



**ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤΟΡΙΚΟΤΗΤΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

Αριθμός Έκδοσης/ Ημερομηνία Ισχύος	Σχετική Απόφαση Δ.Σ.	Περιγραφή Μεταβολών
1.0 / 11.03.2016	11.03.2016	Πρώτη Έκδοση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου μετά τη συγχώνευση των εταιρειών «ΕΘΝΙΚΗ ΠΑΝΓΑΙΑ Α.Ε.Ε.Α.Π.» και «MIG Real Estate Α.Ε.Ε.Α.Π.»
2.0 / 22.03.2018	22.03.2018	Αναθεώρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017
3.0 / 29.04.2021	29.04.2021	Αναθεώρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 και τις εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό πρωτ. 1302/28.04.2017 και 1508/17.7.2020.

I. Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου (η «Επιτροπή») της «Prodea Investments» (η «Εταιρεία») έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας (ο «Κανονισμός») έχει εκδοθεί σε συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, τους όρους του οποίου εξειδικεύει και εφαρμόζει. Πιο συγκεκριμένα ο Κανονισμός καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις

- του Ν.4706/2020 (άρθρα 1-24) περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ισχύει,
- του Ν.4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020 και ισχύει,
- των με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.07.2020 εγκυκλίων της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
- τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύει.

II. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή έχει ως σκοπό, μεταξύ άλλων:

1. Τη διαφύλαξη της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, επιβλέποντας την έγκαιρη κατάρτιση πλήρων, αξιόπιστων και ακριβών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες αντικατοπτρίζουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και του Ομίλου.
2. Τη διασφάλιση της ανεξάρτητης, αντικειμενικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων της Εταιρείας και τη διευκόλυνση της επικοινωνίας μεταξύ των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου (το «Δ.Σ.»).
3. Τη διασφάλιση και την επίβλεψη της ανάπτυξης και της εφαρμογής ενός κατάλληλου και αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την

Εταιρεία και τον Όμιλο της.

4. Την εποπτεία της αποτελεσματικότητας και της απόδοσης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.

5. Τη διασφάλιση και την επίβλεψη της συμμόρφωσης με το θεσμικό, το κανονιστικό και το νομικό πλαίσιο που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας και του Ομίλου της.

III. ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1 Σύνθεση Επιτροπής και διορισμός μελών

1.1 Η Επιτροπή δύναται να αποτελεί:

- α) επιτροπή του Δ.Σ., αποτελούμενη αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη αυτού, είτε
- β) ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους, είτε
- γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

1.2 Η Επιτροπή απαρτίζεται κατ' ελάχιστον από τρία (3) μέλη, τα οποία ορίζονται από το Δ.Σ., όταν αποτελεί Επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, κατά τις ανωτέρω διακρίσεις. Ο καθορισμός του είδους της Επιτροπής, η θητεία, ο ακριβής αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της, πραγματοποιείται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας προ της εκλογής των συγκεκριμένων προσώπων που την στελεχώνουν. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την κείμενη νομοθεσία.

1.3 Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Δ.Σ. 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 (Α' 104), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Όταν το ανωτέρω αναφερόμενο μέλος 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 των μετόχων της

Εταιρείας προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή.

1.4 Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία και ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής κατά τη συνεδρίαση αυτής για την συγκρότησή της σε σώμα. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής μπορεί να ορίζει τον Αντιπρόεδρο αυτής. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής και ο Πρόεδρος του Δ.Σ. δεν δύναται να είναι το ίδιο πρόσωπο.

1.5 Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν στο σύνολο τους επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και εν γένει τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία για την επαρκή εκτέλεση των καθηκόντων της. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Σε κάθε μέλος παρέχεται κατά το διορισμό του, αλλά και σε συνεχή βάση, κατάλληλη ενημέρωση και εκπαίδευση.

1.6 Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Δ.Σ. ή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας 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, καθώς και αντίγραφα των πρακτικών της Επιτροπής Ελέγχου της συνεδρίασης συγκρότησης σε σώμα και ορισμού του Προέδρου της.

