



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Ιούλιος 2022**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

	<i>Σελίδα</i>
<b>I. Εισαγωγή .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου.....</b>	<b>3</b>
<b>III. Είδος, σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.....</b>	<b>3</b>
<b>IV. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου .....</b>	<b>4</b>
<b>V. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου .....</b>	<b>8</b>

**I. Εισαγωγή**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής «Κανονισμός») της εταιρίας ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε. (στο εξής «Εταιρία») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020.

Ο Κανονισμός περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής «Επιτροπή»), σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας. Η αναθεώρηση του Κανονισμού πραγματοποιείται όποτε απαιτείται.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρίας ([www.elgeka.gr](http://www.elgeka.gr)).

**II. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις αρμοδιότητες που ορίζονται στον Ν.4449/2017 και υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο (στο εξής «Δ.Σ.») στην άσκηση των καθηκόντων του που σχετίζονται με τις κάτωθι λειτουργίες:

- Την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Την παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
- Την επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, ιδιαιτέρως όσον αφορά την παροχή στην Εταιρία άλλων υπηρεσιών από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο.
- Την επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ..

**III. Είδος, σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να αποτελείται:

- i. Από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., τα οποία διορίζονται από το Δ.Σ. (Επιτροπή του Δ.Σ.), είτε
- ii. Από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους, που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας (ανεξάρτητη Επιτροπή), είτε
- iii. Μόνο από τρίτους, οι οποίοι διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας (ανεξάρτητη Επιτροπή).

Το είδος της Επιτροπής, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γ.Σ. των μετόχων.

Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το Δ.Σ. όταν αποτελεί Επιτροπή του, ή από τη Γενική

Συνέλευση όταν αποτελεί ανεξάρτητη Επιτροπή.

Η Επιτροπή συγκροτείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα.

Τα κριτήρια ανεξαρτησίας προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4706/2020.

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

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

Η θητεία της Επιτροπής ορίζεται από τη Γενική Συνέλευση και δύναται να είναι ανάλογη με αυτή του Δ.Σ..

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

#### **IV. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή έχει τη δικαιοδοσία να διενεργεί έρευνες ή να αναθέτει σε άλλους τη διερεύνηση οποιουδήποτε θέματος στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της.

Στη διενέργεια των ερευνών αυτών, εκτός από τη συνδρομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, των Νομικών Συμβούλων και των Εξωτερικών Ελεγκτών, μπορεί να ζητήσει τη συνδρομή εξωτερικών συμβούλων.

Αναλυτικά, οι δικαιοδοσίες και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής είναι οι ακόλουθες:

##### **A. Εποπτεία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή:

- Εποπτεύει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την εύρυθμη λειτουργία της, και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, τηρώντας τις ακόλουθες γραμμές αναφοράς. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου:
  - Εισηγείται προς έγκριση από το Δ.Σ., τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
  - Αξιολογεί και εγκρίνει το Πλάνο Ελέγχου που προτείνει ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου.
  - Εισηγείται προς το Δ.Σ. την πρόσληψη ή απομάκρυνση του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου.
  - Εισηγείται προς την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων τις αμοιβές του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου, προς τελική έγκριση από το Δ.Σ..

- Λαμβάνει από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τις εκθέσεις ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες, με τα αναλυτικά ευρήματα και τις απόψεις των ελεγχόμενων μονάδων και τις συμφωνημένες δράσεις εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις ελέγχου κατόπιν έγκρισης της Επιτροπής Ελέγχου προωθούνται στο Δ.Σ..
- Λαμβάνει τουλάχιστον ανά τρίμηνο, αναφορές από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με τα σημαντικότερα θέματα και τις προτάσεις της σχετικά με τα καθήκοντά της, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Δ.Σ..
- 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.
- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, 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.
- 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. Στα πλαίσια αυτά εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τον Διευθυντή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Αξιολογεί το ελεγκτικό έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με έμφαση στην επάρκεια και την αποτελεσματικότητά αυτού σύμφωνα με τα εφαρμοστέα διεθνή πλαίσια, και υποβάλλει προτάσεις προς το Δ. Σ. σχετικά με βελτιώσεις που τυχόν απαιτούνται.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της και παρακολουθεί την ενημέρωση του Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της εταιρίας.

## B. Εποπτεία Εξωτερικού Ελέγχου

### Η Επιτροπή:

- Εισηγείται προς το Δ.Σ. επί των προτάσεων που θα υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων για την επιλογή των Εξωτερικών Ελεγκτών, τους όρους συνεργασίας καθώς και την αμοιβή τους.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Εξωτερικών Ελεγκτών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών, εξετάζοντας τη φύση, το

εύρος και το κόστος και γνωμοδοτεί για την ανάθεση, ή όχι, μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους Εξωτερικούς Ελεγκτές, επιβεβαιώνοντας ότι οι εργασίες αυτές δεν αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2018 και του Κανονισμού 537/2014 της ΕΕ.

