

# Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου

Ver.02.02.05

## Πίνακας Περιεχομένων

1. ΣΚΟΠΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	3
2. ΕΙΔΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	3
3. ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	3
4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	4
5. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	4
6. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	8
7. ΙΣΧΥΣ – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ .....	8

## **1. ΣΚΟΠΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής Ε.Ε.) συγκροτείται με βάση το πλαίσιο του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 με πρωταρχικό σκοπό να συνδράμει σε ένα αποτελεσματικό πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης, παρέχοντας υποστήριξη προς το Διοικητικό Συμβούλιο στην άσκηση των εποπτικών αρμοδιοτήτων του και την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του έναντι των μετόχων, της επενδυτικής κοινότητας και τρίτων ενδιαφερομένων, ιδιαιτέρως όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, την εποπτεία του τακτικού Ελέγχου και του Εσωτερικού ελέγχου, καθώς και την επίβλεψη της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕ.Ε.) της Εταιρείας.

## **2. ΕΙΔΟΣ, ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η Επιτροπή Ελέγχου (Ε.Ε.) αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη. Η Ε.Ε. αποτελεί είτε (α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα, είτε (β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους είτε (γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους. Τα μέλη της Ε.Ε. ορίζονται από το Δ.Σ. όταν αποτελεί επιτροπή του. Σε περίπτωση ανεξάρτητης επιτροπής τα μέλη προτείνονται από την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων – εφόσον υφίσταται άλλως από το Δ.Σ. και ορίζονται από τη Γ.Σ. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου δέον να έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Το μέλος αυτό παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Ε.Ε. που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους δέον να διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία (ασφαλιστική επιχείρηση).

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι σε κάθε περίπτωση ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

Το είδος, η σύνθεση και η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχον τη σχετική εξουσιοδότηση από τη Γενική Συνέλευση μετόχων, δύναται, σε περίπτωση που μείνει κενή θέση μέλους της Επιτροπής Ελέγχου (περίπτωση παραίτησης/ θανάτου/ απώλειας ιδιότητας), να προβαίνει σε αντικατάσταση μέλους για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αναπληρώνεται τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/2018. Όταν το μέλος που εξέλιπε είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο ήτοι μη μέλος Δ.Σ. ως προσωρινό αντικαταστάτη και η επόμενη Γ.Σ. προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Ε.Ε.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να συμμετέχουν και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου με την προϋπόθεση πως δεν προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων.

## **3. ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Το Δ.Σ. εξουσιοδοτεί την Ε.Ε. μέσα στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της:

- Να έχει άμεση και ανεμπόδιστη πρόσβαση στα Μέλη της Διοίκησης, στο προσωπικό και τα στελέχη, όπως και στη σχετική πληροφόρηση.
- Να εποπτεύει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) και τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Μ.Κ.Σ.) και να παρέχει σχετικές οδηγίες.
- Να έχει άμεση πρόσβαση προς τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας, να εισηγείται στο Δ.Σ. τον διορισμό τους και να επιβλέπει το έργο τους.

#### 4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Ε.Ε. συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον μια φορά κάθε τρίμηνο, ή και έκτακτα όποτε απαιτηθεί. Η Ε.Ε. δύναται, να προσκαλεί Μέλη της Διοίκησης το Διευθύνοντα Σύμβουλο, τους νόμιμους Ελεγκτές, τον Υπεύθυνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον υπεύθυνο της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθώς και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος ή εμπειρογνώμονα, η παρουσία του οποίου απαιτείται κατά τη κρίση της.

Η Ε.Ε. πραγματοποιεί συνεδριάσεις παρουσία των ορκωτών ελεγκτών κατά το στάδιο προγραμματισμού του ετήσιου τακτικού ελέγχου, κατά τη διάρκεια της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίας της συμπληρωματικής έκθεσης.

Η Ε.Ε. συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά το έτος με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, χωρίς την παρουσία Μελών της Διοίκησης κατά τη συνεδρίαση.

Για τις συνεδριάσεις της Ε.Ε. προετοιμάζεται ημερήσια διάταξη που περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που διασφαλίζουν ότι τα μέλη της Επιτροπής θα έχουν επαρκή και έγκαιρη πληροφόρηση για τη συνεδρίαση πέντε (5) εργάσιμες μέρες πριν από αυτήν. Η πρόσκληση και η επικοινωνία μπορεί να γίνεται μέσω e-mail. Η Ε.Ε. μπορεί να συνεδριάζει και χωρίς προηγούμενη πρόσκληση του Προέδρου της, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Η Ε.Ε. δύναται να συνεδριάζει έγκυρα και μέσω τηλεδιάσκεψης. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Ε.Ε. ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Η Ε.Ε. τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κοινοποιεί τα πρακτικά στο Δ.Σ. Επιπρόσθετα, ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τουλάχιστον μια φορά το χρόνο καθώς και όποτε κρίνει απαραίτητο τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις εργασίες και τα αποτελέσματα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Η Ε.Ε. δύναται να συνεδριάζει μόνο όταν παρίστανται όλα τα μέλη της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών που συμμετέχουν στη συνεδρίαση.

#### 5. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στις υποχρεώσεις και στο πλαίσιο των κύριων αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου εντάσσονται:

- 5.1.** 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 ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας σύμφωνα με την περ. γ της παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017.

Η Ε.Ε. παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου παρακολουθείται κυρίως μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή.

Η Ε.Ε. επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Κατά τη διαδικασία αυτή, αξιολογούνται οι μέθοδοι που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων και την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

Η Ε.Ε. 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 Ε.Ε. ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

- 5.2.** Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την περ. δ παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014.

