συμπεριλαμβανομένων και των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020 και του Κώδικα Δεοντολογίας. Επιπλέον, εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας και παρακολουθεί την εφαρμογή του (βάσει της Απόφασης 1/891/2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς),
- Αξιολογεί περιπτώσεις καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων που αφορούν στο Γενικό Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου, στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και στον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων, με τη συνδρομή της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων εφόσον κρίνεται απαραίτητο, και ενημερώνει το Δ.Σ., το οποίο είναι υπεύθυνο για την αντιμετώπισή τους,
- Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία 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 ΓΔΕΕΟ, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο,
- Εισηγείται προς το Δ.Σ., σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Πολιτική και στη Διαδικασία αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, για την επιλογή υποψηφίου αξιολογητή, ο οποίος διενεργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και την υπ' αρ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, την περιοδική αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020,

- Λαμβάνει την αναλυτική έκθεση αξιολόγησης του αξιολογητή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των ευρημάτων της αξιολόγησης με τις σχετικές αναλύσεις.

Η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. για τα αποτελέσματα όλων των ανωτέρω ενεργειών, και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Ε. Αυτοαξιολόγηση της Επιτροπής

Με ευθύνη του Προέδρου της Επιτροπής, πραγματοποιεί περιοδική αξιολόγηση της επίδοσης της και εντοπίζει τυχόν περιοχές που χρήζουν βελτίωσης.

4. Σύνθεση και Θητεία της Επιτροπής

4.1. Είδος και σύνθεση της Επιτροπής

Η Επιτροπή δύναται να είναι είτε επιτροπή του Δ.Σ. αποτελούμενη αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, απαρτιζόμενη από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους ή αποκλειστικά από τρίτους. Το είδος της Επιτροπής, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Η Επιτροπή αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη, τα οποία είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Τα μέλη της Επιτροπής είναι ελευθέρως ανακλητά. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το Δ.Σ., εκ των μη εκτελεστικών μελών του, όταν η Επιτροπή αποτελεί επιτροπή του, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων. Όταν η Επιτροπή αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, τα μέλη της (είτε είναι μέλη Δ.Σ. είτε είναι τρίτα πρόσωπα) ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατόπιν της σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων. Όσον αφορά τα μέλη της Επιτροπής που είναι τρίτα πρόσωπα, η ανεξαρτησία τους κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Σε περίπτωση συμμετοχής τρίτων προσώπων στη σύνθεση της Επιτροπής, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, εισηγείται στη Γενική Συνέλευση τη σχετική πρόταση της εν λόγω επιτροπής, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και των εκεί αναφερομένων προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τα τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπόψη σχετικές διατάξεις του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Στην περίπτωση κατά την οποία στην ίδια Γενική Συνέλευση εκλέγεται το Δ.Σ. και ορίζεται η σύνθεση της Επιτροπής, εφόσον η σύνθεση της τελευταίας περιλαμβάνει ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. με αυτήν την ιδιότητα, αυτά υποδεικνύονται στη συνέχεια από το Δ.Σ. μετά τη συγκρότησή του σε σώμα.

Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής, το οποίο είναι ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, διαθέτει τεκμηριωμένη επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Το συγκεκριμένο μέλος, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020. Ο ορισμός του Προέδρου της Επιτροπής λαμβάνει χώρα κατά τη συνεδρίαση συγκρότησης σε σώμα της Επιτροπής. Ο Πρόεδρος θα πρέπει να διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία για την επίβλεψη των ελεγκτικών διαδικασιών και των θεμάτων που απασχολούν την Επιτροπή. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. δεν μπορεί να είναι Πρόεδρος της Επιτροπής.

Στην περίπτωση κατά την οποία στην Επιτροπή συμμετέχει και τρίτο πρόσωπο, θα λαμβάνει ετήσια αμοιβή για την εκτέλεση των καθηκόντων του ποσού που ανέρχεται στην ετήσια αποζημίωση των τακτικών και ανά συνεδρίαση αμοιβών των, προβλεπόμενων από την πολιτική αποδοχών μελών ΔΣ, αμοιβών για τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πλέον 50% της τακτικής αποζημίωσης των μελών του ΔΣ, η οποία θα καταβάλλεται σε δώδεκα (12) μηνιαίες δόσεις κατ' έτος, εκτός αν η εν λόγω αμοιβή καθορισθεί διαφορετικά από την Γενική Συνέλευση που θα ορίσει το τρίτο πρόσωπο ως μέλος της Επιτροπής.