- Παρακολουθεί την αξιολόγηση των Εξωτερικών Ελεγκτών/ ελεγκτικών γραφείων από τις αρμόδιες αρχές, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 26 του Κανονισμού 537/2014 (ΕΕ).
- Ενημερώνεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και του χρονοδιαγράμματος πριν την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι αυτό θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρίας.
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον Ορκωτό Ελεγκτή κατά το στάδιο του προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και ιδίως την απόδοση του ελέγχου.
- Επισκοπεί με τη Διοίκηση και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τις οικονομικές εκθέσεις, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ. και τη δημοσίευσή τους. Αξιολογεί την πληρότητα και τη συνέπεια των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Ενημερώνει το Δ.Σ. υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:
  - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
  - Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή κατά τη διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου.
  - Στο πλαίσιο ενημέρωσης του Δ.Σ., λαμβάνεται υπόψη το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης που υποβάλλει ο Ορκωτός Ελεγκτής.

### Γ. Παρακολούθηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Η Επιτροπή:

- 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 Εταιρίας.
- Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση (χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου).
- Ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

- Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.
- Ενδεικτικά, τα θέματα που εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρία είναι τα εξής:
  - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
  - Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
  - Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία.
  - Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
  - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
  - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρία.
  - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
  - Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
  - Τήρηση των λογιστικών αρχών και προτύπων και τυχόν αλλαγές από την προηγούμενη χρήση.
- Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη τους και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ..
- Εξετάζει την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρίας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Εξετάζει με τη Διοίκηση και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, με την ολοκλήρωση του ετήσιου ελέγχου, τα θέματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο, τα αποτελέσματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των δυσκολιών που συνάντησαν στην εκτέλεση του έργου τους.

#### Δ. Εποπτεία Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων

Η Επιτροπή:

- Επιβλέπει τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 14 παρ. 3(ι) του Ν.4706/2020.
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρίας αναφορικά αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα της διασφάλισης ποιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας, σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο και τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρία για τον



εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, και διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται, καθώς και ότι το μητρώο κινδύνων της Εταιρίας παραμένει επικαιροποιημένο.

- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρίας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα, εφαρμόζοντας τόσο την Πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων και τη διαδικασία συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη που διαλαμβάνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας, όσο και τις ισχύουσες διατάξεις, επικουρεί το Δ.Σ. κατά τη λήψη πληροφοριών για τις συναλλαγές αυτές στο μέτρο που αυτό επιβάλλεται από τις ως άνω πολιτικές, και υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές.
- Αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρία για την αντιμετώπιση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, και μεριμνά για την ορθότητα της γνωστοποίησης των κινδύνων στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Αξιολογεί την ανάγκη εισαγωγής νέων διαδικασιών για την αντιμετώπιση νέων ζητημάτων ή κινδύνων που προκύπτουν κατά τον εσωτερικό έλεγχο, και προβαίνει σε αναλυτικές προτάσεις προς το Δ. Σ., στις οποίες αναφέρεται η νέα διαδικασία και ο τρόπος εφαρμογής της.
- Παρακολουθεί το σύστημα κανονιστικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων διαδικασιών.

#### Ε. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

- Η Επιτροπή Ελέγχου στην Έκθεση Πεπραγμένων που υποβάλλει στην Ετήσια Γενική Συνέλευση περιγράφει την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.

Για τα αποτελέσματα των ανωτέρω ενεργειών η Επιτροπή ενημερώνει εγγράφως το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συγκεκριμένες προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Το Δ.Σ. ανταποκρίνεται εγγράφως στις αναφορές της Επιτροπής Ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας.

Οι ενέργειες της Επιτροπής παρουσιάζονται και τεκμηριώνονται με σαφήνεια στα πρακτικά που αυτή συντάσσει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 44 παρ. 1(η) Ν. 4449/2017.

#### **V. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου**

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου διακρίνονται σε τακτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως (οι δύο εκ των οποίων πριν τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων εξαμήνου και έτους) και σε έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη της.



Στις συνεδριάσεις που αφορούν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων συμμετέχει πάντα το ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής που διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή στη λογιστική.

