



FLEXOPACK ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ

ΗΦΑΙΣΤΟΥ ΑΡ. 37
ΘΕΣΗ ΤΖΗΜΑ –194 00 ΚΟΡΩΠΙ ΑΤΤΙΚΗΣ
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 582101000

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΚΔΟΣΗ 4.0

ΜΑΪΟΣ 2025

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Εισαγωγή.....	3
2. Σκοπός	3
3. Σύνθεση, δομή, θητεία και στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου.....	3
4. Συνεδριάσεις & Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου	5
5. Αρμοδιότητες και καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου	6
5.1 Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.....	7
5.2 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων	8
5.3 Διαδικασία ελέγχου επί της Έκθεσης Βιωσιμότητας	
5.4 Ενημέρωση	11
6. Αμοιβές της Επιτροπής Ελέγχου	12
7. Αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου	13
8. Τροποποίηση-αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας	14

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. 4706/2020 «περί εταιρικής διακυβέρνησης» (άρθρο 10, παρ. 4), όπως εκάστοτε ισχύει

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 ισχύει κατόπιν της τροποποίησής του από το άρθρο 74 του ν.4706/2020 και το άρθρο 43 του ν.5164/2024,

γ) Τις με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.7.2020 εγκυκλίου καθώς και την με αριθμό πρωτοκόλλου 506/07.03.2025 ανακοίνωση της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τέλος

δ) του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύει.

1.2 Ο Κανονισμός εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 22 Νοεμβρίου 2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τροποποιήθηκε με τις από 28/9/2020 , 15/06/2021 και 06/05/2025 αποφάσεις του.

2. Σκοπός

2.1 Ο Κανονισμός καταγράφει σαφώς και αναλυτικώς τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία (Επιτροπή) συγκροτείται και λειτουργεί με στόχο την βέλτιστη υποστήριξη και την αποτελεσματικότερη υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και την εποπτεία του εξωτερικού ελέγχου, την επίβλεψη της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης καθώς και της διαδικασίες των εκθέσεων βιωσιμότητας , συμπεριλαμβανομένης της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής των εκθέσεων σύμφωνα με το άρθρο 154B ν.4548/2018 και της διαδικασίας για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154^A του ν.4548/2018 , την διασφάλιση υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και όλων των διαδικασιών και προϋποθέσεων σχετικά με την εν λόγω υποβολή , ενώ βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

3. Σύνθεση, δομή, θητεία και στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

3.1 Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να συνιστά:

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.

3.2 Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, τα οποία στην πλειονότητά τους πρέπει να πληρούν τις διατάξεις και τα κριτήρια περί ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, όπως ισχύει, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους, συνοδευόμενο πάντοτε από σχετικές υπεύθυνες δηλώσεις καθώς και παν έτερο αναγκαίο υποστηρικτικό προς τούτο έγγραφο.

3.3 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 δύναται να είναι ίση με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, σε καμία όμως περίπτωση δε δύναται να υπερβεί την λήξη της και να ξεπερνά τα εννέα (9) έτη. Τα μέλη της Επιτροπής είναι επανεκλέξιμα.

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

3.5 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 οιονδήποτε εκ των ανωτέρω λόγων, 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 και πάντοτε σε απόλυτη και αναγκαία συμμόρφωση με τις επ' αυτού εκδοθείσες κατευθυντήριες οδηγίες της εποπτεύουσας αρχής. 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, ως μόνο αρμόδιο προς τούτο όργανο, προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή Ελέγχου.

3.6 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 προσηκόντως και αποτελεσματικώς τις αρμοδιότητες που ορίζονται στο εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Το συγκεκριμένο μέλος παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των ετησίων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.7 Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία. Ο ορισμός του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου από τα μέλη της λαμβάνει χώρα κατά τη συνεδρίαση αυτής με θέμα τη συγκρότηση σε σώμα της Επιτροπής.

3.8 Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, αντίγραφα των πρακτικών της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης ή/ και του Διοικητικού Συμβουλίου, που έχουν ως θέμα τη σύνθεση, συγκρότηση, και ειδικότερα την εκλογή, τον ορισμό, την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

4. Συνεδριάσεις & Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

4.1 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.

4.2 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 του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, να καλεί τους αρμόδιους για την σύνταξη και υποβολή των Εκθέσεων Βιωσιμότητας , να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

4.3 Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτής με πρόσκληση που γνωστοποιείται με οποιονδήποτε 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.

