

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

**Ιούλιος 2021**

A/A	Ημερομηνία ισχύος αναθεωρημένης έκδοσης
Έκδοση 1	Ιούλιος 2021
Έκδοση 2	

Περιεχόμενα

ΣΚΟΠΟΣ .....	3
ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ .....	3
Α. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης / Εξωτερικός έλεγχος .....	4
Β. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων – Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.....	5
Γ. Παρακολούθηση κανονιστικής συμμόρφωσης .....	6
ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	7
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ .....	8
ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ .....	8

## Άρθρο 1

### ΣΚΟΠΟΣ

1. 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 «ΑΛΟΥΜΥΛΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία»), συμπεριλαμβανομένων του ρόλου της, της διαδικασίας εκπλήρωσής της, καθώς και τη διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει σκοπό να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των εποπτικών αρμοδιοτήτων του σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και την εφαρμογή αυτού, καθώς και την διαδικασία του εξωτερικού ελέγχου.

## Άρθρο 2

### ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών..
2. Η Επιτροπή Ελέγχου, μεταξύ άλλων:
  - α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και να 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 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 ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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,
  - 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 εταιριών, 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.

3. Για την ορθή υλοποίηση των ως άνω αρμοδιοτήτων, η Επιτροπή Ελέγχου έχει, ειδικότερα, τα εξής καθήκοντα:

**A. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης / Εξωτερικός έλεγχος**

- (i) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, περιλαμβανομένης της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης, με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. δελτία τύπου, ανακοινώσεις), σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
- (ii) Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των 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 γνωστοποιήσεων, οι οποίες εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται, και (β) το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία (α), δηλαδή καταγραφή των ενεργειών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- (iii) Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, και φροντίζει ώστε να περιλαμβάνονται οι απαιτούμενες ελεγκτικές διαδικασίες.
- (iv) Συναντάται με τον εξωτερικό ελεγκτή κατά τις φάσεις του προγραμματισμού, της εκτέλεσης και της προετοιμασίας των εκθέσεων του ελέγχου.
- (v) Παρακολουθεί τη διεξαγωγή των εργασιών των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και αξιολογεί αν είναι σύμφωνη με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, τα διεθνή πρότυπα και τις βέλτιστες πρακτικές. Επανεξετάζει την προτεινόμενη έκταση και προσέγγιση ελέγχου των εξωτερικών ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένου του συντονισμού των προσπαθειών ελέγχου με τις εργασίες του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- (vi) Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό, επαναδιορισμό και την ανάκληση του τακτικού ελεγκτή, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης του τακτικού ελεγκτή. Σχετικά, εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του τακτικού ελεγκτή και την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας. Επίσης, αξιολογεί κατά πόσο τυχόν συμπληρωματικές υπηρεσίες από τους ανεξάρτητους ορκωτούς είναι σύμφωνες με το νόμο και δεν επηρεάζουν την ανεξαρτησία τους και εγκρίνει εκ των προτέρων τις σχετικές αναθέσεις.

- (vii) Ενεργεί για την επίλυση τυχόν διαφωνιών μεταξύ της διοίκησης της Εταιρείας και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών όσον αφορά στη διαχείριση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

### **Β. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων – Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου**

- (i) 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. Στις προτάσεις αυτές μπορεί να συμπεριλαμβάνεται ο διορισμός και η ανάκληση του επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και των λοιπών στελεχών της.
- (ii) Ενημερώνεται επί του ετησίου προγράμματος ελέγχων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Ειδικώς, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ότι το πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- (iii) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Ζητεί ετήσιο σχέδιο δραστηριοτήτων από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου. Φροντίζει για την έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των προβλημάτων που εντοπίζονται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου με το Διοικητικό Συμβούλιο και εισηγείται την λήψη των απαραίτητων διορθωτικών μέτρων.
- (iv) Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του Τμήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- (v) Εφόσον κρίνει απαραίτητο, προκαλεί και επιβλέπει ειδικές έρευνες σε τομείς που θεωρεί ότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου.
- (vi) Γνωμοδοτεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την έγκριση και τροποποίηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- (vii) Επανεξετάζει την αποτελεσματικότητα των εσωτερικών ελέγχων.
- (viii) Επανεξετάζει με το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου τις εργασίες, τους αναγκαίους πόρους και την οργανωτική δομή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. 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 στελεχωμένο με δυναμικό με

επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.