2. Θητεία

Η θητεία των μελών της Επιτροπής καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας και μπορεί να ανανεωθεί απεριόριστα.

3. Ανεξαρτησία και σύγκρουση συμφερόντων

3.1 Η αξιολόγηση της ανεξαρτησίας των προτεινόμενων μελών της Επιτροπής καθώς και της καταλληλότητάς τους σύμφωνα με τα κριτήρια που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία, καθώς και η διαπίστωση τυχόν κωλυμάτων ή ασυμβίβαστων

λαμβάνοντας υπ' όψιν τις σχετικές διατάξεις του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, γίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους.

3.2 Σε περίπτωση που κάποιο μέλος της Επιτροπής αποκτήσει κάποια σχέση ή ιδιότητα ή άλλο χαρακτηριστικό που είναι πιθανό να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητά του ή ότι εν γένει οδηγεί σε σύγκρουση συμφερόντων όσον αφορά στα καθήκοντά του ως μέλος της Επιτροπής, αυτό θα πρέπει να κοινοποιείται παραχρήμα στο Δ.Σ.. Είναι υποχρέωση του κάθε μέλους, εφόσον συντρέξουν τα ανωτέρω, όχι μόνο να τα κοινοποιεί άμεσα αλλά και να παραιτείται από την Επιτροπή, εφόσον δεν είναι δυνατή η άμεση άρση της σύγκρουσης.

3.3 Τα μέλη της Επιτροπής δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής. Η συμμετοχή στην Επιτροπή δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής και σε άλλες επιτροπές του Δ.Σ., εφόσον τοιαύτη ανάληψη δεν δύναται να δημιουργήσει σύγκρουση συμφερόντων.

IV. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1. Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεών της και υποβάλλει εκθέσεις στο Δ.Σ. ανά τρίμηνο ή και σε μικρότερο χρονικό διάστημα, εφ' όσον κρίνεται σκόπιμο.

Οι εξωτερικοί ελεγκτές και ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας έχουν δικαίωμα να ζητήσουν συνάντηση με την Επιτροπή, ομοίως και η Επιτροπή με τους ανωτέρω. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Σε περίπτωση παραίτησης, απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου τον αναπληρώνει ο τυχόν Αντιπρόεδρος, άλλως το αρχαιότερο (κατά το χρόνο ανάληψης καθηκόντων) ανεξάρτητο μέλος της

Επιτροπής.

2. Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητεί από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.

3. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα αν παρίστανται σε αυτήν ή αντιπροσωπεύονται και τα τρία μέλη. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό.

Κάθε μέλος της Επιτροπής δύναται να αντιπροσωπεύει εγκύτως ένα μόνο μέλος, αποκλειστικά επί τη βάση γραπτών οδηγιών ψήφου που παρέχονται από το αντιπροσωπευόμενο μέλος στον αντιπρόσωπό του για κάθε θέμα επί του οποίου καλείται να λάβει απόφαση η Επιτροπή. Η αντιπροσώπευση στην Επιτροπή δεν μπορεί ν' ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν αποτελούν μέλη της. Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής απαιτείται η πλειοψηφία των μελών της.

Η έγκριση των αποφάσεων είναι δυνατόν να λάβει χώρα δια περιφοράς των σχετικών εγγράφων σε όλα τα μέλη της Επιτροπής και δια της έγκρισης των πρακτικών που καταγράφουν τις αποφάσεις αυτές.

4. Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής συγκαλούνται μετά από απόφαση του Προέδρου της. Κάθε μέλος ειδοποιείται για τον τόπο, την ώρα και την ημερομηνία κάθε συνεδρίασης. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, καθώς και τα σχετικά έγγραφα τίθενται κανονικά στην διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, εκτός εάν ο Πρόεδρος αποφασίσει να μην τα διαβιβάσει για συγκεκριμένο σημαντικό λόγο. Κατά τα λοιπά, θέματα της ημερήσιας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των δύο εργάσιμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασής της, γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

5. Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, καθώς και οποιοδήποτε μέλος του Ομίλου της Εταιρείας ή άλλο πρόσωπο, τα οποία θεωρεί ότι μπορεί να τη συνδράμουν στην εκτέλεση του έργου της.