4.4 Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη ή/και με οιοδήποτε άλλο ισοδύναμο τρόπο .

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

4.6 Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 90 του ν.4548/2018,ως εκάστοτε ισχύει. 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,ως εκάστοτε ισχύει.

Τα πρακτικά βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και κατά την κρίση του Προέδρου της, του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

5. 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 κατά περίπτωση για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

(β) παρακολουθεί σε όλα της τα στάδια 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,

(γ) 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 της, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

(δ) επισκοπεί και παρακολουθεί σε διαρκή βάση την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών (τόσο αναφορικά με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όσο και αναφορικά με την διασφάλιση των εκθέσεων βιωσιμότητας) σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του ν.4419/2017, , τα άρθρα 12 και 41 του ν. 5164/2024 , 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,

(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 (τόσο αναφορικά με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όσο και αναφορικά με την διασφάλιση των εκθέσεων βιωσιμότητας), 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.

(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 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.

5.1 Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

5.1.1 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).

5.1.2 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 και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης,
- 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 και υποβάλλει σχετική αναφορά επ' αυτών στο Διοικητικό Συμβούλιο.

5.1.3 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).

5.1.4 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.

5.1.5 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 υπόψιν της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

5.2 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

5.2.1 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 καθώς και τη διαχείριση κινδύνων σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή Ελέγχου:

- παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
- ενημερώνεται από τον υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης για το βαθμό επίτευξης συμμόρφωσης της Εταιρείας με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της και εγκρίνει το σχετικό πλάνο δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας (βάσει της Απόφασης 1/891/2020 της ΕΚ).
- Εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο την επιλογή υποψηφίου αξιολογητή, ο οποίος διενεργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 και την υπ' αρ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

(β) η παρακολούθηση και αξιολόγηση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

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

- παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο,
- αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της,
- αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε το Τμήμα 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.
- Καταρτίζει προτάσεις επί του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος του Εσωτερικού Ελέγχου πριν την έγκριση αυτού από το Διοικητικό Συμβούλιο (ν. 4706/2020 -Άρθρο 16, παρ.1).

(γ) η αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων του Τμήματος 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,
- επισκοπεί την εφαρμογή του ετήσιου προγράμματος ελέγχων, μέσω των τριμηνιαίων αναφορών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει (βάσει του Άρθρου 15 παρ.5 του ν. 4706/2020). Με την ολοκλήρωση της τριμηνιαίας επισκόπησης, η Επιτροπή Ελέγχου, υποβάλλει σχετική αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο και τυχόν σχετικές προτάσεις,
- 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 του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους,
- ενημερώνεται για το έργο του Τμήματος 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.

5.3 Διαδικασία ελέγχου επί της Εκθεσης Βιωσιμότητας

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής της Εκθέσεως Βιωσιμότητας. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση ή τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια προετοιμασίας της Έκθεσης Βιωσιμότητας.

5.3.1 Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την διαδικασία της κατάρτισης , ελέγχου, διασφάλισης και υποβολής της Εκθέσεως Βιωσιμότητας , συμπεριλαμβανομένης της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής 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 τόσο για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της, της αξιοπιστίας , της πληρότητας και της ακρίβειάς της , αλλά και για την διασφάλιση της ανεξαρτησίας των οριζομένων ορκωτών ελεγκτών για τον σκοπό αυτό

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου:

- προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος κατάρτισης της Έκθεσης Βιωσιμότητας και διασφαλίζει ότι το περιεχόμενο αυτής θα καλύψει το σύνολο των εκ του νόμου απαιτούμενων στοιχείων , λαμβάνοντας υπόψιν το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο καθώς και τις κατευθυντήριες οδηγίες της εποπτεύουσας αρχής.
- πραγματοποιεί συναντήσεις με τους αρμοδίους για την σύνταξη της Εκθέσεως Βιωσιμότητας , καθώς και με τον Ορκωτό Ελεγκτή κατά το στάδιο κατάρτισης και υποβολής των Εκθέσεων βιωσιμότητας,

- Παρακολουθεί την διαδικασία που διενεργεί η Εταιρεία για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα ESRS , την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου , διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης όσον αφορά στην διασφάλιση της υποβολής της ετήσιας και ενοποιημένης Έκθεσης Βιωσιμότητας
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών που ορίζονται από την επιχείρηση για την διασφάλιση της υποβολής της ετήσιας και ενοποιημένης Έκθεσης Βιωσιμότητας
- έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης βιωσιμότητας και υποβάλλει σχετική αναφορά επ' αυτών στο Διοικητικό Συμβούλιο.

