



## **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.01.2017) από το άρθρο 74 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020)

Φεβρουάριος 2022

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

Εισαγωγή .....	3
Άρθρο 1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου .....	3
Άρθρο 2. Σύσταση και Δομή Επιτροπής Ελέγχου.....	4
Άρθρο 3. Θητεία Επιτροπής Ελέγχου .....	5
Άρθρο 4. Σύσταση Επιτροπής Ελέγχου .....	5
Άρθρο 5. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου .....	6
Άρθρο 6. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου.....	7
Άρθρο 7. Αμοιβές και Εκπαίδευση Μελών Επιτροπής Ελέγχου .....	14
Άρθρο 8. Αξιολόγηση Μελών Επιτροπής Ελέγχου .....	15
Άρθρο 9. Αρχές Δεοντολογίας και Κανόνες Καλής Εσωτερικής Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.....	15

## Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής για λόγους συντομίας καλούμενος και ως «Κανονισμός») της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το διακριτικό τίτλο «THRACE PLASTICS CO S.A.» (στο εξής για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία»), καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3016/2002 (ΦΕΚ Α΄ 110/17.05.2002), 4449/2017 (ΦΕΚ Α΄ 7/24.01.2017) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020), καθώς και των συναφών εγκυκλίων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμούς πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.07.2020, όπως κάθε φορά ισχύουν.

Ο Κανονισμός περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα, τις υποχρεώσεις και λοιπές παραμέτρους της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής για λόγους συντομίας ως «Επιτροπή»), σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ δυνάμει της από 16/7/2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου ( στο εξής για λόγους συντομίας ως «Δ.Σ.») της Εταιρείας, και αναθεωρήθηκε στις 21/2/2022. Με την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής, αυτός αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής, θα επανεξετάζεται περιοδικά και θα αναθεωρείται κατά περίπτωση όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο. Τίθεται σε πλήρη ισχύ από την ημερομηνία που θα εγκριθεί από το ΔΣ και εν συνεχεία αναρτάται στον ιστότοπο της εταιρείας.

## Άρθρο 1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή συγκροτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 2 του παρόντος έχοντας ως καθήκοντα της τη διαδικασία επιλογής καθώς και την εποπτεία των εξωτερικών ελεγκτών και την ενημέρωση του Δ.Σ. της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου από αυτούς, την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, και την εποπτεία των μονάδων εσωτερικού ελέγχου και κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων.

Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων:

α) ενημερώνει 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 ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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,

ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, 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,

στ) 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.

ζ) Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους και παρακολουθεί την έγκαιρη, πλήρη και διαρκή συμμόρφωση της εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και παρακολουθεί τον βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και το καταστατικό της εταιρείας, μέσω της αποτελεσματικής λειτουργίας της μονάδας διαχείρισης κίνδυνου και κανονιστικής συμμόρφωσης.

## **Άρθρο 2. Σύσταση και Δομή Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή δύναται να αποτελείται:

- από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. (επιτροπή του Δ.Σ.), τα οποία διορίζονται από το Δ.Σ., είτε
- από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους (ανεξάρτητη επιτροπή), που διορίζονται από την Γενική Συνέλευση (στο εξής για λόγους συντομίας ως «Γ.Σ.») των Μετόχων της Εταιρείας, είτε

- μόνο από τρίτους (ανεξάρτητη Επιτροπή), οι οποίοι διορίζονται από την Γ.Σ. των Μετόχων της Εταιρείας.

Το είδος της Επιτροπής (σύμφωνα με τις ως άνω διακρίσεις), η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από την Γ.Σ. των μετόχων. Τα μέλη της Επιτροπής είναι τουλάχιστον τρία (3) και στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα.

Τα κριτήρια της ανεξαρτησίας προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.3016/2002, για το χρονικό διάστημα που εξακολουθεί να διατηρείται σε ισχύ, και εν συνεχεία (από την 17<sup>η</sup> Ιουλίου 2021) του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, όπως αυτά παρατίθενται στο Παράρτημα Α του παρόντος Κανονισμού.