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

Η Επιτροπή, διατηρεί αρχείο των πρακτικών των συνεδριάσεων της, στα οποία καταγράφονται οι αποφάσεις της και υπογράφονται από τα μέλη της, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018.

V. ΕΞΟΥΣΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η Επιτροπή:

1. Διερευνά οποιαδήποτε δραστηριότητα εμπίπτει στο πλαίσιο λειτουργίας της.
2. Λαμβάνει από οποιοδήποτε στέλεχος της Διοίκησης ή υπάλληλο της Εταιρείας πληροφορίες τις οποίες κρίνει σημαντικές για την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων της.
3. Δύναται να τοποθετήσει αξιόπιστους ανεξάρτητους εξωτερικούς νομικούς ή άλλους επαγγελματίες συμβούλους για να την υποστηρίξουν κατά την άσκηση των καθηκόντων της.
4. Έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και διαθέτει τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της.
5. Ασκεί τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες που αναφέρονται στο άρθρο VI του παρόντος Κανονισμού.
6. Υποβάλλει τακτικές αναφορές στο Δ.Σ. σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της, επισημαίνοντας τους τυχόν τομείς ως προς τους οποίους θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολουθεί την ανταπόκριση του Δ.Σ. στις επισημάνσεις της.

7. Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, στην οποία περιλαμβάνεται περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, εφόσον υφίσταται η υποχρέωση της Εταιρείας ως προς αυτό. Ειδικότερα, ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής με βάση τις αρμοδιότητες που της έχουν ανατεθεί, αναφέροντας αναλυτικά τις ενέργειες της Επιτροπής και τα θέματα των οποίων επιλήφθηκε. Η έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας.
8. Λαμβάνει, εξετάζει και εγκρίνει τον Κώδικα Ηθικής Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας και τυχόν τροποποιήσεις του και τον υποβάλλει στο Δ.Σ για οριστική έγκριση.
9. Διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ των εξωτερικών ελεγκτών, της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου και του Δ.Σ.
10. Εξετάζει ετησίως την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της και υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για οποιεσδήποτε τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες.

VI. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Διατηρουμένης ακέραιης της ευθύνης των μελών του Δ.Σ., η Επιτροπή έχει, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τα ακόλουθα καθήκοντα και αρμοδιότητες:

A. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις και διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Επιτροπή:

1. Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις

βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο, προς εξασφάλιση της ακεραιότητά της. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

2. Ενημερώνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας για το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και επιβλέπει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των ετήσιων και των περιοδικών ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, της ετήσιας και εξαμηνιαίας κατάστασης επενδύσεων της Εταιρείας και των θυγατρικών της καθώς και οποιωνδήποτε άλλων χρηματοοικονομικών γνωστοποιήσεων που δημοσιοποιούνται.

3. Εξετάζει και αξιολογεί τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν υποβληθούν στο Δ.Σ. προς έγκριση και υποβάλλει σχετική αναφορά προς αυτό, προκειμένου να το ενημερώσει για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.

Ενδεικτικά και όχι περιοριστικά η Επιτροπή στην ενημέρωση της προς το Δ.Σ. επικεντρώνεται στα ακόλουθα θέματα σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών:

- στις βασικές λογιστικές πολιτικές και πρακτικές που εφαρμόζονται και στις οποιεσδήποτε διαφοροποιήσεις τους από την προηγούμενη χρήση,
- στην τήρηση των λογιστικών αρχών και πρακτικών και στη συμμόρφωση με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα,
- στις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- στην αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
- στην αποτίμηση των επενδυτικών ακινήτων και των λοιπών περιουσιακών

