

**Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου**  
**της**  
**«JUMBO ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**  
**(η Εταιρεία)**

Ο παρών Κανονισμός εξειδικεύει τις αρχές, τις αρμοδιότητες, τη σύνθεση και τα θέματα που αφορούν στη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**JUMBO ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (η **Εταιρεία**).

**1. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και των άρθρων 10, 15 και 16 του ν. 4706/2020, η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο σώμα, το οποίο ενεργεί ως σημαντική δικλείδα ασφαλείας ως προς την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, τη διαχείριση κινδύνων, τη ποιότητα του εξωτερικού ελέγχου καθώς και τη ακεραιότητα της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαδικασία διορισμού και λειτουργίας του υποχρεωτικού εξωτερικού ελέγχου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την εφαρμογή αυτού, την οργάνωση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις καθώς και την τήρηση του Κώδικα Δεοντολογίας και Επιχειρηματικής Συμπεριφοράς της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει πλήρη πρόσβαση σε κάθε στοιχείο της Εταιρείας που χρειάζεται για την διενέργεια των καθηκόντων της και η Εταιρεία θέτει στη διάθεσή της Επιτροπής Ελέγχου κάθε πρόσωπο το οποίο η Επιτροπή Ελέγχου κρίνει απαραίτητο. Επίσης, όποτε απαιτείται, της διατίθενται οι απαραίτητοι πόροι για την υλοποίηση του έργου της.

Με την εφαρμογή του ν. 4706/2020 και την τροποποίηση του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 καθώς και τις σχετικές εγκύκλιους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς κατέστη αναγκαία η προσαρμογή του παρόντος Κανονισμού.

**2. Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη και αποτελεί είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας ή από ισοδύναμο αυτής όργανο.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο όταν αποτελεί επιτροπή του ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, με απόφαση η οποία αιτιολογεί επαρκώς τα προσόντα των προτεινομένων μελών της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και το γεγονός της ανεξαρτησίας τους.

Όταν αποτελεί ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από τουλάχιστον ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είτε ορίζει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, είτε ορίζει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να επιλέξει για τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 4 του ν. 3016/2004, όπως ισχύει, και του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους.

Στην απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας αιτιολογούνται επαρκώς τα προσόντα των προτεινομένων μελών της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και το γεγονός της ανεξαρτησίας των εκλεγόμενων ανεξάρτητων μελών. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο να ορίσει τα πρόσωπα που θα συμμετέχουν στην Επιτροπή Ελέγχου τηρουμένων των κριτηρίων της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της, και είναι υποχρεωτικά ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των ιδίων ως άνω διατάξεων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση και εμπειρία στον τομέα δραστηριοποίησης της Εταιρείας. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, το οποίο είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος, και παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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. Όταν το μέλος που αποχώρησε είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, 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 Ελέγχου.

Η συμμετοχή προσώπου στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη συμμετοχή του σε άλλη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον αυτό δεν επηρεάζει την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων του προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου.

Η αξιολόγηση των υποψήφιων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων του άρθρου 10 του ν. 4706/2020 και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

### **3. Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου**

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ταυτίζεται με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας μετά τη λήξη της θητείας της.

### **4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων της, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018, και υποβάλλει αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον κρίνεται αναγκαίο. Στις δύο (2) από τις τέσσερις (4) συνεδριάσεις της εξετάζονται οι εξαμηνιαίες και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πριν από την δημοσίευσή τους.

Χρέη γραμματέως της Επιτροπής Ελέγχου ασκεί ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η σύγκληση της Επιτροπής Ελέγχου γίνεται με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες πριν τη συνεδρίαση. Δεν απαιτείται πρόσκληση εφόσον παρίστανται την ημέρα της συνεδρίασης όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και κανένα δεν προβάλλει αντίρρηση.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου θα πρέπει να επιδιώκεται η συμμετοχή του συνόλου των μελών της. Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία, εφόσον παρίστανται δύο (2) τουλάχιστον από τα μέλη της. Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, ή μέσω τηλεφωνικής σύνδεσης κάποιων ή όλων των μελών της. Κατ' αναλογία προς το άρθρο 94 παρ. 1 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση αυτής, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Εφόσον στη συνεδρίαση δεν παρίστανται τουλάχιστον δύο (2) μέλη, η συνεδρίαση ματαιώνεται και επαναλαμβάνεται χωρίς νέα πρόσκληση το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την ματαίωσή της (όπου και πάλι θα απαιτείται να υφίσταται η απαιτούμενη απαρτία). Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των μελών της, και σε περίπτωση ισοψηφίας, υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου που διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της, οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, στέλεχος της Εταιρείας ή του Ομίλου ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο κρίνει ότι δύναται να συνδράμει το έργο της.

