# «ΙΝΤΕΡΤΕΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ»

# Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

**Φεβρουάριος 2026**

## Αντικείμενο

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής ο «**Κανονισμός Λειτουργίας**») της Εταιρείας ΙΝΤΕΡΤΕΚ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΕΣ (εφεξής η «**Εταιρεία**») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης και του άρθρου 44 ν. 4449/2017 περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημοσίας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, τις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Ο παρών Κανονισμός καθορίζει τη λειτουργία, τη σύνθεση και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας. Επιπλέον, καταγράφει τις υποχρεώσεις των μελών, τη διάρκεια της θητείας τους καθώς και τη συχνότητα των συνεδριάσεων σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

## Σκοπός

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής η «**Επιτροπή Ελέγχου**» ή «**Επιτροπή**») συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων εποπτείας έναντι των μετόχων, του επενδυτικού κοινού και άλλων συναλλασσόμενων σχετικά με:

1. Την πληρότητα και την ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται από την Εταιρεία,

2. Την παρακολούθηση του τακτικού ελέγχου,

3. Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

4. Την εύρυθμη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, ομοίως αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,

5. Την διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων διαχείρισης των επιχειρηματικών κινδύνων.

## Σύνθεση

Η Επιτροπή αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους. Η Επιτροπή, επίσης, μπορεί να αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε, ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 ν. 4449/2017. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητα τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 στ. β ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική ή

λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή. Στην περίπτωση όπου η Επιτροπή είναι ανεξάρτητη μεν, αλλά αποτελείται τόσο από μη εκτελεστικά μέλη, όσο και από τρίτους, τα μη εκτελεστικά μέλη ομοίως μπορούν να διοριστούν από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησης της Γενικής Συνέλευσης προς αυτό.

Σε περίπτωση που κάποιο μέλος της Επιτροπής χαρακτηρίζεται από κάποια σχέση που είναι πιθανό να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα, αυτή θα πρέπει να κοινοποιηθεί στη διοίκηση της Εταιρείας, η οποία θα εξετάσει αμελλητί το εάν συντρέχει περίπτωση ύπαρξης σχέσης εξάρτησης, υπό την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020. Στην περίπτωση που διαπιστωθεί η ύπαρξη τέτοιας σχέσης, η διοίκηση της Εταιρείας θα ανακαλέσει αμέσως το μέλος και θα προβεί στις δέουσες ενέργειες για την αντικατάστασή του.

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 του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του, 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.

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.

Για τη λήψη της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης περί εκλογής (μέλους) της Επιτροπής, το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεργασία με την επιτροπή αποδοχών και υποψηφιοτήτων, εισηγούνται σε αυτήν τα προς εκλογή πρόσωπα, με ειδική και πλήρη αιτιολόγηση της εισήγησής τους περί της καταλληλότητάς τους και, κατά περίπτωση, της ανεξαρτησίας τους. Η Γενική Συνέλευση με τη σειρά της αιτιολογεί επαρκώς τα προσόντα των προτεινομένων μελών της Επιτροπής καθώς και το γεγονός της ανεξαρτησίας των εκλεγομένων ανεξάρτητων μελών, εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της, κατά την συνεδρίαση της για την συγκρότησή της σε σώμα και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

### Θητεία

Η συνολική θητεία των Μελών της Επιτροπής δεν δύναται να υπερβαίνει τη θητεία των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρατεινόμενη αυτοδικαίως μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της

οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

## Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τέσσερις (4) φορές κατ' ελάχιστο ετησίως, ενώ δύναται να συναντάται, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, με τον τακτικό ελεγκτή, καθώς και τον επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Επίσης, η Επιτροπή μπορεί να πραγματοποιεί συναντήσεις και με διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου και του Οικονομικού Διευθυντή. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις της με έγγραφη εξουσιοδότηση του μόνο από άλλο μέλος της και όχι από τρίτο πρόσωπο μη μέλος της ίδιας επιτροπής. Στην περίπτωση αυτή η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον δύο τουλάχιστον από τα μέλη της παρίστανται αυτοπροσώπως και εκπροσωπείται το τρίτο. Κατ' εξαίρεση, το ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής με επαρκή γνώση στην ελεγκτική ή λογιστική πρέπει να παρίσταται αυτοπροσώπως στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δίχως δυνατότητα εκπροσώπησής του από άλλο μέλος. Τέλος, οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απολυτή πλειοψηφία των μελών.

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται μέσω του Προέδρου της στο Διοικητικό Συμβούλιο είτε υποβάλλοντας αντίγραφα των πρακτικών της, είτε συντάσσοντας τακτικές ή έκτακτες αναφορές και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Είναι όμως στη ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί, οπότε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθεί συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερησίας διάταξης.