στοιχείων σε εύλογη αξία,

- στη λογιστική αντιμετώπιση τυχόν εξαγορών
- στη σαφήνεια, πληρότητα και επάρκεια των γνωστοποιήσεων, καθώς και τη συνοχή τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχει στη διάθεση της η Επιτροπή,
- στις οποιοσδήποτε σημαντικές ή ασυνήθεις συναλλαγές που είχαν ουσιαστική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τον τρόπο γνωστοποίησής τους,
- στις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
- στις σημαντικές αναπροσαρμογές που προκύπτουν από τον εξωτερικό έλεγχο, είτε έχουν υλοποιηθεί είτε όχι,
- στις γραπτές διαβεβαιώσεις που ζητάει ο ορκωτός ελεγκτής, προτού υπογραφούν από τη Διοίκηση της Εταιρείας ,
- στη συμμόρφωση με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, που διέπουν τη δημοσιοποίηση και τη γνωστοποίηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία,
- στην τήρηση της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας και των εκάστοτε ισχύοντων κανονισμών, συμπεριλαμβανομένων εκείνων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

4. Η Επιτροπή λαμβάνει και αξιολογεί από τον Τομέα Οικονομικών Υπηρεσιών Ετήσια Έκθεση που αναλύει τις εργασίες του Τομέα αυτού σχετικά με την οργάνωση, ποιότητα και ακαδημαϊκά προσόντα των στελεχών του, την επάρκεια σε αριθμό των στελεχών και την επάρκεια των πόρων που έχει στη διάθεσή του για την έγκαιρη κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

B. Εξωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή:

1. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής, επαναδιορισμού, απομάκρυνσης, εναλλαγής, τη θητεία, των όρων απασχόλησης και των αμοιβών των τακτικών ελεγκτών της Εταιρείας, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και υποβάλλει σχετικές προτάσεις στο Δ.Σ. ώστε να τεθούν προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

2. Προεγκρίνει την αμοιβή του εξωτερικού ελεγκτή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον τακτικό έλεγχο των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου της και υποβάλλει σχετική πρόταση στο Δ.Σ..
3. Εξετάζει και προεγκρίνει την παροχή των επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τον εξωτερικό ελεγκτή της Εταιρείας ή σε περίπτωση που ανήκει σε δίκτυο από κάθε μέλος αυτού του δικτύου προς την Εταιρεία ή τις ελεγχόμενες από την εταιρεία επιχειρήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014. Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνει από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή- λογιστή της Εταιρείας γραπτή γνωστοποίηση για τη φύση, την έκταση και την αμοιβή μη ελεγκτικών υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην Εταιρεία
4. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του Νόμου 4449/2017 και του Άρθρου 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.
5. Προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του εξωτερικού ελεγκτή και μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή τόσο του ορκωτού ελεγκτή λογιστή όσο και των βασικών συνεργατών της ελεγκτικής εταιρείας, που διενεργούν τον έλεγχο. Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνει από τον εξωτερικό ελεγκτή τουλάχιστον δύο φορές ετησίως, κατά την έναρξη και πριν την ολοκλήρωση του υποχρεωτικού ελέγχου, έγγραφη διαβεβαίωση της ανεξαρτησίας του, που επιβεβαιώνει ότι ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής, η ελεγκτική εταιρεία και οι εταίροι της καθώς και τα ανώτερα διευθυντικά στελέχη που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο ήταν ανεξάρτητοι από την Εταιρεία.
6. Ενημερώνεται από τον εξωτερικό ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου, πριν την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγηση του και βεβαιώνει ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Επίσης,

φροντίζει στο ετήσιο πρόγραμμα εξωτερικού ελέγχου να περιλαμβάνονται οι απαιτούμενες ελεγκτικές διαδικασίες, εμπεριεχομένων και των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζει ο εξωτερικός ελεγκτής και της ετοιμότητας του τελευταίου να ανταποκριθεί σε τυχόν μεταβολές του κανονιστικού πλαισίου.

7. Παρακολουθεί την υποβολή των εκθέσεων του εξωτερικού ελεγκτή για την Εταιρεία και τις εταιρείες του Ομίλου της και ενημερώνεται επ' αυτών.