### **Άρθρο 3. Θητεία Επιτροπής Ελέγχου**

Η θητεία των μελών της Επιτροπής ισχύει μέχρι ανακλήσεώς τους από τη Γ.Σ. των μετόχων.

### **Άρθρο 4. Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου**

Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολο τους πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα (1) τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, πρέπει να διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική ή ελεγκτική και να παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επιπλέον:

- Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν.4548/2018, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη γενική συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην επιτροπή ελέγχου.
- Η εκλογή αυτή θα υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της, κατά τη συνεδρίαση περί συγκρότησης σε σώμα της Επιτροπής και πρέπει να είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

### **Άρθρο 5. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή συνεδριάζει είτε στην έδρα της Εταιρείας ή όπου αλλού προβλέπεται από το Καταστατικό της. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, με την αξιοποίηση οιασδήποτε ευρέως αποδεκτής ηλεκτρονικής ή ψηφιακής πλατφόρμας.

Δεδομένης της έκτασης των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής, σε συνάρτηση με τη δραστηριότητα, το μέγεθος, το επιχειρησιακό περιβάλλον και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας, για την προσήκουσα και αποτελεσματική υλοποίηση του έργου της η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως όταν απαιτηθεί. Σε κάθε περίπτωση, ωστόσο, η Επιτροπή πρέπει να συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ώστε να εκπληρώνει ουσιαστικά τα καθήκοντά της. Επιπλέον, τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο θα πρέπει να συναντά τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει ή εκπροσωπείται εγγράφως το σύνολο των μελών της. Εναπόκειται όμως στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο και ενδεδειγμένο, την Διοίκηση και Διευθυντικά Στελέχη, τον επικεφαλής και τα άλλα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά τέσσερις (4) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερησίας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης.

Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα από αυτά δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Σε κάθε περίπτωση, τηρούνται σχετικά πρακτικά. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρούνται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παριστάμενα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του νόμου 4548/2018.

Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Δ.Σ.

### **Άρθρο 6. Αρμοδιότητες και Υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου**

Με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες και ανάγκες της Εταιρείας, όπως είναι το μέγεθος, η ιδιοκτησιακή δομή, η οργανωτική πολυπλοκότητα, το προφίλ κινδύνου, οι ιδιαιτερότητες της σχετικής αγοράς και λοιποί σχετικοί παράμετροι, οι αρμοδιότητες της Επιτροπής, διατηρουμένης ακέραιης της ευθύνης των μελών του Δ.Σ., εκτείνονται στα εξής πεδία:

#### **(i) Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση**

Η Επιτροπή:

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση και 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 περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κλπ.) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
- Ενημερώνει το Δ.Σ. για τις διαπιστώσεις της σχετικά με ουσιώδη θέματα στους τομείς αρμοδιότητάς της, υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο και παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας επ' αυτών.
- Λαμβάνει υπόψη της και να 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 την σύνταξή τους.

Κατωτέρω, αναφέρονται ενδεικτικά θέματα που εξετάζονται και αξιολογούνται διεξοδικά από την Επιτροπή Ελέγχου στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Δ.Σ.:

- Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία.
- Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
- Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
- Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

Η επικοινωνία της Επιτροπής με τον εξωτερικό ελεγκτή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή πρέπει να είναι ουσιαστική. Επιπλέον, η Επιτροπή επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις (Ετήσια και Εξαμηνιαία) 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.

### **(ii) Εξωτερικός Έλεγχος**

Η Επιτροπή:

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής και ανάκλησης Εξωτερικών Ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει μέσω του Δ.Σ. προς τη Γ.Σ. των μετόχων τους Εξωτερικούς Ελεγκτές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, τους όρους συνεργασίας, καθώς και την αμοιβή τους (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).
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Εξωτερικών Ελεγκτών 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).
- Εξασφαλίζει την έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία της με τον Εξωτερικό Ελεγκτή ή της ελεγκτικής εταιρείας ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου, και επιλύει τυχόν διαφορές μεταξύ της διοίκησης και του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.



- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ιδίως την απόδοση του ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής (σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014). Στο πλαίσιο αυτό 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, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Δ.Σ. και δημοσιοποιούνται,
  - (β) το ρόλο της Επιτροπής στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών, στις οποίες προέβη η Επιτροπή κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
- Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Δ.Σ. η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο Εξωτερικός Ελεγκτής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο ( άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014).
- Ενημερώνεται επίσης από τον Εξωτερικό Ελεγκτή 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, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.
- Περαιτέρω, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.

### **(iii) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή:

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

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της μονάδας και του έργου του Εξωτερικού Ελεγκτή. Ζητεί ετήσιο πλάνο δραστηριοτήτων από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου. Φροντίζει για την έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των προβλημάτων που εντοπίζονται από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου με την Διοίκηση και εισηγείται στην Διοίκηση την λήψη των απαραίτητων διορθωτικών μέτρων.
- Λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που συντάσσεται 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 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.
- Εξετάζει την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξαρτήσεως σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020
- Υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις σχετικά με τον διορισμό καθώς και την αμοιβή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, σε τριετή βάση, των Εξωτερικών Ελεγκτών ή της Ελεγκτικής Εταιρείας που έχει επιλεγεί για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

#### **(iv) Διαχείριση Κινδύνων**

Η Επιτροπή:

- 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 μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους με ορθό τρόπο στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
- Αξιολογεί αναφορές με αντικείμενο τη διαχείριση κινδύνων σε εταιρικό επίπεδο και σε επίπεδο Ομίλου.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, όπου απαιτείται.

**(v) Κανονιστική Συμμόρφωση**

Η Επιτροπή:

- Γνωμοδοτεί για την έγκριση και αναθεώρηση των Κανονισμών Λειτουργίας της Εταιρείας, του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, καθώς και υποβάλλει κατά την κρίση της πρόταση για την αναθεώρηση του παρόντος Κανονισμού.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος κανονιστικής συμμόρφωσης που περιλαμβάνει τη θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και να υφίσταται ανά πάσα στιγμή πλήρης εικόνα για το βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.
- Εποπτεύει την συμμόρφωση με συγκεκριμένες πρακτικές διακυβέρνησης όπως την προστασία των προσωπικών δεδομένων, την κυβερνο-ασφάλεια και την ασφάλεια των πληροφοριών.
- Εξετάζει τα πορίσματα των ελέγχων των Εποπτικών Αρχών, των εξωτερικών & εσωτερικών ελεγκτών και της μονάδας κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων και εποπτεύει το βαθμό συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις προβλεπόμενες απαιτήσεις.
- Παρακολουθεί περιπτώσεις μη συμμόρφωσης, και εξετάζει τις διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης.
- Ενημερώνει και ενημερώνεται από τη Διοίκηση και συνεργάζεται με τους Νομικούς Συμβούλους της Εταιρείας σχετικά με θέματα συμμόρφωσης.
- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές.
- Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης. Η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών για την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διερεύνηση τέτοιων ζητημάτων, καθώς και για την κατάλληλη αντιμετώπισή τους.

Η επισκόπηση της διαχείρισης των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων και η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας γίνεται μέσω της εποπτείας της μονάδας διαχείρισης κινδύνου και κανονιστικής συμμόρφωσης για την οποία η Επιτροπή:

- Αξιολογεί την στελέχωση και την οργανωτική δομή της και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της.
- Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της.
- Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ., ώστε η μονάδα να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση κλπ.
- Αξιολογεί το ετήσιο πλάνο εργασιών της μονάδας πριν από την εφαρμογή, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου, προτείνει τις οποίες προσθήκες και αλλαγές και τελικά το εγκρίνει.
- Παραλαμβάνει και αξιολογεί το αποτέλεσμα του ετήσιου πλάνου εργασιών της μονάδας, που είναι η Ετήσια Έκθεση Συμμόρφωσης και στην συνέχεια ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές του σχετικά με τις καταστάσεις μη συμμόρφωσης που έχουν καταγραφεί, εάν υπάρχουν, και τα μέτρα που εφαρμόζονται για τη διόρθωση ενδεχόμενων ελλείψεων.