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

Τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και των άρθρων 15 και 16 του ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ευθύνεται για την κατάρτιση του Κανονισμού της Επιτροπής Ελέγχου και μεριμνά για την ανάρτησή του στην ιστοσελίδα της Εταιρείας,
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. [4548/2018](#), και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154A του ν. [4548/2018](#), και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- 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 και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. [4548/2018](#), χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας και, ιδίως, την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παράγραφος 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού

(ΕΕ) αριθ. 537/2014. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο,

- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του Ν. 4449/2017, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, και
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν και για τον καθορισμό της αμοιβής τους και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή, αναφέρονται αναλυτικά οι ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου, τα θέματα που επιλήφθηκε κατά τη διάρκεια της θητείας της και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Η έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει επίσης γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 3 περ. (ι) και παρ. 4 του ν. 4706/2020 και την υπ' αριθμ. 1/891/30.09.2020 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στη Διοίκηση της Εταιρείας τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.

Σε σχέση με την εποπτεία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- Εξετάζει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου,
- Συμβάλλει στη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της ακεραιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό, αλλά και την ανάκληση του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου,
- Εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις αναθεώρησης, όταν το κρίνει απαραίτητο, της λειτουργίας, της δομής, των στόχων και των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- Εξετάζει και αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων που έχει υποβληθεί από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την

αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, στην οποία γνωμοδοτεί η Επιτροπή Ελέγχου,

- Εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχων που υποβάλλεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου που καταρτίζεται βάσει της αξιολόγησης των κινδύνων και των αποτελεσμάτων των προηγούμενων ελέγχων,
- Καθοδηγεί τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έτσι ώστε να λειτουργεί σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, διασφαλίζοντας την ανεξαρτησία και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της,
- Εξετάζει και αξιολογεί, τις ελεγκτικές εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τα σχόλια της Διοίκησης,
- Αξιολογεί, τουλάχιστον μία (1) φορά το χρόνο την επάρκεια, την ποιότητα και την αποδοτικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με σκοπό την προώθηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων όπου κρίνεται απαραίτητο,
- 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,
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της τακτικών και έκτακτων και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το περιεχόμενο αυτών, αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, και
- 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 Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας τριμηνιαίες εκθέσεις με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο και παρακολουθεί την υλοποίηση αυτών.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι το έργο των εξωτερικών ελεγκτών, σε ό,τι αφορά το σκοπό και την ποιότητα αυτού, είναι ορθό, πλήρες και επαρκές. Επίσης, εξετάζει και παρακολουθεί σε διαρκή βάση την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών καθώς και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Η Επιτροπή Ελέγχου επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι ακριβείς, αξιόπιστες και σύμφωνες με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές διατάξεις και την κείμενη νομοθεσία.

Επίσης, παρακολουθεί το σύστημα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των δημοσιευμένων (και υπό δημοσίευση) οικονομικών καταστάσεων που κοινοποιούνται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και στο ευρύ επενδυτικό κοινό. Η Επιτροπή Ελέγχου

ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή αιτείται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση / αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων:

- Ελέγχει εάν η σύνταξη και η ροή της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι ορθή και σύμφωνη με την κείμενη νομοθεσία,
- Διασφαλίζει την ύπαρξη αποτελεσματικής διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εφόσον κριθεί σκόπιμο υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης στο Διοικητικό Συμβούλιο,
- Προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και διασφαλίζει ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας,
- Επισκοπεί τις Οικονομικές Εκθέσεις πριν την έγκρισή τους, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψιν της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Η Επιτροπή Ελέγχου 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.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους.

Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας.

## **6. Αμοιβή μελών της Επιτροπής Ελέγχου**

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου θα λαμβάνουν ετήσια αμοιβή για την ιδιότητά τους ως μέλη συνεδριάσεων επί της βασικής αμοιβής τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αμοιβή τους πρέπει να ανταποκρίνεται στο εύρος των καθηκόντων τους, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα του έργου τους, το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται, το βαθμό της ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

## **7. Εκπαίδευση και αξιολόγηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εξασφαλίζει κατάλληλη ενημέρωση και εφόσον απαιτείται εκπαίδευση σε κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου ώστε να καθίσταται δυνατή η αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων του.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει σε ετήσια βάση σε αυτό-αξιολόγηση και λαμβάνει τα μέτρα που κρίνει απαραίτητα, για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της.

## **8. Αναθεώρηση του Κανονισμού της Επιτροπής Ελέγχου**

Ο Κανονισμός αναθεωρείται όποτε απαιτηθεί να μεταβληθούν σημαντικά οι εφαρμοζόμενες γενικές αρχές που τον απαρτίζουν και όταν μεταβάλλεται η νομοθεσία που προβλέπει τη σύσταση και τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 5 ν.4706/2020.

Ο Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται σε ξεχωριστή ενότητα στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4449/2017 και του άρθρου 10 του ν. 4706/2020.