8. Συσκέπτεται με τον ορκωτό ελεγκτή, κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο υποβολής εκθέσεων μετά την ολοκλήρωσή του. Επίσης, η Επιτροπή συνεδριάζει με τη συμμετοχή του εξωτερικού ελεγκτή τουλάχιστον δύο φορές ετησίως, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, για τη συζήτηση θεμάτων και προβλημάτων σχετικών με τη διεξαγωγή και τα αποτελέσματα του ελέγχου και την επίλυση τυχόν διαφωνιών μεταξύ της Διοίκησης και του εξωτερικού ελεγκτή.

9. Ζητεί από τον εξωτερικό ελεγκτή να αναφέρει εγγράφως (Επιστολή Ελέγχου/Management Letter) τυχόν προβλήματα ή αδυναμίες που εντόπισε στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας και του Ομίλου κατά τον έλεγχο των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες ουσιώδεις παρατηρήσεις του, υποβάλλοντας σχετικές υποδείξεις του.

10. Λαμβάνει και εξετάζει από τον εξωτερικό ελεγκτή Συμπληρωματική Έκθεση, το αργότερο κατά την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης ελέγχου, η οποία εξηγεί τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο όσα απαιτούνται από το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

11. Ενημερώνει το Δ.Σ. για τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου και εξηγεί πως αυτός συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος υπήρξε ο ρόλος της Επιτροπής σε αυτή τη διαδικασία.

Γ. Εσωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή:

1. Παρακολουθεί και αξιολογεί το έργο της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού

Ελέγχου, περιλαμβανομένης της ανεξαρτησίας της, τη διαδικασία σχεδιασμού αναφορικά με την αντιμετώπιση των κινδύνων, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, την αντικειμενικότητα της, τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, τις διαδικασίες και τα συστήματα ελέγχου καθώς και τη συνολική αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της εν λόγω Μονάδας.

Ως προς τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει:

- την ανεξάρτητη λειτουργία της,
- την απρόσκοπτη πρόσβαση της σε όλες τις δραστηριότητες, μονάδες, και χώρους καθώς και σε πάσης φύσεως στοιχεία και πληροφορίες της Εταιρείας και του Ομίλου.
- την ακώλυτη επικοινωνία της με οποιαδήποτε στελέχη, συλλογικά όργανα και προσωπικό της Εταιρείας και του Ομίλου.

Επίσης, υποβάλλει στο Δ.Σ., κατόπιν συζήτησης με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο προτάσεις προκειμένου να διασφαλίσει ότι η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει επαρκείς πόρους, το απαραίτητο κύρος, ανεξαρτησία και είναι στελεχωμένη με δυναμικό με επάρκεια γνώσης, εμπειρίας και εκπαίδευσης.

2. Λαμβάνει, εξετάζει και εγκρίνει το ετήσιο ή πολυετές πρόγραμμα ελέγχων και τα υποβάλλει στο Δ.Σ για οριστική έγκριση. Επιπλέον, λαμβάνει και αξιολογεί τις υποβαλλόμενες τουλάχιστον ανά τρίμηνο αναφορές σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(γ) του Ν.4706/2020, τις οποίες στη συνέχεια παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Δ.Σ.. Εξετάζει τα πορίσματα ελέγχου και διασφαλίζει ότι τα ανώτατα στελέχη της Διοίκησης προβαίνουν εγκαίρως στις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες προκειμένου να αντιμετωπιστούν αδυναμίες ελέγχου, μη συμμόρφωση με πολιτικές, νόμους και κανονισμούς και άλλα σημαντικά ζητήματα που εντοπίζονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, και πληροφορεί το Δ.Σ. σχετικά.

3. Εξετάζει και εγκρίνει τον Κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις του και τον υποβάλλει στο Δ.Σ. για οριστική έγκριση, εξασφαλίζοντας ότι αυτός είναι συμβατός με τις αρχές του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και το εκάστοτε ισχύον νομικό πλαίσιο.