Η Εταιρεία, με ευθύνη του Προέδρου της Επιτροπής, οφείλει να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς, και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, εντός είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης ή/και του Δ.Σ., αντίγραφα των πρακτικών της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων ή του Δ.Σ., αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής. Επιπρόσθετα, η Εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα πρακτικών της Επιτροπής της συνεδρίασης σχετικά με τη συγκρότηση της σε σώμα και τον ορισμό του Προέδρου της.

Σε κάθε μέλος της Επιτροπής παρέχεται κατά το διορισμό του, αλλά και σε συνεχή βάση, ενημέρωση και εκπαίδευση για τη λειτουργία και τις δραστηριότητες της Εταιρείας, που άπτονται των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής, σύμφωνα με την Πολιτική Εκπαίδευσης μελών Δ.Σ..

4.2. Θητεία της Επιτροπής

Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι τριετής, σε καμία δε περίπτωση δε μπορεί να υπερβεί τη θητεία του Δ.Σ. της Εταιρείας. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή καθ' οιονδήποτε τρόπο απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής, το Δ.Σ. ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση, για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/2018, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 13 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και ανακοινώνεται στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία δικαιούται να αντικαταστήσει τον εκλεγέντα, ακόμη και εάν δεν περιέχεται σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Σε περίπτωση που το μέλος που αντικαθίσταται είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., 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.

4.3. Συμμετοχή σε άλλες Επιτροπές του Δ.Σ.

Η συμμετοχή στην Επιτροπή δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών και σε άλλες Επιτροπές του Δ.Σ..

5. Διαδικασίες της Επιτροπής και λήψη αποφάσεων

5.1. Συχνότητα Συνεδριάσεων

Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον έξι (6) φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη. Ειδικότερα, οι συνεδριάσεις της Επιτροπής διακρίνονται σε:

1. Τακτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο πριν από τη δημοσίευση των τριμηνιαίων, εξαμηνιαίων, εννεαμηνιαίων και ετησίων οικονομικών καταστάσεων,
2. Έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο από τον Πρόεδρο ή από οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής.

Στις πιο πάνω συναντήσεις συμπεριλαμβάνονται και τουλάχιστον δύο (2) ετήσιες συναντήσεις, με τον ορκωτό ελεγκτή/ελεγκτική εταιρεία της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία ανώτατων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, για τη συζήτηση θεμάτων και προβλημάτων σχετικά με τη διεξαγωγή και τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Ο ορκωτός ελεγκτής/ελεγκτική εταιρεία ή ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Ομίλου ή ο Γενικός Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου έχουν δικαίωμα να ζητήσουν συνάντηση με την Επιτροπή.

5.2. Απαρτία

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν συμμετέχει (παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται) με φυσική παρουσία ή μέσω τηλεδιάσκεψης, το ήμισυ πλέον ενός των μελών της, εάν δε η Επιτροπή είναι τριμελής, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέρη της. Κάθε μέλος της δύναται να αντιπροσωπεύει εγκύρως μόνον ένα άλλο μέρος. Για την εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν κλάσμα που προκύπτει.

5.3. Λήψη αποφάσεων

Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρισταμένων και/ή αντιπροσωπευόμενων μελών της συνεδρίασης, ενώ σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής. Οι αποφάσεις των μελών της Επιτροπής δύναται να λαμβάνονται και μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Με αίτηση μέλους της Επιτροπής, ο Πρόεδρος της υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά αυτούσια τη γνώμη του μέλους αυτού.