#### **(vi) Εσωτερικός έλεγχος**

Η Επιτροπή:

- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Επίσης παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ., 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. Ως εκ τούτου, ο διορισμός και η ανάκληση του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου αποτελεί πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου προς το Δ.Σ. Στο ίδιο πλαίσιο η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει προς την ΕΑΑΥ το ύψος των αποδοχών των μελών του τμήματος εσωτερικού ελέγχου, ενώ προσδιορίζει και εξετάζει τον κανονισμό λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας τον οποίο και προτείνει στο Δ.Σ.

- Ενημερώνεται επί του ετήσιου ή περιοδικού 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, τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει, εγκρίνοντας το τελικό ετήσιο πρόγραμμα. Η Επιτροπή μπορεί να αποφασίσει την παραμετροποίηση του ετήσιου ή περιοδικού πλάνου εσωτερικών ελέγχων, καθώς και τη διενέργεια έκτακτων ελέγχων από την μονάδα εσωτερικού ελέγχου.
- Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, εξετάζει ότι το ετήσιο ή περιοδικό πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης.
- Πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, καθώς και προβλημάτων που προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Δ.Σ. για το περιεχόμενο αυτών, αναφορικά με τη χρηματοοικονομική και μη πληροφόρηση της Εταιρείας.
- Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική και μη πληροφόρηση.
- Εφόσον κρίνει απαραίτητο, προκαλεί και επιβλέπει ειδικούς ελέγχους σε τομείς που θεωρεί ότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου.

Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Η Επιτροπή έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες, τα αρχεία και στοιχεία που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και διαθέτει τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της, συμπεριλαμβανομένης και της χρησιμοποίησης εξωτερικών συμβούλων.

Είναι απαραίτητη η τήρηση όλων των απαραίτητων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής, στα οποία αποτυπώνονται οι ενέργειές της και τα αποτελέσματα αυτών, ως προς την υλοποίηση του έργου της.

Είναι αναγκαία η υποβολή τριμηνιαίων αναφορών της Επιτροπής προς το Δ.Σ. που περιλαμβάνουν τα σημαντικότερα θέματα και προτάσεις της σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της καθώς και αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή Ελέγχου, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της Διοίκησης επ' αυτών.

Επιβάλλεται η ετήσια ενημέρωση από τον Πρόεδρο της Επιτροπής προς τους μετόχους κατά την ετήσια Γ.Σ. για τα πεπραγμένα της Επιτροπής με βάση τις προαναφερθείσες αρμοδιότητες, μέσω της κατάρτισης και υποβολής σχετικής προς τούτο Έκθεσης. Στην έκθεση αυτή πρέπει να περιλαμβάνεται αναφορά στην πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.

Για την υλοποίηση όλων των προαναφερθέντων, η Επιτροπή Ελέγχου αναμένεται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον Εξωτερικό Ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

### **Άρθρο 7. Αμοιβές και Εκπαίδευση Μελών Επιτροπής Ελέγχου**

Η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να διασφαλίζει πως οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής Ελέγχου θα λαμβάνουν υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα-ευρύτητα του έργου τους, τον πραγματικό χρόνο απασχόλησης που απαιτείται με τα ζητήματα που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές τους, το βαθμό της ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Δ.Σ. Στο πλαίσιο αυτό, οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής εξετάζονται και από την ΕΑΑΥ μέσω της πολιτικής αποδοχών.

Επιπλέον, η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να εξασφαλίζει την παροχή πλήρους και επαρκούς ενημέρωσης σε κάθε μέλος της Επιτροπής καθώς και της αναγκαίας για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων του εκπαίδευσης.

**Άρθρο 8. Αξιολόγηση Μελών Επιτροπής Ελέγχου**

Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, και το αρμόδιο εταιρικό όργανο (Γ.Σ. ή Δ.Σ., ανάλογα με το είδος της Επιτροπής) κατά την εκλογή/ ορισμό των μελών της.