Συνεδριάζει στα γραφεία του υποκαταστήματος της Εταιρίας στην Αθήνα, ενώ δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, με την αξιοποίηση οποιασδήποτε ευρέως αποδεκτής ηλεκτρονικής πλατφόρμας. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και συμφωνούν για τη διενέργεια συνεδρίασης.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμα και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Καθήκοντα γραμματέως ανατίθενται σε στέλεχος της Εταιρίας που δεν ανήκει άμεσα σε ελεγχόμενες υπηρεσίες της.

Ο Εξωτερικός Ελεγκτής και ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας έχουν δικαίωμα να ζητήσουν συνάντηση με την Επιτροπή στις περιπτώσεις που το θεωρούν απαραίτητο.

Ο Πρόεδρος καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει, ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής μπορούν να προσκληθούν και να συμμετέχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη της Διοίκησης, στελέχη του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου ή άλλα στελέχη της Εταιρίας, που η Επιτροπή κρίνει σκόπιμο.

Κατά την Ετήσια Τακτική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της.

Η Διοίκηση της Εταιρίας οφείλει να διασφαλίζει ότι οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής Ελέγχου θα λαμβάνουν υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα του έργου τους, το βαθμό ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Δ.Σ., σύμφωνα με την εγκεκριμένη πολιτική από τη Γενική Συνέλευση.

## **VI. Έγγραφες αναφορές της Επιτροπής Ελέγχου**

Για λόγους αναφοράς, στο παρόν άρθρο παρατίθενται συγκεντρωτικά οι εγγράφως εκδιδόμενες από την Επιτροπή Ελέγχου προτάσεις και αναφορές, που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό.

- Υποβολή προτάσεων 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.
- Εισηγήσεις ενόπιον του Δ.Σ. επί των προτάσεων που θα υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων για την επιλογή των Εξωτερικών Ελεγκτών, τους όρους συνεργασίας καθώς και την αμοιβή τους.
- Ενημέρωση του Δ.Σ. με υποβολή σχετικής αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:
  - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή κατά τη διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου.
- Στο πλαίσιο ενημέρωσης του Δ.Σ., λαμβάνεται υπόψη το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης που υποβάλλει ο Ορκωτός Ελεγκτής.
- Ενημέρωση του Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση και υποβολή προτάσεων βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Ενημέρωση του Δ.Σ. κατόπιν της επισκόπησης των οικονομικών εκθέσεων πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., και της αξιολόγησης της πληρότητας και της συνέπειας αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της.
- Υποβολή αναφορών στο Δ.Σ. σχετικά με διαπιστούμενες συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρίας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα, με εφαρμογή τόσο της Πολιτικής σύγκρουσης συμφερόντων και της διαδικασίας συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη που διαλαμβάνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας, όσο και τις ισχύουσες διατάξεις.
- Υποβολή αναλυτικών προτάσεων προς το Δ.Σ. σχετικά με την ανάγκη εισαγωγής νέων διαδικασιών για την αντιμετώπιση νέων ζητημάτων ή κινδύνων που προκύπτουν κατά τον εσωτερικό έλεγχο, με αναφορά στη νέα διαδικασία και τον τρόπο εφαρμογής της.
- Υποβολή Έκθεσης Πεπραγμένων προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση, με περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.
- Έγγραφο ενημέρωσης του Δ.Σ. για τα αποτελέσματα των ενεργειών της και τις διαπιστώσεις της, καθώς και υποβολή συγκεκριμένων προτάσεων εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Υποβολή τυχόν προτεινόμενων τροποποιήσεων του παρόντος Κανονισμού προς έγκριση στην επόμενη συνεδρίαση του Δ.Σ.

## **VII. Αυτοαξιολόγηση επιτροπής ελέγχου και συνεχιζόμενη επιμόρφωση των μελών της**

Σε ετήσια βάση, η Επιτροπή ελέγχου προβαίνει στην αυτοαξιολόγησή της και λαμβάνει τα μέτρα που τυχόν κρίνονται απαραίτητα για τη βελτίωση της δραστηριότητάς της. Κατά την αξιολόγηση, εξετάζεται και επιβεβαιώνεται επίσης η τήρηση από την Επιτροπή των διατάξεων του παρόντος Κανονισμού.

Σε ετήσια βάση, η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει σε επισκόπηση και αξιολόγηση του παρόντος Κανονισμού, και υποβάλλει τυχόν προτεινόμενες τροποποιήσεις του προς έγκριση στην επόμενη συνεδρίαση του Δ.Σ..

Σε όλη τη διάρκεια της θητείας τους, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μεριμνούν για την ανάπτυξη των δεξιοτήτων τους, καθώς και την ενημέρωσή τους σχετικά με τα σημαντικά εταιρικά θέματα, ώστε να διατηρούν την ικανότητα εκπλήρωσης των καθηκόντων τους.