



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή.....	3
2. Σύσταση, δομή και στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου.....	3
3. Σκοπός και αρχές της Επιτροπής Ελέγχου	4
4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου	5
5. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου	5
5.1 Εποπτεία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	6
5.2 Εποπτεία των Εξωτερικών Ελεγκτών (νομίμων ελεγκτών).....	6
5.3 Εποπτεία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.....	7
6. Αμοιβές της Επιτροπής Ελέγχου.....	8
7. Αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.....	8
8. Τροποποίηση - αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας.....	9

1. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής για λόγους συντομίας καλουμένου και ως «Κανονισμός») της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «MEVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το διακριτικό τίτλο «MEVACO Α.Ε.» (εφεξής ως «Εταιρεία»), καταρτίστηκε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις διατάξεις:

- του ν. 3016/2002 «περί εταιρικής διακυβέρνησης» (άρθρα 6-8),
- 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 μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του ν. 4706/2020,
- των με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.07.2020 εγκυκλίων της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τέλος
- του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύει.

Ο παρών Κανονισμός, μετά τη δεύτερη αναθεώρηση-τροποποίηση αυτού, εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ δυνάμει της από 20 Οκτωβρίου 2020 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

2. Σύσταση, δομή και στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να αποτελεί:

(α) Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη αυτού

(β) Ανεξάρτητη Επιτροπή, η οποία αποτελείται:

(i) είτε από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους

(ii) είτε μόνο από τρίτους.

Ως τρίτος νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, τα οποία στην πλειονότητά τους πρέπει να πληρούν τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας καταρχάς του άρθρου 4 του ν. 3016/2002 (ΦΕΚ Α' 110/17.05.200), για το χρονικό διάστημα που εξακολουθεί να διατηρείται σε ισχύ, και εν συνεχεία του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020), γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την ορισμό/ εκλογή τους.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία και η σύσταση αυτής (αριθμός και ιδιότητες των μελών της) αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση ή από ισοδύναμο αυτής όργανο.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής ισχύει μέχρι ανακλήσεώς τους από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, σε καμία όμως περίπτωση δε δύναται να υπερβεί τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς ωστόσο να αποκλείεται η επανεκλογή τους.

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 (σύμφωνα με τις ανωτέρω διακρίσεις) .

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.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, πρέπει να διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική ή ελεγκτική, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της κατά τη συνεδρίαση περί συγκρότησης σε σώμα της Επιτροπής Ελέγχου, και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

3. Σκοπός και αρχές λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η εκπλήρωση των καθηκόντων και εν γένει αρμοδιοτήτων της όπως αυτές καθορίζονται στο άρθρο 44 του ν. 4449/2017 (όπως τροποποιηθέν ισχύει σήμερα), καθώς και η παροχή συνδρομής στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την εποπτεία και τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, την παρακολούθηση του έργου των εξωτερικών ελεγκτών, την εκτίμηση και διαχείριση των κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και η υποβολή αναφορών για τα θέματα που προκύπτουν κατά την άσκηση των καθηκόντων της.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της και για την απρόσκοπτη, αποτελεσματική και προσήκουσα εκπλήρωση των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου:

- i. διαθέτει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις πληροφορίες, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας,
- ii. έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρεί και να αξιολογεί όλες τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τους ελεγκτικούς μηχανισμούς και τις πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού της έργου,
- iii. δύναται να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών,
- iv. διαθέτει άμεση πρόσβαση και επικοινωνία με τους εξωτερικούς Ελεγκτές,
- v. έχει την αρμοδιότητα να καλεί προς ακρόαση τα διευθυντικά στελέχη και το προσωπικό της Εταιρείας που σχετίζεται με τα καθήκοντά της.

4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Λαμβανομένου υπόψιν του μεγέθους, του επιχειρηματικού μοντέλου, του επιχειρησιακού περιβάλλοντος και της έκτασης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως όταν κριθεί απαραίτητο. Σε κάθε περίπτωση, πάντως, 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.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει αυτοπροσώπως το σύνολο των μελών της. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας (πχ. Διευθύνοντα Σύμβουλο, Οικονομικό Διευθυντή, επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κλπ.), να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

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.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, με την αξιοποίηση οιασδήποτε σχετικής προς τούτο ηλεκτρονικής ή ψηφιακής πλατφόρμας .