Η Επιτροπή πραγματοποιεί μία φορά το χρόνο αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της συμβολής της στην ομαλή λειτουργία του Δ.Σ. και της Εταιρείας.

**Άρθρο 9. Αρχές Δεοντολογίας και Κανόνες Καλής Εσωτερικής Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου**

Τα μέλη της Επιτροπής κατά την εκπλήρωση των καθηκόντων τους οφείλουν να τηρούν και ακολουθούν απαρέγκλιτα τις ακόλουθες αρχές:

- Τήρηση των επιταγών της νομοθεσίας, του Καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της.
- Πίστη στην Εταιρεία και αποτροπή βλάβης των συμφερόντων της.
- Τήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών.
- Μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών και προνομιακών πληροφοριών.
- Απαγόρευση εξω-εταιρικών δραστηριοτήτων, οι οποίες θα μπορούσαν να παρεμποδίσουν την ανεξάρτητη λήψη αποφάσεων και να επιφέρουν σύγκρουση συμφερόντων.

## Παραρτήματα



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄

(αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του Κανονισμού)

### **Διατάξεις περί ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.**

Το μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. θεωρείται ανεξάρτητο εφόσον κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας του:

(α) δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

(β) είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του.

#### Σχέση εξάρτησης υφίσταται ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις:

(α) όταν το μέλος λαμβάνει οποιαδήποτε σημαντική αμοιβή ή παροχή από την Εταιρεία, ή από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, ή συμμετέχει σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση, πλην της αμοιβής για τη συμμετοχή του στο Δ.Σ. ή σε επιτροπές του, καθώς και στην είσπραξη πάγιων παροχών στο πλαίσιο συνταξιοδοτικού συστήματος, συμπεριλαμβανόμενων των ετεροχρονισμένων παροχών, για προηγούμενες υπηρεσίες προς την Εταιρεία. Τα κριτήρια βάσει των οποίων ορίζεται η έννοια της σημαντικής αμοιβής ή παροχής καθορίζονται στην πολιτική αποδοχών της Εταιρείας, (β) όταν το μέλος ή πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος, διατηρεί ή διατηρούσε επιχειρηματική σχέση κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του με:

(βα) την Εταιρεία ή

(ββ) συνδεδεμένο με την Εταιρεία πρόσωπο ή

(βγ) μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, ή συνδεδεμένης με αυτή εταιρείας, εφόσον η σχέση αυτή επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρείας είτε του προσώπου της παρ. 1 ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό. Τέτοια σχέση υφίσταται ιδίως, όταν το πρόσωπο είναι σημαντικός προμηθευτής ή σημαντικός πελάτης της Εταιρείας,

(γ) όταν το μέλος ή το πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος:

(γα) έχει διατελέσει μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά έτη αθροιστικά κατά τον χρόνο εκλογής του,

(γβ) έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος ή διατηρούσε σχέση εργασίας ή έργου ή υπηρεσιών ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα των τελευταίων τριών (3) οικονομικών ετών πριν από τον ορισμό του,

(γγ) έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, ή είναι σύζυγος ή σύντροφος που εξομοιώνεται με σύζυγο, μέλους του Δ.Σ. ή ανώτατου διευθυντικού στελέχους ή μετόχου, με ποσοστό συμμετοχής ίσο ή ανώτερο από δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας,

(γδ) έχει διοριστεί από ορισμένο μέτοχο της Εταιρείας, σύμφωνα με το Καταστατικό, όπως προβλέπεται στο άρθρο 79 του ν. 4548/2018,

(γε) εκπροσωπεί μετόχους που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ίσο ή ανώτερο από πέντε τοις εκατό (5%) των δικαιωμάτων ψήφου στη Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της θητείας του, χωρίς γραπτές οδηγίες,

(γστ) έχει διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρεία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρεία, είτε μέσω επιχείρησης είτε ο ίδιος είτε συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, (γζ) είναι εκτελεστικό μέλος σε άλλη εταιρεία, στο Δ.Σ. της οποίας συμμετέχει εκτελεστικό μέλος της Εταιρείας ως μη εκτελεστικό μέλος.