5.3.2 Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στην υποβολή των εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας ,συμπεριλαμβανόμενης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής των εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν.4548/2018

5.3.3 Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διασφάλιση υποβολής της έκθεσης βιωσιμότητας και ιδίως την απόδοσή της και την αξιοπιστία της , λαμβάνοντας υπόψιν της οιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής.

5.3.4 Η Επιτροπή ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το πώς συνέβαλε η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα αυτών και επεξηγεί τον ρόλο της στην οικεία διαδικασία.

5.4 Ενημέρωση

5.4.1 Στο πλαίσιο του εξωτερικού ελέγχου αλλά και την διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας , η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλοντας σχετική αναφορά, για θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου καθώς και τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, επεξηγώντας αναλυτικά:

- τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου και αντιστοίχως της διασφάλισης υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας 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 τόσο του υποχρεωτικού ελέγχου όσο και της διασφάλισης υποβολής των Εκθέσεων Βιωσιμότητας. Στο πλαίσιο της ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο 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. Αντίστοιχα αναφορικά με τις εκθέσεις βιωσιμότητας η Επιτροπή λαμβάνει υπόψιν όλα τα στοιχεία που ο Ορκωτός Ελεγκτής της παρέχει αναφορικά με την αξιοπιστία της έκθεσης αυτής και εφόσον είναι αναγκαίο ζητά την αναγκαία τεκμηρίωση περί του ότι οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στην έκθεση είναι ακριβείς και αληθείς και ότι η Εταιρεία συμμορφώνεται με τα πρότυπα και τους κανονισμούς για την βιωσιμότητα

5.4.2 Στο πλαίσιο της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και εν γένει παρακολούθησης της διαδικασίας των εκθέσεων βιωσιμότητας η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας εφόσον κριθεί σκόπιμο. Ειδικότερα, με την ολοκλήρωση του έργου της, υποβάλλει αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τυχόν ουσιώδη θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης , αλλά και υποβολής και διασφάλισης υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας και παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης επ'αυτών.

5.4.3 Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την επισκόπηση αφενός των οικονομικών εκθέσεων (ετήσιας και εξαμηνιαίας) πριν την έγκρισή τους από αυτό και αφετέρου της υποβολής και διασφάλισης της υποβολής της Έκθεσης Βιωσιμότητας.

5.4.4 Στο πλαίσιο της διαδικασίας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων του συστήματος διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει στο Διοικητικό Συμβούλιο και υποβάλλει τις τριμηνιαίες αναφορές του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με τα σημαντικότερα θέματα και προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου μαζί με τις παρατηρήσεις του (βάσει του άρθρου 16 του ν. 4706/2020).

5.4.5 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, εφόσον αυτή προβλέπεται από την εταιρική νομοθεσία. Η έκθεση πεπραγμένων αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας. Κατά την ετήσια Γενική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής βάσει των προβλεπόμενων αρμοδιοτήτων της, όχι μόνο βάσει θεματολογίας του έργου της.

6. Αμοιβές της Επιτροπής Ελέγχου

6.1 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.

6.2 Διευκρινίζεται ότι η αρμοδιότητα έγκρισης των αμοιβών των μελών της Επιτροπής, εναπόκειται στις προβλέψεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας σχετικά με το όργανο στο οποίο έχει ανατεθεί αυτή η αρμοδιότητα.

7. Αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

7.1 Η 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. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλουν να ανταποκρίνονται σε σχετικά αιτήματα της Επιτροπής Ελέγχου,
- 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 του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου όσο και με το νόμιμο Ελεγκτή της Εταιρείας καθώς και τον Ορκωτό Ελεγκτή ή την Ελεγκτική Εταιρεία που είναι υπεύθυνος για την διασφάλιση της υποβολής της Έκθεσης Βιωσιμότητας .,
- 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. Ο προϋπολογισμός της Επιτροπής εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

7.2 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.

8. Τροποποίηση-αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας

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

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

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

8.4 Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 74 του ν. 4706/2020, ως εκάστοτε ισχύει .