



**ΕΛΙΝΟΙΑ**  
**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΩΝ Α.Ε.**

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ**  
**ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**



---

Περιεχόμενα

Παρακολούθηση Αρχείου .....	3
1. Σκοπός .....	4
2. Σύνθεση & Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
2.1. Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου.....	4
2.2. Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου .....	5
3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου .....	6
4. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες της Επιτροπής.....	7
4.1. Εξωτερικός έλεγχος και διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης .....	7
4.2. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	9
5. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού.....	11

**Παρακολούθηση Αρχείου**

Αριθμός Έκδοσης	Ημερομηνία Έκδοσης	Τελευταία Τροποποίηση	Σημεία που μεταβλήθηκαν
01	Ιούνιος 2017		Αρχική Έκδοση
02		Ιούνιος 2021	<ul style="list-style-type: none"><li>• Προσθήκη πίνακα παρακολούθησης αλλαγών</li><li>• Αναφορά στις τροποποιήσεις του Ν.4706/2020</li><li>• Μεταβολές παραγράφου 2.1. σύμφωνα με το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020</li><li>• Προσθήκη παραγράφου αντικατάστασης μελών (παρ. 2.2.)</li><li>• Προσθήκη Αρμοδιότητας Σύσταξης Κανονισμού Λειτουργίας και Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων</li></ul>



---

## 1. Σκοπός

Κύρια αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου, στο πλαίσιο των επιταγών του άρθρου 44, Ν.4449/2017 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020 και ισχύει, είναι η παροχή υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο, ενισχύοντας τον εποπτικό του ρόλο έναντι των μετόχων, των επενδυτών και των λοιπών συναλλασσόμενων με την εταιρεία με στόχο :

- Την πλήρη και ορθολογική κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου
- Την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που έχει θεσπιστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση
- Τη διασφάλιση της συμμόρφωσης του οργανισμού με το εν ισχύ κανονιστικό και νομικό πλαίσιο.
- Τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας και των εργαζομένων με τον θεσπιζόμενο Κώδικα Δεοντολογίας
- Την παρακολούθηση και αξιολόγηση της λειτουργικότητας του εσωτερικού ελέγχου καθώς και των εξωτερικών ελεγκτών στοχεύοντας στη διασφάλιση της ποιότητας, της ανεξαρτησίας και της αποδοτικής λειτουργίας τους.

## 2. Σύνθεση & Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

### 2.1. Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, και βάση του ισχύοντος νομικού πλαισίου αποτελεί:

- Επιτροπή η οποία δραστηριοποιείται υπό την επίβλεψη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, η σύνθεση της οποίας απαρτίζεται από μη εκτελεστικά του ανωτέρω οργάνου, είτε
- Επιτροπή ανεξάρτητης λειτουργίας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτα πρόσωπα, είτε
- Επιτροπή ανεξάρτητης λειτουργίας, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτα πρόσωπα

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το αρμόδιο όργανο διοίκησης για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με το είδος της επιτροπής, το πλήθος και τις ιδιότητες των μελών της καθώς και τη θητεία τους σε αυτή

Ο ορισμός των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πραγματοποιείται είτε από το Διοικητικό Συμβούλιο όταν αυτή υπάγεται στην εποπτεία του, είτε από τη Γενική Συνέλευση της εταιρείας είτε από άλλο ισοδύναμο διοικητικό όργανο, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Ο πρόεδρος της επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και αυτός, όπως και τα μέλη της επιτροπής στην πλειοψηφία τους, είναι ανεξάρτητα από την οντότητα.



Η επάρκεια γνώσεων του τομέα δραστηριοποίησης της εταιρείας είναι αποτελεί βασικό προσόν των μελών της επιτροπής ελέγχου. Καθίσταται υποχρεωτική η παράσταση στις συνεδριάσεις της επιτροπής αναφορικά με την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, ενός τουλάχιστον μέλους το οποίο να διαθέτει επάρκεια γνώσεων και εμπειρίας στα αντικείμενα της λογιστικής και ελεγκτικής.

Στα μέλη της επιτροπής ελέγχου παρέχεται η δυνατότητα συμμετοχής σε ομοειδής επιτροπές άλλων εταιρειών, εκτός εάν κριθεί από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ότι η παράλληλη θητεία σε περισσότερες Επιτροπές Ελέγχου δημιουργεί ουσιώδη εμπόδια στα μέλη της επιτροπής για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους.