4. Εξετάζει και εγκρίνει τις πολιτικές που αφορούν την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις τους.
5. Διατηρεί αρχείο των εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
6. Εισηγείται στο Δ.Σ. την τοποθέτηση ή την αντικατάσταση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την απόδοση του οποίου η Επιτροπή είναι αρμόδια να αξιολογεί. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενώ διοικητικά υπάγεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, σε λειτουργικό επίπεδο αναφέρεται στο Δ.Σ. μέσω της Επιτροπής.
7. Διαβουλεύεται με την Επιτροπή Αμοιβών και Ανθρώπινου Δυναμικού, πριν την έγκριση της αμοιβής/αποζημίωσης του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
8. Συνεδριάζει τακτικά με τη συμμετοχή του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, χωρίς την παρουσία άλλων μελών της Διοίκησης, για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
9. Διασφαλίζει, εφόσον κριθεί αναγκαίο, ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προβαίνει σε εξειδικευμένους ελέγχους κατάλληλους για την αναγνώριση, εκτίμηση, παρακολούθηση και διαχείριση του κινδύνου που σχετίζονται με το Ξέπλυμα Χρήματος και τη Χρηματοδότηση της Τρομοκρατίας.

Δ. Συστήματα εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης

Η Επιτροπή:

1. Παρακολουθεί και αξιολογεί σε ετήσια βάση την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας και του Ομίλου με βάση τα σχετικά στοιχεία και πληροφορίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (τριμηνιαίοι απολογισμοί, ετήσια έκθεση), τις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις των εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και των εποπτικών, κανονιστικών και φορολογικών αρχών.

2. 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 στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
3. Εξετάζει την ετήσια έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία μεταξύ άλλων εμπεριέχει και συνολική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και ενημερώνει το Δ.Σ.,
4. Ενημερώνεται και παρακολουθεί, μέσω της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τις διαδικασίες που ακολουθεί η Εταιρεία και ο Όμιλος στο πλαίσιο εφαρμογής Πολιτικής για την Πρόληψη και Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας.
5. Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και εξετάζει ετησίως ή οποτεδήποτε κριθεί αναγκαίο την ανάγκη επικαιροποίησής του.
6. Αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διεργασιών και των διαδικασιών της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης με βάση την Ετήσια Έκθεση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας και ενημερώνει το Δ.Σ..
7. Φροντίζει για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθώς και για την αποφυγή συγκρούσεως συμφερόντων κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.
8. Εποπτεύει και αξιολογεί σε ετήσια βάση το έργο του Υπεύθυνου Διαχείρισης Κινδύνων, εστιάζοντας στη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και στην περιοδική αναθεώρησή τους.
9. Παρακολουθεί την εφαρμογή και εξετάζει την αποτελεσματικότητα του Κώδικα Ηθικής Συμπεριφοράς και Δεοντολογίας.
10. Παρακολουθεί την εφαρμογή της πολιτικής αποτροπής σύγκρουσης

συμφερόντων για τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας.

11. Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας και εταιρειών του Ομίλου της και υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές, αφού λάβει επαρκή πληροφόρηση σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών,

12. Υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που έχουν διαπιστωθεί στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και παρακολουθεί την εφαρμογή των διορθωτικών μέτρων που αποφασίζονται.

13. Εξετάζει τυχόν σημαντικά ευρήματα που προκύπτουν από ελέγχους κανονιστικών αρχών.

14. Παρακολουθεί και ελέγχει τις διαδικασίες βάσει των οποίων το προσωπικό της Εταιρείας και του Ομίλου έχει τη δυνατότητα να υποβάλλει επώνυμα ή ανώνυμα καταγγελίες σχετικά με ενδεχόμενες παραβάσεις στην διαδικασία συλλογής, επεξεργασίας και γνωστοποίησης οικονομικών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων και καταγγελιών που αφορούν θέματα λογιστικά, ελεγκτικής φύσεως ή σχετικά με τη λειτουργία των εσωτερικών οικονομικών ελέγχων.

VII. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

1. Ο παρών Κανονισμός και οποιαδήποτε τροποποίηση αυτού τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

2. Η Επιτροπή εξετάζει ετησίως την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της και υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για οποιεσδήποτε τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες.