

# MARFIN

INVESTMENT GROUP

---

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

---

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2022

---

| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΓΚΡΙΣΕΩΝ ΑΡΧΙΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ</b> |                   |
|--|-------------------|
| <b>ΕΓΚΡΙΝΩΝ</b>                          | <b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</b> |
| <b>Διοικητικό Συμβούλιο</b>              |                   |
|  |                   |
|  |                   |

| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ</b> |                 |  |  |                         |
|-------------------------------|-----------------|--|--|-------------------------|
| <b>ΑΝΑΘ.</b>                  | <b>ΗΜΕΡ/ΝΙΑ</b> | <b>ΕΙΔΟΣ<br/>ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ</b>                         | <b>ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΑ<br/>ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>   | <b>ΕΓΚΡΙΣΗ</b>          |
|                               |                 |  |  |                         |
|                               | 16/07/2021      | Επικαιροποίηση λόγω<br>εναρμόνισης με<br>Ν.4706/2020 | Όλα  | Διοικητικό<br>Συμβούλιο |
| 1                             | .../12/2022     | Επικαιροποίηση                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Συνεδριάσεις</li> <li>• Καθήκοντα</li> <li>• Διαχείριση<br/>Κινδύνων</li> </ul> |                         |
|                               |                 |  |  |                         |
|                               |                 |  |  |                         |
|                               |                 |  |  |                         |
|                               |                 |  |  |                         |
|                               |                 |  |  |                         |
|                               |                 |  |  |                         |

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

|   |    |
|---|----|
| <b>ΣΚΟΠΟΣ</b> .....                                     | 4  |
| <b>ΣΥΝΘΕΣΗ &amp; ΘΗΤΕΙΑ</b> .....                       | 4  |
| <b>ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ</b> .....                                | 5  |
| <b>ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ</b> .....                               | 5  |
| <b>Εξωτερικός Έλεγχος</b> .....                         | 7  |
| <b>Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης</b> ..... | 7  |
| <b>Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου</b> .....                 | 8  |
| <b>Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου</b> .....                  | 8  |
| <b>Διαχείριση Κινδύνων</b> .....                        | 9  |
| <b>Θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης</b> .....            | 10 |
| <b>ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ</b> .....                           | 10 |
| <b>ΑΜΟΙΒΗ ΜΕΛΩΝ</b> .....                               | 11 |
| <b>ΕΓΚΡΙΣΗ – ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ - ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ</b> .....          | 11 |

Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου διέπεται από τον παρόντα Κανονισμό, ο οποίος ρυθμίζει αναλυτικά τον σκοπό, τη σύνθεση και τις αρμοδιότητες της, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Οι εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις αναγκαστικού δικαίου ισχύουν ανεξάρτητα από την ενσωμάτωσή τους στο παρόν Πλαίσιο και δεν κρίθηκε σκόπιμο να επαναληφθούν αυτούσιες στο παρόν, προς αποφυγήν εκτενών επαναλήψεων. Οι εν λόγω διατάξεις επαναλαμβάνονται επιλεκτικά μόνο όπου κρίθηκε σκόπιμο ή αναγκαίο για τους σκοπούς του παρόντος.

## ΣΚΟΠΟΣ

Κύριος σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου στην άσκηση των εποπτικών καθηκόντων του, στην εξασφάλιση της διαφάνειας των εταιρικών δραστηριοτήτων και στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων και ευθυνών του έναντι των μετόχων και των αρχών εποπτείας.

Ως εκ τούτου, αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

## ΣΥΝΘΕΣΗ & ΘΗΤΕΙΑ

- Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη που στην πλειοψηφία τους είναι ανεξάρτητα, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν.4706/2020.
- Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αμοιβών και Προσλήψεων.
- Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
- 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.
- Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολο τους, διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Το μέλος αυτό παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

- Η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής είναι αντίστοιχη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία των 2/3 των Μελών.

## ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ

Για να ανταποκριθεί στα καθήκοντα της, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να:

- Επικοινωνεί με τους υπεύθυνους των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, τα διευθυντικά στελέχη και τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας ή άλλων εταιρειών του Ομίλου, για την εξακρίβωση της αποτελεσματικότητας και επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του βαθμού συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία, την επεξεργασία και τήρηση των λογιστικών στοιχείων, ώστε να εξασφαλίζεται η έκδοση και η δημοσίευση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων σε εταιρική και ενοποιημένη βάση.
- Συναντάται με τη Διοίκηση, τον υπεύθυνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα διευθυντικά στελέχη και τους εξωτερικούς ελεγκτές για την εξακρίβωση της πορείας και του τρόπου εφαρμογής του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σε όλες τις λειτουργίες και συναλλαγές της Εταιρείας, και παρέχει ανάλογες συστάσεις, όπου απαιτείται.
- Χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση του σκοπού της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους. Η Εταιρεία θα εξασφαλίζει, μέσω του ετήσιου προϋπολογισμού της, τους αναγκαίους πόρους για το σκοπό αυτό.
- Έχει πρόσβαση στα στοιχεία που της είναι απαραίτητα για την άσκηση των καθηκόντων της.

## ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

- Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον κάθε τρεις μήνες ή όποτε άλλοτε κριθεί απαραίτητο. Οι ημερομηνίες συνεδριάσεων καθορίζονται κατά τρόπο τέτοιο ώστε να είναι δυνατή η συμμετοχή όλων των μελών. Τα μέλη της Επιτροπής συμμετέχουν στις συνεδριάσεις είτε με τη φυσική παρουσία τους είτε μέσω τηλεδιάσκεψης. Στην περίπτωση κωλύματος ενός μέλους, η συνεδρίαση είναι δυνατή με την παρουσία τουλάχιστον 2/3 των μελών.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής διαμορφώνει και εισηγείται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης τα οποία μαζί με το ανάλογο πληροφοριακό υλικό (αναφορές του εσωτερικού ελέγχου, διοικητικές αναφορές, κ.λπ.) διανέμονται εγκαίρως στα λοιπά μέλη της Επιτροπής.
- Αν κριθεί απαραίτητο, η Επιτροπή δύναται να προσκαλέσει στις συνεδριάσεις της, κατά τη διακριτική της ευχέρεια, τους υπεύθυνους των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, διευθυντικά και ανώτερα στελέχη,

τους εξωτερικούς ελεγκτές ή ακόμα και τρίτους.

- Οι συζητήσεις και εισηγήσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται περιληπτικά σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα μέλη που συμμετέχουν στην αντίστοιχη συνεδρίαση.
- Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφασή της, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η υπογραφή μπορεί να αντικαθίσταται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.
- Τα πρακτικά των συνεδριάσεων διαβιβάζονται στη Γραμματεία του Διοικητικού Συμβουλίου προκειμένου να γνωστοποιηθούν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

## ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ

Για την εκπλήρωση του σκοπού της, η Επιτροπή Ελέγχου έχει, ενδεικτικά, τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- Την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και την συμβολή του στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του ρόλου της Επιτροπής στη σχετική διαδικασία.
- Την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την υποβολή συστάσεων ή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της.
- Την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- Την παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ιδίως της απόδοσης του ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας Αρχής σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο.
- Την επισκόπηση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
- Την εφαρμογή της διαδικασίας επιλογής των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και την υποβολή πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με την επιλογή των ορκωτών ελεγκτών που θα διορισθούν κατόπιν απόφασης της Γενικής Συνέλευσης.
- Την πρόταση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για τον ορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την αξιολόγηση και έγκριση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την έγκριση των ετήσιων σχεδίων δράσης των Μονάδων Διαχείρισης Κινδύνων και

Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

- Την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με θέματα της αρμοδιότητάς της.
- Την κατάρτιση και υποβολή ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων προς τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων στην οποία περιλαμβάνεται περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Ειδικότερα:

## **Εξωτερικός Έλεγχος**

- Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τον συντονισμό της διαδικασίας επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας το διορισμό, την ανανέωση διορισμού ή την ανάκληση των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
- Παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών – λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως την καταλληλότητα παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Ενημερώνεται από τους ορκωτούς ελεγκτές για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης του υποχρεωτικού ελέγχου.
- Ενημερώνεται από τους ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου, πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- Επικοινωνεί με τους ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και εξετάζει κάθε θέμα που αφορά στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης των ορκωτών ελεγκτών.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας:
  - τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιούνται, και
  - το ρόλο της στην ανωτέρω διαδικασία, καταγράφοντας τις ενέργειές της κατά την διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου.

## **Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης**

- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης

της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Για το σκοπό αυτό πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων.