Η Ε.Ε. αναμένεται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

Κατά το στάδιο του σχεδιασμού του ελέγχου λαμβάνεται υπόψη η προκαταρκτική έκθεση των ορκωτών ελεγκτών και μεταξύ άλλων εξετάζεται η ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών, το χρονοδιάγραμμα ενεργειών δράσης, οι ελεγκτικές ομάδες, η ελεγκτική προσέγγιση, οι σημαντικότεροι κίνδυνοι 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.

Κατά το στάδιο ολοκλήρωσης του υποχρεωτικού ελέγχου παρουσιάζεται η έκθεση ελέγχου αλλά και η συμπληρωματική έκθεση των ορκωτών ελεγκτών και εξετάζονται ζητήματα όπως η διασφάλιση της ποιότητας, η διακυβέρνηση του έργου, η καταλληλότητα παροχής μη ελεγκτικών εργασιών, η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και το επίπεδο σημαντικότητας.

- 5.3.** Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21,22,23,26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του

Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 ως εκάστοτε ισχύει και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 ως εκάστοτε ισχύει.

- 5.4.** Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 537/2014 ως εκάστοτε ισχύει, εκτός αν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 537/2014 ως εκάστοτε ισχύει.
- 5.5.** Η Ε.Ε. 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 αποτελεσματικότητα της, χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η Ε.Ε. παρακολουθεί το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό ανεξαρτησίας της, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, τις προτεραιότητες που προσδιορίζονται από μεταβολές του οικονομικού περιβάλλοντος, των συστημάτων και του επιπέδου των κινδύνων καθώς και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της. Η Ε.Ε. αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Στόχος είναι 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. Η Ε.Ε. ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγηση του, λαμβάνοντας υπόψη του κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Στο πλαίσιο αυτό εξετάζεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η Ε.Ε. έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητας του. Επίσης, η Ε.Ε. λαμβάνει γνώση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών.
- 5.6.** Παρακολουθεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων που υποβάλλει ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των απαιτήσεων των απαραίτητων πόρων καθώς και των επιπτώσεων περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας.
- 5.7.** Επισκοπεί και εγκρίνει το Πρόγραμμα Ελέγχων Εσωτερικού Ελέγχου, πριν την υποβολή του προς το Δ.Σ. για τελική έγκριση.
- 5.8.** Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και τα θέματα που προέκυψαν, σύμφωνα με την περ. α της παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017.

Στην εν λόγω αναφορά επεξηγείται η συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα (ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα) της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης αλλά και ο ρόλος της Ε.Ε. (καταγραφή ενεργειών) κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό, λαμβάνεται υπόψη και η συμπληρωματική έκθεση που υποβάλει ο ορκωτός ελεγκτής, η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014.

**5.9.** Η Ε.Ε. 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, σύμφωνα με την περ. β της παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν4449/2017. Στις ενέργειες αυτές περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Ε.Ε. ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της και τη βελτίωση της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Η Ε.Ε. πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση ή τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης, η Ε.Ε. επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, 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.

**5.10.** Η Ε.Ε. εξετάζει και αξιολογεί τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που δύνανται να επιδρούν αρνητικά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους, προσκομίζοντας στο Δ.Σ. συγκεκριμένες ενέργειες και προτάσεις επ' αυτών όπως ενδεικτικά τα παρακάτω:

- i) Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- ii) Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- iii) Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
- iv) Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
- v) Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- vi) Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
- vii) Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- viii) Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

**5.11.** Εισηγείται προς το Δ.Σ. για την επιλογή του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

**5.12.** Εξετάζει ενδεχόμενες συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη.

**5.13.** Επιλέγει και εισηγείται στο Δ.Σ. τον ορισμό του ανεξάρτητου εξωτερικού αξιολογητή για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020, παρακολουθεί το έργο του αξιολογητή και ενημερώνει το Δ.Σ. για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης.

Επιπλέον, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου παρουσιάζει την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Ε.Ε. στους μετόχους κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι ενέργειες της Ε.Ε. και τα θέματα των οποία επιλήφθηκε κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

Η Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Ε.Ε. αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

## **6. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ανά 3 έτη η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοσή και την αποτελεσματικότητα της (αυτοαξιολόγηση). Στη συνέχεια υποβάλλει στο Δ.Σ. προτάσεις που αφορούν τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών της. Η αποτελεσματικότητα του έργου της Ε.Ε. αξιολογείται επίσης κατά τη διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης του Δ.Σ. όπως προβλέπει η σχετική διαδικασία. Εναλλακτικά η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να αξιολογείτε από ανεξάρτητο οίκο, στον οποίο ανατίθεται το εν λόγω έργο με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

## **7. ΙΣΧΥΣ – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ**

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του από το Δ.Σ.

Αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του εκάστοτε Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας της Εταιρείας.

Κάθε τροποποίηση – μεταβολή εγκρίνεται από το Δ.Σ. κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Κανονισμός επανεξετάζεται υποχρεωτικά ετησίως και τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου, μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της. Σε περίπτωση αλλαγής του νομικού/κανονιστικού πλαισίου που διέπει την Ε.Ε., απαιτείται άμεση επικαιροποίηση του παρόντος κανονισμού.

Για τη διαφύλαξη των προσωπικών δεδομένων, η Ε.Ε. θα λαμβάνει υπόψη τις γενικότερες διατάξεις που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία.

Ο παρών Κανονισμός αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

---

Ημερομηνία έγκρισης από το Δ.Σ.: 03/06/2021