Σημειώνεται ότι η παράθεση των περιπτώσεων κατά τις οποίες υφίσταται σχέση εξάρτησης είναι ενδεικτική και όχι περιοριστική/εξαντλητική, γεγονός το οποίο συνεπάγεται την υποχρέωση του Δ.Σ. να εξετάζει και να επιβεβαιώνει ανά τακτά χρονικά διαστήματα την πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας στο πρόσωπο των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών αυτού.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄**

(αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του Κανονισμού)

**Διαδικασία Επιλογής Εξωτερικών Ελεγκτών**

Εκτός αν αφορά την ανανέωση διορισμού, (άρθρο 17 παράγραφοι 1 και 2 του Κανονισμού Ε.Ε. 537/2014) η σύσταση της Επιτροπής περιέχει τουλάχιστον δύο εναλλακτικές επιλογές για ανάθεση ελεγκτικής εργασίας και εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία εξ αυτών.

Οι παράμετροι και τα κριτήρια που πρέπει να εκτιμηθούν και να αξιολογηθούν είναι:

- η ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα,
- η ύπαρξη μεθοδολογίας ελέγχων – εφαρμογή ελεγκτικών προτύπων,
- η εξειδίκευση και εμπειρία,
- το ετήσιο κόστος, και
- όποιο άλλο στοιχείο κρίνει αναγκαίο η Επιτροπή.

Η Επιτροπή εισηγείται τα αποτελέσματα της αξιολόγησης στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο εν συνεχεία προωθεί την εισήγηση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων προς έγκριση.

**Αξιολόγηση Κριτηρίων**

Αναφέρονται ενδεικτικά:

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου «**ανεξαρτησία & αντικειμενικότητα**» γίνεται εκτίμηση και διερεύνηση:

- Των αμοιβών που καταβάλλονται από την Εταιρεία προς το ελεγκτικό γραφείο για καθένα από τα τελευταία τρία οικονομικά έτη, ως ποσοστό (%) των συνολικών αμοιβών που λαμβάνει για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη.
- Των σχέσεων του εξωτερικού ελεγκτή με την Εταιρεία, τους βασικούς της μετόχους ή με διευθυντικά της στελέχη.
- Των προηγούμενων ή σημερινών συνεργασιών του εξωτερικού ελεγκτή με την Εταιρεία, σε τομείς άλλους εκτός από τον έλεγχο (π.χ. συμβουλευτικές υπηρεσίες), προς αποφυγή ζητημάτων σύγκρουσης συμφερόντων.
- Πιθανών προσλήψεων συνεργατών του εξωτερικού ελεγκτή από την Εταιρεία.

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου «**ύπαρξη μεθοδολογίας ελέγχων**» γίνεται εκτίμηση και διερεύνηση παραμέτρων όπως:

- Η εφαρμογή των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, καθώς επίσης και οι αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (International Standards on Auditing), των Διεθνών Προτύπων Επισκόπησης (International Standard on Review Engagements) και των Διεθνών Προτύπων Συναφών Εργασιών (International Standards on Related Services).
- Η εφαρμογή τυχόν άλλων διαδικασιών, βασισμένων στις παραπάνω αρχές, κατάλληλες για τη φύση και τον όγκο των εργασιών της Εταιρείας.

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου «**εξειδίκευση και εμπειρία**» γίνεται εκτίμηση και διερεύνηση:

- Της φήμης που έχουν στην αγορά.
- Των εταιρειών ή των ομίλων που έχουν ελέγξει κατά το πρόσφατο παρελθόν, καθώς και αν οι εταιρείες αυτές έχουν τα ίδια χαρακτηριστικά με το μέγεθος και το αντικείμενο της Εταιρείας.
- Της παροχής τυχόν άλλων υπηρεσιών, εκτός των ελεγκτικών.

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου «**κόστος**» γίνεται εκτίμηση και διερεύνηση:

- Της αμοιβής τους σε σχέση με τα παραπάνω κριτήρια και της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- Του κόστους παροχής άλλων υπηρεσιών, εκτός των ελεγκτικών.