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Ενδεικτικά, εξετάζει και αξιολογεί: την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, σημαντικές παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία, την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων, τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών, την επάρκεια γνωστοποιήσεων για σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη καθώς και σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- Πραγματοποιεί επισκόπηση των οικονομικών εκθέσεων, πριν την έγκριση τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, ως προς την πληρότητα και συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.
- Υποβάλλει ενημερωτικό σημείωμα προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και γενικά ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της υποβάλλοντας προτάσεις βελτίωσης, όπου κριθεί σκόπιμο.

### **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

- Η Επιτροπή αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, ήτοι του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας, όπως καθορίζονται από τις αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.
- Ενημερώνεται για την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των ΣΕΕ των εταιρειών οι οποίες ανήκουν στον Όμιλο.
- Επιμελείται της διαδικασίας αξιολόγησης των υποψήφιων που θα διενεργήσουν την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετική εισήγηση ανάθεσης και είναι (μαζί με το Διοικητικό Συμβούλιο) αποδέκτης της τελικής Έκθεσης Αξιολόγησης.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, όπου κριθεί σκόπιμο.

### **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**



- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα 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.
- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις τροποποιήσεις του.
- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τον ορισμό του Υπεύθυνου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της, παρακολουθεί και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το περιεχόμενο αυτών.
- Εγκρίνει και αξιολογεί περιοδικά το ετήσιο πρόγραμμα του εσωτερικού ελέγχου (και τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα).
- Αξιολογεί περιοδικά την ανταπόκριση της Διοίκησης στη συμφωνημένη επίλυση των ευρημάτων του εσωτερικού ελέγχου.
- Πραγματοποιεί συναντήσεις, όταν κρίνεται αναγκαίο, με τον υπεύθυνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και τυχόν προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, αν αυτό κρίνεται σκόπιμο.

## **Διαχείριση Κινδύνων**

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί το σύνολο των πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρείας σχετικά με την εκτίμηση και τη διαχείριση των κινδύνων, με έμφαση στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- 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 Διαχείρισης Κινδύνων καθώς και την γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Λαμβάνει και αξιολογεί τις υποβαλλόμενες αναφορές από τη Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων με αντικείμενο τη διαχείριση κινδύνων σε εταιρικό επίπεδο. Στο πλαίσιο αυτό, λαμβάνει, αξιολογεί και εγκρίνει το περιεχόμενο του Μητρώου Κινδύνων της Εταιρείας.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, αν αυτό κρίνεται σκόπιμο.

## Θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

- Εξετάζει τα πορίσματα των ελέγχων των Εποπτικών Αρχών, των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών και εποπτεύει το βαθμό συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις προβλεπόμενες απαιτήσεις.
- Ενημερώνει και ενημερώνεται από τη Διοίκηση και συνεργάζεται με τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας σχετικά με θέματα συμμόρφωσης.

## ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

- Η Επιτροπή Ελέγχου, ενημερώνει, ανά τρίμηνο, το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση ή και για τις εν γένει δραστηριότητές της. Όλα τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου διαβιβάζονται στη Γραμματεία του Διοικητικού Συμβουλίου και τίθενται υπόψη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Εφόσον ζητηθεί, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, προφορικά ή μέσω γραπτών αναφορών:
  - σχετικά με τις δραστηριότητες της Επιτροπής, και
  - για εισηγήσεις και προτάσεις της Επιτροπής σχετικά με την ποιότητα ή την πληρότητα των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, τη συμμόρφωση με τις νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις, την απόδοση και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών.
- Κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής, με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες υποβάλλοντας σχετική έκθεση πεπραγμένων, στην οποία περιλαμβάνεται περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

## ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

- 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.

### **ΑΜΟΙΒΗ ΜΕΛΩΝ**

Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να λαμβάνουν αμοιβή για την συμμετοχή τους σε αυτήν, επιπλέον της αμοιβής τους ως μελών του Δ.Σ.

### **ΕΓΚΡΙΣΗ – ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ - ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής τίθεται σε ισχύ μετά την έγκριση του από το Δ.Σ. και δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Ο παρών Κανονισμός τροποποιείται όποτε κριθεί σκόπιμο. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο τις εκάστοτε προτεινόμενες τροποποιήσεις, προς έγκριση.