Ο Προέδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση, και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες αν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της Εταιρείας, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή με οποιονδήποτε άλλο πρόσφορο τρόπο. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα, ο τόπος και ο τρόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου. Κατά τα λοιπά θέματα της ημερησίας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των ανωτέρω προθεσμιών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασης της, θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής.

Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας. Έγκυρη είναι, επίσης, η συνεδρίαση της Επιτροπής σε διαφορετικό τόπο, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της και δεν αντιλέγουν. Περαιτέρω, με απόφαση του Προέδρου της, μπορεί να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Ο Προέδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να εκλεγεί γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής. Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και κοινοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

## Αρμοδιότητες

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων έχει τις κατωτέρω (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά αναφερόμενες) αρμοδιότητες:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 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.

ε) 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 (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

στ) 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 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,

ζ) υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή αναφέρονται αναλυτικά οι ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου, τα θέματα των οποίων επιλήφθηκε κατά τη διάρκεια της θητείας της και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, εφόσον έχει σχετική υποχρέωση να ακολουθεί τέτοια πολιτική με βάση

την κείμενη νομοθεσία. Η έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου, αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας,

η) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία διερεύνησης, επιλογής, πρότασης προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο και ανάθεσης του έργου της Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ανά τριετία σε εξωτερικό ανεξάρτητο αξιολογητή, καθώς και για την παρακολούθηση και τήρηση του συμφωνηθέντος έργου, σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στο άρθρο 14 παρ. 3(ι) του ν. 4706/2020 και στην απόφ.1/891/30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,

θ) λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. (ι) και παρ. 4 του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθμ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.

ι) ενημερώνει άμεσα το Διοικητικό Συμβούλιο για γεγονότα που έχουν περιέλθει στην γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητες της Εταιρείας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της, δύναται ενδεικτικά όπως:

- ✓ Ζητάει οποιαδήποτε πληροφορία ή άλλη βοήθεια κρίνει σκόπιμη από:
  - Οποιονδήποτε υπάλληλο της Εταιρείας ή των θυγατρικών αυτής
  - Οποιοδήποτε τρίτο μέρος το οποίο συνεργάζεται με την Εταιρεία.
- ✓ Ζητάει την παρουσία στις συνεδριάσεις της, οποιουδήποτε υπαλλήλου ή στελέχους ή εξωτερικού συνεργάτη και συμβούλου της Εταιρείας κρίνει απαραίτητο.
- ✓ Έχει πρόσβαση σε οποιοδήποτε έγγραφο ή άλλο στοιχείο της Εταιρείας κρίνει αναγκαίο για τη διεκπεραίωση του έργου της.

Χρησιμοποιεί οποιεσδήποτε πηγές, συμπεριλαμβανομένης της συνεργασίας με νομικούς συμβούλους ή άλλους εξωτερικούς συνεργάτες/συμβούλους που θα κριθούν απαραίτητοι στο έργο της. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρει άμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο οποιονδήποτε περιορισμό ή άλλη παρακώλυση τεθεί στο έργο της από οποιονδήποτε υπάλληλο ή άλλον συνεργάτη της Εταιρείας.

### Εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Σε σχέση με την εποπτεία της λειτουργίας της Μονάδας 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 την κείμενη νομοθεσία, καθώς και 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 υποβάλει 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 στη διοίκηση της Εταιρείας 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 το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου που καταρτίζεται βάσει της αξιολόγησης των κινδύνων και των αποτελεσμάτων των προηγούμενων ελέγχων.

- Παρακολουθεί την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με το εάν 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. Ειδικότερα, εξετάζει και αξιολογεί τις τριμηνιαίες εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(β) Ν. 4706/2020, καθώς και τις τριμηνιαίες αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα αυτής και έπειτα τις παρουσιάζει και τις υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(γ) Ν. 4706/2020.

- Παρακολουθεί και διαπιστώνει με τρόπο που η ίδια κρίνει αναγκαίο και λειτουργικό την επάρκεια, την ποιότητα και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Ειδικότερα, παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού της ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, 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.

- Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας τριμηνιαίες εκθέσεις με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο και παρακολουθεί την υλοποίηση αυτών.

## Εποπτεία των Εξωτερικών Ελεγκτών

Σε σχέση με την εποπτεία των εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, που ορίζονται απευθείας από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

-Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

- Παρακολουθεί το έργο των εξωτερικών ελεγκτών, σε ό,τι αφορά το σκοπό και την ποιότητα αυτού, είναι ορθό, πλήρες και επαρκές και κοινοποιεί τις επιμέρους διαπιστώσεις της, όποτε κρίνεται αναγκαίο, στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

- 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 τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Αναλυτικότερα, εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία, το βαθμό ανταπόκρισης των τακτικών ελεγκτών καθώς και την αντικειμενικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις και ιδίως αξιολογεί την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Για το σκοπό αυτό, θα πρέπει να αναπτύσσει και να εφαρμόζει πολιτική για την πρόσληψη τακτικών ελεγκτών σχετικά με την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών, και να επιβλέπει την εφαρμογή της. Συζητά, επίσης, με τον τακτικό ελεγκτή τους κινδύνους για την ανεξαρτησία του και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζει για τον περιορισμό των εν λόγω κινδύνων, όπως καταγράφονται από αυτόν, σύμφωνα με τα απαιτούμενα στο άρθρο 6 παρ. 1 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, καθώς επίσης και για τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που τυχόν εντοπίστηκαν, ιδίως σε αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Εξετάζει εάν κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου οι εξωτερικοί ελεγκτές επιδεικνύουν τη δέουσα επιμέλεια και διατηρούν επαγγελματικό σκεπτικισμό, λαμβάνοντας υπόψιν τους την πιθανότητα ύπαρξης ουσιώδους ανακρίβειας, λόγω γεγονότων ή συμπεριφοράς που αποτελούν ενδείξεις για την ύπαρξη παρατυπιών, απάτης ή σφάλματος, ανεξαρτήτως της εμπειρίας που έχουν αποκομίσει στο παρελθόν σχετικά με την ειλικρίνεια και την ακεραιότητα της Διοίκησης της Εταιρείας.

- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:

α) τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και

β) τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Για το λόγο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής υποβάλει σε αυτήν και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ αρ.537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και για τον καθορισμό της αμοιβής τους και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρίες 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. Αναλυτικότερα, εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την υποβολή πρότασης στη Γενική Συνέλευση, σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των τακτικών ελεγκτών, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης τους.

### Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η Επιτροπή Ελέγχου:

-Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

-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.

- 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 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, καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο του προγραμματισμού του ελέγχου, κατά την διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

- Ελέγχει εάν η σύνταξη και η ροή της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι ορθή και σύμφωνη με τις κανονιστικές ρυθμίσεις καθώς και εάν η διαχεόμενη πληροφόρηση παραμένει διαθέσιμη στο επενδυτικό κοινό για το χρονικό διάστημα που προβλέπεται από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

- Διασφαλίζει την ύπαρξη αποτελεσματικής διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εφόσον κριθεί σκόπιμο υποβάλει 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.

- Ενημερώνεται για τις γραπτές διαβεβαιώσεις που απαιτεί ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής από τη Διοίκηση, παραλαμβάνει την Επιστολή των Εξωτερικών Ελεγκτών προς τη Διοίκηση (Management Letter) και στη συνέχεια, την υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα ζητήματα για τα οποία οι εξωτερικοί ελεγκτές εκφράζουν έντονο προβληματισμό.

-Επισκοπεί τις Οικονομικές Εκθέσεις (Ετήσια και Εξαμηνιαία) 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 υπόψιν της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

### Διαχείριση Κινδύνων

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της εταιρείας και της επάρκειας της περιοδικής αναθεώρησής τους, ιδίως σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει βάσει των στοιχείων στην αξιολόγηση των μεθόδων που χρησιμοποιεί η Εταιρεία:

- για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων,

- για την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και

- για τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο (Risk Management).

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. Ενδεικτικά η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και αξιολογεί, ανάλογα με τη βαρύτητα και τη σημαντικότητά τους για την Εταιρεία:

1. την παραδοχή από τη Διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,

2. άλλες σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,

3. την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία,

4. την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων,

5. τη λογιστική αντιμετώπιση τυχόν εξαγορών,

6. την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,

7. τυχόν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,

8. τυχόν σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

## Σχέση με πρόσωπα και όργανα της Εταιρείας

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητο όργανο, οι αποφάσεις της λαμβάνονται αυτόνομα από τις αποφάσεις άλλων οργάνων της Εταιρείας και τα μέλη της ενεργούν και αποφασίζουν με μόνη τη συνείδησή τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου καλεί, όποτε κρίνει σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του διευθύνοντος συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να εκθέτουν άποψη επί αυτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου, εκτός των προβλεπόμενων συνεδριάσεων, διενεργεί υποχρεωτικά συναντήσεις με τη διοίκηση και τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου συσκέπτεται τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο, με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

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 κρίνει απαραίτητο.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 Ν. 4706/2020. Η ανάθεση έργου σε εξωτερικούς συμβούλους με σκοπό την υποβοήθηση που έργου της Επιτροπής δεν συνεπάγεται ούτε εκχώρηση των αρμοδιοτήτων της ούτε αποποίηση της ευθύνης της.

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

## Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία διερεύνησης, επιλογής (σε όλα τα επιμέρους στάδια αυτής), πρότασης προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο και έγκρισης της ανάθεσης του έργου της Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ανά τριετία σε εξωτερικό ανεξάρτητο αξιολογητή σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στο άρθρο 14 παρ. 3(ι) του ν. 4706/2020 και στην απόφ.1/891/30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Κατά την επιλογή του Αξιολογητή του ΣΕΕ λαμβάνονται υπόψη κυρίως, πλην όχι αποκλειστικά, θέματα:

- ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας. Ο Αξιολογητής και τα μέλη της ομάδας έργου αξιολόγησης πρέπει να έχει ανεξαρτησία και να μην έχει σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 9, όπως εξειδικεύεται με την παρ. 2, του ν. 4706/2020, καθώς και να έχει αντικειμενικότητα κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Στο πλαίσιο αυτό δεν είναι δυνατή η ανάθεση τρίτη συνεχόμενη φορά του έργου της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στον ίδιο Αξιολογητή.

- που σχετίζονται με τις γνώσεις και την επαγγελματική του εμπειρία. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου της αξιολόγησης του ΣΕΕ και σε κάθε περίπτωση ο υπογράφων την αξιολόγηση, πρέπει να διαθέτουν τις κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις (ανάλογα με τα επαγγελματικά πρότυπα που επικαλείται) καθώς και αποδεδειγμένη σχετική εμπειρία (όπως για παράδειγμα σε έργα αξιολόγησης ΣΕΕ και δομών εταιρικής διακυβέρνησης).

Αποτελεί, επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου αποδέκτη (μαζί με το Διοικητικό Συμβούλιο, κατ' ελάχιστον) της Έκθεσης Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, την οποία οφείλει να μελετήσει και εξετάσει ενδελεχώς και να μεριμνήσει, σε συνεργασία με τη διοίκηση της Εταιρείας για την υποβολή σύνοψης της εν λόγω Έκθεσης αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

### Διαφάνεια

Η Επιτροπή Ελέγχου τηρεί αναλυτικά όλα τα απαραίτητα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων πρακτικών συνεδριάσεών της και των αναφορών της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, στα οποία αποτυπώνονται οι ενέργειές της και τα αποτελέσματα αυτών, ως προς την υλοποίηση του έργου της. Για τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή δύναται να ενσωματώνει στα πρακτικά εκθέσεις, παρουσιάσεις καθώς και οποιοδήποτε άλλο υλικό τέθηκε υπόψη της και απετέλεσε αντικείμενο συζήτησης μεταξύ των μελών της.

Με ευθύνη του Προέδρου, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση, υποβάλλοντας ετήσια έκθεση για τα πεπραγμένα της με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητές της. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Η έκθεση αυτή αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται πλήρως προς τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

### Αξιολόγηση

Η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει σε Αυτοαξιολόγηση σε ετήσια βάση και λαμβάνει τα μέτρα που κρίνει απαραίτητα, για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της.

### Ισχύς και τροποποίηση του Κανονισμού

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και οι Αναθεωρήσεις του τίθενται σε ισχύ κατόπιν εγκρίσεώς τους αρχικά με απόφαση της ιδίας της Επιτροπής και ακολούθως με απόφαση

του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, στο οποίο διαβιβάζεται με πρωτοβουλία του Προέδρου της Επιτροπής. Μετά την έγκριση του Κανονισμού και των Αναθεωρήσεών του και από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ολόκληρο το κείμενο του Κανονισμού δημοσιεύεται στον ιστότοπο της εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια του Κανονισμού ως προς πιθανές νέες ανάγκες και κινδύνους και διερευνά την πιθανότητα τροποποίησής του. Οποιεσδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού, υποβάλλονται από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του Δ.Σ., στην ολομέλεια της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία αφού εγκρίνει τον νέο Αναθεωρημένο Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου τον προωθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας για περαιτέρω έγκριση.

**[Ιστορικό εκδόσεων**

| | | |
|---|---|---|
| Αριθμός έκδοσης 01 | Ιανουάριος 2017 | Αρχική |
| Αριθμός έκδοσης 02 | Μάρτιος 2019 | Αναθεώρηση |
| Αριθμός έκδοσης 03 | Ιούνιος 2021 | Αναθεώρηση |
| Αριθμός έκδοσης 04 | Φεβρουάριος 2026 | Αναθεώρηση |