



FLEXOPACK ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ

**ΘΕΣΗ ΤΖΗΜΑ –194 00 ΚΟΡΩΠΙ ΑΤΤΙΚΗΣ
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 582101000**

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΚΔΟΣΗ 2.0

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2020

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Εισαγωγή	3
2. Σύνθεση, δομή και στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου.....	3
3. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.....	4
4. Αρμοδιότητες και καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου	5
4.1 Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.....	6
4.2 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων	7
4.3 Ενημέρωση	8
5. Αμοιβές της Επιτροπής Ελέγχου.....	9
6. Αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου	9
7. Τροποποίηση-αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας	10

1. Εισαγωγή

1.1 Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής για λόγους συντομίας ο «Κανονισμός») της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «FLEXOPACK ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ» και τον διακριτικό τίτλο «FLEXOPACK Α.Ε.» (στο εξής η «Εταιρεία»), καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις:

- α) του ν. 3016/2002 «περί εταιρικής διακυβέρνησης» (άρθρα 6-8),
- β) του ν. 4449/2017 «περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου» (άρθρο 44), όπως αυτός τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020.
- γ) Τις με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.7.2020 εγκυκλίου της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τέλος
- δ) του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύει.

1.2 Ο Κανονισμός καταγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία (Επιτροπή) συγκροτείται και λειτουργεί με στόχο την υποστήριξη και την υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου, ενώ βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

1.3 Ο Κανονισμός εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 22 Νοεμβρίου 2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τροποποιήθηκε με την από 28/9/2020 απόφασή του.

2. Σύνοψη, δομή και στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

2.1 Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να αποτελεί :

- α) Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη αυτού είτε
- β) Ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους είτε
- γ) Ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

2.2 Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, τα οποία στην πλειονότητά τους πρέπει να πληρούν τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, όπως ισχύει, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους.

2.3 Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση ή από ισοδύναμο αυτής όργανο. Η θητεία των μελών της Επιτροπής σε καμία όμως περίπτωση δε δύναται να υπερβεί την λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη της Επιτροπής είναι επανεκλέξιμα.

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

2.5 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 (Α' 104), 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 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.

2.6 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, πρέπει να διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική ή ελεγκτική (διεθνή πρότυπα), προκειμένου η Επιτροπή να είναι σε θέση να υλοποιεί τις αρμοδιότητες που ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Το συγκεκριμένο μέλος παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

2.7 Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία .

3. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

3.1 Λαμβανομένου υπόψιν του μεγέθους, του επιχειρηματικού μοντέλου και της έκτασης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως όταν απαιτηθεί.

Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ενώ τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο συναντά το νόμιμο Ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

3.2 Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει αυτοπροσώπως το σύνολο των μελών της. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (CEO) , του Οικονομικού Διευθυντή (CFO) και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

3.3 Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτής με πρόσκληση που γνωστοποιείται με οιονδήποτε πρόσφορο τρόπο στα λοιπά μέλη τουλάχιστον δύο (2) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Η πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον την ημερομηνία, την ώρα και τα θέματα της ημερησίας διατάξεως με σαφήνεια, διαφορετικά η

λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον κανένα από τα μέλη της Επιτροπής δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

3.4 Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη.

3.5 Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου (casting vote) .

3.6 Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 90 του Ν.4548/2018. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρούνται σε πρακτικά τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018.

Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού συμβουλίου.

3.7 Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της.

4. Αρμοδιότητες και καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου

Διατηρουμένης ακέραιης της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

(α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας 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,

(β) παρακολουθεί σε όλα της τα στάδια την διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

(γ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του,

(δ) επισκοπεί και παρακολουθεί σε διαρκή βάση την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών,

(ε) 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,

(στ) 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 ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.

4.1 Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

4.1.1 Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση ή τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων (ετησίας και εξαμηνιαίας).

4.1.2 Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επίσης από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του.

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου:

- 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,
- πραγματοποιεί συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου,
- έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου.

4.1.3 Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, αξιολογεί και εξετάζει τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι τους μηχανισμούς, τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών, καθώς και της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο (πχ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου).