## 2.2. Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Το χρονικό διάστημα θήτευσης των μελών της επιτροπής ελέγχου, ταυτίζεται με το αντίστοιχο διάστημα της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Βάση των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 85 του Ν.4548/2018, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας ενός μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως αντικαταστάτη του ένα από τα υφιστάμενα μέλη του για χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του. Σε περίπτωση στην οποία το προς αντικατάσταση μέλος της Επιτροπής Ελέγχου αποτελεί τρίτο προς την εταιρεία πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, τότε το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως προσωρινό αντικαταστάτη του τρίτο πρόσωπο και εν συνεχεία στην επόμενη γενική συνέλευσή του, προβαίνει σε οριστικό διορισμό είτε του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για χρονικό ορίζοντα μέχρι τη λήξη της θητείας της επιτροπής ελέγχου.

Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει εντός είκοσι (20) ημερών από την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής, στα οποία γίνεται αναφορά για τα κάτωθι:

- Τη σύνθεση
- την στελέχωση
- τον ορισμό
- την εκλογή
- την αντικατάσταση και
- την θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.



### 3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Οι συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου πραγματοποιούνται ανά τακτά χρονικά διαστήματα και κατ' ελάχιστο τέσσερις (4) φορές ετησίως, καθώς και σε έκτακτες περιπτώσεις κατόπιν πρόσκλησης του προέδρου της όταν αυτό κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο. Ακόμη σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο η επιτροπή ελέγχου δύναται να συναντάται και με τους εξωτερικούς ελεγκτές για θέματα που αφορούν τη χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας καθώς και για τη συζήτηση θεμάτων οικονομικού ενδιαφέροντος.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου κατέχει τη διακριτική ευχέρεια να συγκαλεί συνεδριάσεις με διευθυντικά στελέχη της εταιρείας τα οποία εμπλέκονται άμεσα στην άσκηση δράσεων διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων του Διευθύνοντος Συμβούλου του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και άλλων στελεχών, ώστε να παρακολουθούν και να συζητούν θέματα ημερησίων διατάξεων.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται όλα τα μέλη της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής. Τα θέματα συζητήσεων καθώς και η συχνότητα και η διάρκεια των συναντήσεων καθορίζονται από τον πρόεδρο της επιτροπής, ο οποίος φροντίζει μεταξύ άλλων να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα ώστε η επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Δύναται με απόφαση του προέδρου, οι συνεδριάσεις της επιτροπής να πραγματοποιούνται με τηλεδιάσκεψη. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω τηλεδιάσκεψης σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Επίσης ο πρόεδρος της επιτροπής δύναται να ζητεί τη λήψη αποφάσεων που αφορούν ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή και επιστολών.

Ο πρόεδρος της επιτροπής είναι ο αρμόδιος για τη σύγκληση συνεδριάσεων. Τα μέλη της επιτροπής ειδοποιούνται κατάλληλα για τον τόπο την ώρα και την ημερομηνία κάθε συνεδρίασης. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 του Ν. 4548/2018 η επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της ή σε άλλο τόπο εφόσον προβλέπεται διακριτά από το καταστατικό της. Ο Πρόεδρος έχει την ευθύνη σύγκλησης των μελών της επιτροπής σε συνεδρίαση σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα συνεδριάσεων είτε εκτάκτως, με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά εντός τουλάχιστον δύο (2) ημερών πριν την πραγματοποίηση της συνεδρίασης. Στην πρόσκληση του προέδρου αναγράφονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής και επισυνάπτονται σχετικές εισηγήσεις. Δύναται οι συνεδριάσεις της επιτροπής να πραγματοποιούνται και αυτόκλητα μέσω τηλεδιάσκεψης εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Επίσης όλα τα έγγραφα που αφορούν τα θέματα της συνεδρίασης της επιτροπής μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.



Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια να εξετάζει οποιοδήποτε θέμα παραπέμπεται σε αυτή προς συζήτηση από τον Πρόεδρο ή/και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι αρμόδιος υποβολής σχετικής αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα θέματα συνεδρίασης της επιτροπής.

Στα πρακτικά συνεδριάσεων καταγράφονται αναλυτικά οι αποφάσεις που λαμβάνονται και σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018 εγκρίνονται και υπογράφονται από όλα τα μέλη.

#### **4. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες της Επιτροπής**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζεται και αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας. Επίσης η επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων ετήσια έκθεση στην οποία περιλαμβάνεται περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.