- (ix) Εξετάσει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου του τμήματος εν γένει που υποβάλλεται σε αυτήν από τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και όλες τις σημαντικές αλλαγές που θα κριθούν απαραίτητες στο πρόγραμμα.
- (x) Λαμβάνει γνώση του έργου του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της και τις οποίες παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(γ) του Ν. 4706/2020
- (xi) Είναι αρμόδια για την αξιολόγηση των υποψηφίων αξιολογητών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και, σύμφωνα με τη σχετική γνώμη/πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου να εισηγείται την επιλογή του Αξιολογητή προς το Δ.Σ. σύμφωνα με τη διαδικασία αξιολόγησης συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- (xii) 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

#### **Γ. Παρακολούθηση κανονιστικής συμμόρφωσης**

- (i) Εξετάζει και εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολουθεί την εφαρμογή του.
4. Για την εκπλήρωση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου:
- α) Χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.
  - β) Αναζητεί όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται από όλες τις μονάδες, υπηρεσίες, τα στελέχη και το λοιπό προσωπικό της Εταιρείας, οι οποίοι οφείλουν να συνεργάζονται με την Επιτροπή Ελέγχου.
  - γ) Συναντάται και συνεργάζεται με τη διοίκηση και με στελέχη της Εταιρείας, όποτε το κρίνει απαραίτητο.
  - δ) Διενεργεί υποχρεωτικά συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
  - ε) Συσκέπτεται τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο, με τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου της για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του.

#### **Άρθρο 3**

### ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη και αποτελεί:
  - (i) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
  - (ii) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τρίτους, είτε
  - (iii) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία απαρτίζεται μόνο από τρίτους.
2. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.
3. 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.
4. Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.
5. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
6. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του αρθ. 9 του ν. 4706/2020. Στη Γενική Συνέλευση, πρέπει να διατυπώνεται και να τεκμηριώνεται ότι τα υποψήφια ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με την παρ. 1(δ) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του Ν.4706/20. Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου προέρχονται από τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του νόμου της εταιρικής διακυβέρνησης προκύπτει από αυτήν την ιδιότητά τους (παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020). Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τρίτα πρόσωπα, η ανεξαρτησία τους θα κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.
7. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, 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 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.
8. Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

9. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται πλήρως προς τις διατάξεις του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

#### **Άρθρο 4**

##### ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ανά έτος. Συνεδριάζει έκτακτα, όταν κατά την κρίση του Προέδρου του Δ.Σ. ή του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου κρίνεται αναγκαίο.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρό της.
3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου αναμένεται να παρακολουθούν κάθε συνεδρίαση, δια ζώσης ή μέσω οπτικοακουστικών μέσων, στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της Εταιρείας, αναφορικά με το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν. 4548/2018.
4. Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται δύο μέλη. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας, υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.
5. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να καλεί μέλη της διεύθυνσης, ελεγκτές ή εξωτερικούς συμβούλους να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις και να παράσχουν σχετικές πληροφορίες σε οποιοδήποτε θέμα ημερήσιας διάταξης κριθεί απαραίτητο.
6. Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, και διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
7. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018.
8. Εφόσον δεν ορίζεται ειδικότερα στο παρόν, εφαρμόζονται για τις συνεδριάσεις και τη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου αναλόγως τα άρθρα 89 – 93 του Ν. 4548/2018.

#### **Άρθρο 5**

##### ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει εγγράφως αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητά της με αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή Ελέγχου, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της διοίκησης επ' αυτών.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει εγγράφως ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 1θ) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Επιπλέον, Κατά την τακτική Γενική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου, με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες.



3. Παρουσιάζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις αναφορές που υποβάλλονται σε αυτήν κάθε τρεις (3) μήνες από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 4706/2020, μαζί με τις παρατηρήσεις της ή νωρίτερα εφόσον κριθεί αναγκαίο.

#### **Άρθρο 6**

##### ΑΜΟΙΒΗ ΜΕΛΩΝ

Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, κατά το μέρος που δεν προβλέπεται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας. Η αμοιβή πρέπει να ανταποκρίνεται στο εύρος των καθηκόντων τους, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα – ευρύτητα του έργου τους, το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται, το βαθμό της ευθύνης του και το επίπεδο αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

#### **Άρθρο 7**

##### ΑΥΤΟΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

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

#### **Άρθρο 8**

##### ΕΓΚΡΙΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ - ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Επιπλέον, δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας και ισχύει από την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναθεωρείται και τροποποιείται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν πρότασης αναθεώρησης που υποβάλλεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Κιλκίς, 14.07.2021