4.1.4 Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Ενδεικτικά εξετάζει και αξιολογεί ανάλογα με τη βαρύτητα και τη σημαντικότητά τους:

- την παραδοχή από τη Διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
- άλλες σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία,
- την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων,
- τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,

- την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις,
- τυχόν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
- τυχόν σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

4.1.5 Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις (ετήσια και εξαμηνιαία) πριν την τελική επισκόπηση αυτών από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

4.2 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

4.2.1 Αντικείμενο της Επιτροπής Ελέγχου είναι:

(α) η παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή Ελέγχου:

- παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

(β) η παρακολούθηση και αξιολόγηση της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο,
- αξιολογεί τα έργα, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της,
- επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της.

(γ) η αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

Ως προς την αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- ενημερώνεται για το ετήσιο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα,
- λαμβάνει υπόψιν του κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων,
- εξετάζει την κάλυψη των σημαντικότερων πεδίων ελέγχου και συστημάτων που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων,
- έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους,
- ενημερώνεται για το έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων),
- παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

(δ) η επισκόπηση της διαχείρισης των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και της επάρκειας της περιοδικής αναθεώρησής τους σε σχέση πάντοτε με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει 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
- για τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

4.3 Ενημέρωση

4.3.1 Στο πλαίσιο του εξωτερικού ελέγχου η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλοντας σχετική αναφορά, για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:

- τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα),
- το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη η Επιτροπή κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψιν της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου.

4.3.2 Στο πλαίσιο της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας εφόσον κριθεί σκόπιμο.

4.3.3 Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την επισκόπηση των οικονομικών εκθέσεων (ετήσιας και εξαμηνιαίας) πριν την έγκρισή τους από αυτό.

4.3.4 Στο πλαίσιο της διαδικασίας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εφόσον κριθεί σκόπιμο.

4.3.5 Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η ελεγχόμενη οντότητα.

5. Αμοιβές της Επιτροπής Ελέγχου

5.1 Η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να διασφαλίζει ότι οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αντανακλούν την σπουδαιότητα και την πολυπλοκότητα των καθηκόντων αυτών, την ευρύτητα του έργου τους, το βαθμό της ευθύνης τους, τον πραγματικό χρόνο ενασχόλησής τους με τα ζητήματα που εμπíπτουν στις αρμοδιότητές τους καθώς και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

6. Αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

6.1 Επιτροπή Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων της πρέπει:

- να έχει πλήρη, ελεύθερη και απρόσκοπτη πρόσβαση στα αρχεία, στοιχεία και πληροφορίες που είναι αναγκαία και απαραίτητα για την υλοποίηση του έργου της,
- να έχει άμεση πρόσβαση στο αρμόδιο για την προσήκουσα διεκπεραίωση των αρμοδιοτήτων της προσωπικό και στελέχη της Εταιρείας,
- να έχει άμεση και ακώλυτη επικοινωνία τόσο με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου όσο και με το νόμιμο Ελεγκτή της Εταιρείας,
- να έχει τη δυνατότητα να ζητά συμβουλές ή γνωμοδοτήσεις από εξωτερικούς φορείς και συνεργάτες, όταν αυτό απαιτείται από τις περιστάσεις και
- να διαθέτει τους κατάλληλους πόρους, μέσα και υλικοτεχνική υποδομή για την εκτέλεση των καθηκόντων της.

6.2 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου οφείλουν να ακολουθούν τις κάτωθι αρχές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:

- τήρηση των επιταγών της νομοθεσίας, του Καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της,
- πίστη στην Εταιρεία και αποτροπή βλάβης των συμφερόντων της,
- τήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών,
- μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών πληροφοριών.
- απαγόρευση εξωεταιρικών δραστηριοτήτων, οι οποίες ενδέχεται να παρεμποδίσουν την ανεξάρτητη λήψη αποφάσεων και να επιφέρουν ή να δύναται να επιφέρουν σύγκρουση συμφερόντων.

7. Τροποποίηση-αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας

7.1 Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

7.2 Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί ανά τακτά χρονικά διαστήματα την καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα του Κανονισμού Λειτουργίας και εισηγείται - προτείνει τις μεταβολές, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις αυτού που κρίνει σκόπιμες και ενδεδειγμένες για την διασφάλιση της προσήκουσας λειτουργίας, της αποτελεσματικότητάς της και της ορθής εκτέλεσης των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων αυτής.

7.3 Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας πρέπει να εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε ειδική συνεδρίαση αυτού.