Κατωτέρω παρατίθενται ενδεικτικά οι βασικές υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου:

##### **4.1. Εξωτερικός έλεγχος και διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης**

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και αξιολογεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και υποβάλλει σχετική ενημερωτική αναφορά προς το Διοικητικό Συμβούλιο στην οποία παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα θέματα τα οποία προέκυψαν από τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, ενώ παρέχει επεξηγηματικά σχόλια και σημειώσεις αναλυτικά για:

- Το βαθμό συμβολής του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα, ακεραιότητα, πληρότητα και ορθότητα της παραγόμενης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων σχετικών γνωστοποιήσεων που εγκρίνονται και δημοσιοποιούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω διαδικασία και την καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη κατά τη διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου.

Για την κατάρτιση και υποβολή της προαναφερθείσας ενημερωτικής αναφοράς της επιτροπής ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνεται υπόψη το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης την οποία συντάσσει και υποβάλλει ο Ορκωτός ελεγκτής – λογιστής, στην οποία περιλαμβάνονται τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και η οποία πληροί τις συγκεκριμένες απαιτήσεις που ορίζονται από το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Απριλίου 2014.



Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ.537/2014, με την επιφύλαξη των αναφορών της παρ. 8 του ίδιου άρθρου, η Επιτροπή Ελέγχου έχει υπ' ευθύνη της την επιλογή και πρόταση προς το Διοικητικό Συμβούλιο των προς διορισμό ορκωτών ελεγκτών – λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών για τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια να παρακολουθεί, να εξετάζει και να αξιολογεί τους μηχανισμούς και τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των εν λόγω πληροφοριών οι οποίες παράγονται από τις εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες σε εταιρικό και ομιλικό επίπεδο.

Στις ανωτέρω ενέργειες της Επιτροπής συμπεριλαμβάνονται και άλλες δημοσιοποιημένες με οποιονδήποτε τρόπο πληροφορίες (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με την παραγόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της υποβάλλοντας προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται καταλλήλως για την εφαρμογή του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή, πριν την εφαρμογή του. Στο πλαίσιο αυτό προχωρά σε ενέργειες αξιολόγησης και εύλογης διαβεβαίωσης σχετικά με το βαθμό κάλυψης των ελεγκτικών πεδίων από την εφαρμογή του προγράμματος, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς και άξονες επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας, ενώ υποβάλλει και προτάσεις για άλλα σημαντικά θέματα όταν αυτό κρίνεται σκόπιμο.

Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τα αρμόδια διοικητικά και διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο σχεδιασμού και προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου πρέπει να λάβει υπόψη της και να εξετάσει 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 τη σύνταξή τους.

Ενδεικτικά τα θέματα που χρήζουν εξέτασης και αξιολόγησης διεξοδικά από την Επιτροπή Ελέγχου στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο είναι τα ακόλουθα:





- 
- Έλεγχος και αξιολόγηση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (Going Concern)
  - Άλλες σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
  - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
  - Αξιολόγηση ανακτήσιμης αξίας περιουσιακών στοιχείων.
  - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
  - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
  - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
  - Σημαντικές μη συνήθεις συναλλαγές.

Σχετικά με τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί έγκαιρα με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή εν όψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου. Ακόμη, η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει σε επισκόπηση των οικονομικών εκθέσεων πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να τις αξιολογήσει ως προς την πληρότητα και τη συνέπειά τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχουν τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και στη συνέχεια προβαίνει σε σχετική ενημέρωση προς το Διοικητικό Συμβούλιο

#### **4.2. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφάλειας (controls) που έχουν θεσπιστεί από τη διοίκηση της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Αναφορικά με τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα ακολουθούμενα επαγγελματικά πρότυπα εφαρμογής, καθώς και το βαθμό συμμόρφωσής της με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Εντός του πλαισίου αυτού, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει έγκαιρα το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της λειτουργίας της μονάδας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εφόσον εντοπίσει τυχόν αδυναμίες, υποβάλλει κατάλληλες προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, και επαρκές στελεχιακό



δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μη υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε επισκόπηση και αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων σχετικών ελέγχων.

Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

Επιπλέον η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί επίσης την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου 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.

Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Αξιολογεί σε ετήσια βάση τον Υπεύθυνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Παρακολουθεί την εφαρμογή και εξετάζει την αποτελεσματικότητα του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας,
- Παρακολουθεί την εφαρμογή της πολιτικής αποτροπής σύγκρουσης συμφερόντων για τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας,



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

#### **5. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού**

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η Επιτροπή έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επαναξιολογεί τον Κανονισμό της σε ετήσια βάση και να προτείνει για έγκριση τις αλλαγές που κρίνει σκόπιμες.

Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

**15.6.2021**