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

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 παριστάμενα 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.

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

5. Αρμοδιότητες 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 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,

(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 της Εταιρείας 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 Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της εν λόγω Εταιρείας .

5.1 Εποπτεία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

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

- Εξετάζει τον Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συμβάλλει στη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της ακεραιότητας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό, αλλά και την ανάκληση του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις αναθεώρησης, όταν το κρίνει απαραίτητο, της λειτουργίας, της δομής, των στόχων και των διαδικασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ελέγχει το βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο Πλάνο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να εξασφαλίσει την αποδοτικότητά του.
- Εξετάζει και αξιολογεί, τις ελεγκτικές εκθέσεις του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τα σχόλια της Διοίκησης.
- Αξιολογεί, τουλάχιστον μία (1) φορά το χρόνο, την επάρκεια, την ποιότητα και την αποδοτικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την προώθηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων όπου κρίνεται απαραίτητο.
- Εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις αναθεώρησης του Κώδικα Δεοντολογίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, όταν το κρίνει απαραίτητο.
- Επιβλέπει τη συμβατότητα της συμπεριφοράς των υπαλλήλων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με τον Κώδικα Δεοντολογίας.

5.2 Εποπτεία των Εξωτερικών Ελεγκτών (νομίμων 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:

- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την υποβολή πρότασης στη Γενική Συνέλευση, σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής τους.
- Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι το έργο των εξωτερικών ελεγκτών, σε ό,τι αφορά το σκοπό και την ποιότητα αυτού, είναι ορθό, πλήρες και επαρκές,

- 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.
- Εξετάζει και παρακολουθεί σε διαρκή βάση την τυχόν παροχή στην Εταιρεία επιπρόσθετων υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρία στην οποία ανήκουν οι εξωτερικοί ελεγκτές, προκειμένου να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία τους.
- Εξετάζει και ελέγχει οιαδήποτε τυχόν καταγγελία περιέλθει εις γνώση της με οιονδήποτε τρόπο σχετικά με την ανεξαρτησία ή/και με την ποιότητα του έργου των εξωτερικών ελεγκτών
- 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 ελεγχόμενης οντότητας.
- Ελέγχει εάν οιοδήποτε εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρέχει προς τους εξωτερικούς ελεγκτές οδηγίες, εντολές, συστάσεις ή άλλες κατευθύνσεις κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, οι οποίες ενδεχομένως περιορίζουν τη δυνατότητα άσκησης πλήρους και αποτελεσματικού ελέγχου.

5.3 Εποπτεία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Σε σχέση με την εποπτεία των χρηματοοικονομικής πληροφόρησης η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- 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 εν γένει.
- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Για το σκοπό αυτό, πραγματοποιεί συναντήσεις με τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων (ετήσιας και εξαμηνιαίας) που προβλέπονται από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.
- 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 εξωτερικό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Ελέγχει εάν η σύνταξη και η ροή της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι ομαλή και συνάδουσα 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.
- Διασφαλίζει, για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι δεν υπάρχουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και των εξωτερικών ελεγκτών.
- Παρεμβαίνει για την επίλυση κρίσιμων θεμάτων που τυχόν προκύπτουν κατά τη διαδικασία του ελέγχου, όπως ενδεχόμενη διαφορά αντιλήψεων μεταξύ ελεγκτή και ελεγχόμενου.

- 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.
- 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.

6. Αμοιβές της Επιτροπής Ελέγχου

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 εμπίπτουν στις αρμοδιότητές τους καθώς και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

7. Αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

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,
- 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.

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 και προνομιακών 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

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

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, αναγκαίες, κατάλληλες και ενδεδειγμένες για την διασφάλιση της προσήκουσας λειτουργίας, της αποτελεσματικότητάς της και της ορθής εκτέλεσης των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων αυτής.

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