5.4. Συμμετέχοντες στις συνεδριάσεις

Η Επιτροπή δύναται να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της χωρίς δικαίωμα ψήφου οποιοδήποτε τρίτο μέρος, συμπεριλαμβανομένων εξωτερικών συμβούλων, κρίνει σκόπιμο να παρίσταται για την εκπλήρωση των καθηκόντων της. Σε αυτά μπορεί να συμπεριλαμβάνεται οποιοδήποτε ανώτατο διευθυντικό στέλεχος της Εταιρείας, μέλος του Δ.Σ., στέλεχος της Εταιρείας ή θυγατρικής του Ομίλου ή άλλο πρόσωπο (υπάλληλο, συνεργάτη) που εμπλέκεται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, (συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Γενικού Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου, του Διευθυντή της Διεύθυνσης Διαχείρισης Κινδύνων και του Υπεύθυνου της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης), το οποίο θεωρεί ότι μπορεί να συνδράμει στην εκτέλεση του έργου της.

5.5. Διασφάλιση πόρων

Με ευθύνη του Προέδρου της Επιτροπής καταρτίζεται ο προϋπολογισμός της και διασφαλίζεται η διαθεσιμότητα των πόρων που απαιτούνται για την εκπλήρωση των σκοπών της Επιτροπής, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων. Ο προϋπολογισμός της Επιτροπής εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας, σε συμμόρφωση με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

5.6. Γραμματειακή υποστήριξη

Η Επιτροπή υποστηρίζεται από γραμματέα με αρμοδιότητα προετοιμασίας των συνεδριάσεων, και σύνταξης των πρακτικών και των αποφάσεων κάθε συνεδρίασης. Ο Πρόεδρος ορίζει την ημερήσια διάταξη κάθε συνεδρίασης της Επιτροπής. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, καθώς και το σχετικό συνοδευτικό υλικό κάθε συνεδρίασης, θα πρέπει να τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) ημερολογιακές ημέρες πριν από κάθε συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής καθορίζει, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, η Επιτροπή συντάσσει το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών της και το υποβάλλει στο Δ.Σ..

Η Επιτροπή εξετάζει οποιοδήποτε θέμα το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του Δ.Σ., τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, ή το Δ.Σ., ο δε Πρόεδρος της Επιτροπής υποβάλλει αναφορά στο Δ.Σ. μετά από τη σχετική συνεδρίαση της Επιτροπής.

5.7. Εμπιστευτική Αλληλογραφία

Για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής, η τελευταία διαθέτει ηλεκτρονική διεύθυνση αλληλογραφίας (email address), η οποία χρησιμοποιείται για το σκοπό ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με εμπιστευτικό χαρακτήρα και στην οποία έχουν πρόσβαση αποκλειστικά τα μέλη της Επιτροπής.

6. Αναφορές της Επιτροπής

Η Επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει στο Δ.Σ., ανά τρίμηνο ή και σε βραχύτερα διαστήματα, εφ' όσον απαιτείται, εκθέσεις δραστηριότητας σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της. Στις εκθέσεις δραστηριότητας γίνεται αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή, μετά την ολοκλήρωση του έργου της θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη ζητήματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική και μη πληροφόρηση. Η Επιτροπή παρακολουθεί την ανταπόκριση των ανώτατων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας επί αυτών.

Επιπλέον, υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τους μετόχους κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση. Στην έκθεση αυτή αναφέρονται αναλυτικά οι ενέργειες της Επιτροπής και τα θέματα των οποίων επιλήφθηκε καθώς και η περιγραφή της Πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Η ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της Εταιρείας και αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή υποβάλλει επίσης στο Δ.Σ. τις τριμηνιαίες αναφορές της ΓΔΕΕΟ με τα σημαντικότερα θέματα και προτάσεις της ΓΔΕΕΟ, μαζί με τις παρατηρήσεις της.

Τέλος, στην ετήσια δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιγράφεται το έργο της Επιτροπής και ο αριθμός των συνεδριάσεων που πραγματοποιήσε εντός του έτους.

7. Ισχύς και αναθεώρηση του Κανονισμού

Η Επιτροπή προβαίνει σε περιοδική αξιολόγηση του Κανονισμού Λειτουργίας της, ανά δύο (2) χρόνια, ή όταν λαμβάνουν χώρα σημαντικά γεγονότα ή αλλαγές στην οργάνωση της Εταιρείας ή στο νομοθετικό πλαίσιο. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της Εταιρείας και τίθεται σε ισχύ αμελλητί κατόπιν της κατάρτισής του από την Επιτροπή και την έγκρισή του από το Δ.Σ. της Εταιρείας.