

# ΕΚΤΕΡ Α.Ε.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αναθεώρηση με  
απόφαση της  
Επιτροπής Ελέγχου  
της 21.09.2020

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ - ΕΚΛΟΓΗ – ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΛΩΝ .....	2
2.	ΘΗΤΕΙΑ .....	3
3.	ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ .....	3
4.	ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ - ΑΠΑΡΤΙΑ - ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ .....	3
5.	ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ .....	4
6.	ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ .....	5
7.	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΛΛΑ ΠΡΟΣΩΠΑ / ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ .....	9
8.	ΑΜΟΙΒΗ ΜΕΛΩΝ .....	9
9.	ΕΓΚΡΙΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ - ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ .....	10

Ο παρών Κανονισμός (εφεξής «ο Κανονισμός») καταγράφει τη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας **ΕΚΤΕΡ Α.Ε.** (εφεξής «η Εταιρεία») καθώς και τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις των μελών της, σύμφωνα με την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας της 12.09.2020, τις διατάξεις του ν. 4706/2020 (άρθρα 1-24) περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ισχύει, του ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 ν. 4706/2020 και ισχύει, και, τέλος, των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας (άρθρο περί Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου).

## **1. ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ - ΕΚΛΟΓΗ – ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΛΩΝ**

**1.1.** Με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας της 12.09.2020 αποφασίσθηκε η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας να αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο και εκλέγει τα μέλη της, αποκλειστικά από τα μη εκτελεστικά μέλη του Συμβουλίου.

Ειδικότερα, η Επιτροπή είναι τριμελής, αποτελούμενη από δύο (2) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά, κατά την έννοια του άρθρου 9 ν. 4706/2020, και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

**1.2.** Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής πρέπει να είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος, ή να διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

**1.3.** Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περί εκλογής των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να αιτιολογεί επαρκώς τα προσόντα των εκλεγόμενων μελών καθώς και τη συνδρομή στο πρόσωπό τους των προϋποθέσεων της παρ. 1 του άρθρου 44 ν. 4449/2017, όπως ισχύει.

**1.4.** Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος της Επιτροπής 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.

**1.5.** Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

## **2. ΘΗΤΕΙΑ**

**2.1.** Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι πενταετής, ίση με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, και παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους.

**2.2.** Η Επιτροπή μπορεί να ορίζει μικρότερη θητεία ώστε να ακολουθεί τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

## **3. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται σε σώμα μετά την εκλογή της και εκλέγει τον Πρόεδρο αυτής, ο οποίος είναι υποχρεωτικά ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

## **4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ - ΑΠΑΡΤΙΑ - ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ**

**4.1.** Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη.

**4.2.** Η Επιτροπή Εσωτερικού Ελέγχου συνεδριάζει όσες φορές αυτό κρίνεται αναγκαίο, ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της και τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, ύστερα από πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία γνωστοποιείται στα μέλη δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερησίας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής.

Είναι δυνατή επίσης η σύγκληση της Επιτροπής κατόπιν σχετικού αιτήματος οποιουδήποτε μέλους της ή κατόπιν αιτήματος της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου ή των εξωτερικών Ελεγκτών ή μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή στελέχους της Εταιρείας ή του Ομίλου.

**4.3.** 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 Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

**4.4.** Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα όταν παρίστανται όλα τα μέλη της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων.

**4.5.** Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία τηρούνται από τη Γραμματεία. Τα πρακτικά μοιράζονται και εγκρίνονται στην επόμενη συνεδρίαση της Επιτροπής και υπογράφονται από τα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018 .

## **5. ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ως στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Αντικείμενό της, μεταξύ άλλων, είναι η επίβλεψη των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, η παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ο έλεγχος της διαδικασίας επιλογής και ανεξαρτησίας των ορκωτών λογιστών.

Ειδικότερα:

- Αποτελεί συνδετικό κρίκο μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου, του Εσωτερικού Ελεγκτή, των ορκωτών ελεγκτών και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας σε ό,τι αφορά τις λογιστικές και οικονομικές καταστάσεις, τις εκθέσεις διοικητικής πληροφόρησης, την εταιρική διακυβέρνηση, τη διαχείριση των κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

- Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων του σχετικά με την ορθή εφαρμογή των λογιστικών αρχών και του συστήματος αναφορών και εκθέσεων της Εταιρείας και όλων των θυγατρικών της και την επάρκεια του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Συντελεί στη διασφάλιση της ποιότητας του εσωτερικού ελέγχου, του οικονομικού ελέγχου, της ακεραιότητας της διαχείρισης, καθώς και της επάρκειας και της διαφάνειας των οικονομικών και λειτουργικών πληροφοριών. Εντούτοις, εξακολουθεί υφιστάμενη η δυνατότητα για τον Εσωτερικό Ελεγκτή ή τον Ορκωτό Ελεγκτή να επικοινωνήσουν άμεσα με το Διοικητικό Συμβούλιο, εάν αυτό χρειαστεί.

## **6. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ**

**6.1.** Οι βασικές αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 44 ν. 4449/2017, είναι οι ακόλουθες:

- 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 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 του τμήματος εσωτερικού ελέγχου,
- 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,
- 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.

**6.2.** Η Επιτροπή Ελέγχου, μέσω του Προέδρου της, αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο και διαπιστώνει τη νόμιμη, αποτελεσματική και ανεπηρέαστη διεξαγωγή εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων στην Εταιρεία και εξασφαλίζει την επικοινωνία μεταξύ ελεγκτικών οργάνων και Διοικητικού Συμβουλίου.

Ειδικότερα στις αρμοδιότητες της Επιτροπής περιλαμβάνονται ιδίως τα εξής:

**A. Όσον αφορά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τα συστήματα πληροφόρησης:**

- Η παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας,
- Η επίβλεψη κάθε επίσημης ανακοίνωσης που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας, και η εξέταση των βασικών σημείων των οικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης,
- Η εποπτεία των εσωτερικών χρηματοοικονομικών ελέγχων της Εταιρείας,
- Η παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και η παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της μονάδας των εσωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας,
- Η εξέταση συγκρούσεων συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και η υποβολή σχετικών αναφορών στο Διοικητικό Συμβούλιο,

- Η εξέταση της ύπαρξης και του περιεχομένου των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας,
- Η παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,
- Η επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών, ιδιαιτέρως όσον αφορά την παροχή στην Εταιρεία άλλων υπηρεσιών από τους εξωτερικούς ελεγκτές.

#### **Β. Όσον αφορά στην εποπτεία του τμήματος εσωτερικού ελέγχου :**

- η διασφάλιση της λειτουργίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου,
- ο προσδιορισμός και η εξέταση του κανονισμού λειτουργίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας,
- η παρακολούθηση και επιθεώρηση της ορθής λειτουργίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου, και ο έλεγχος των τριμηνιαίων εκθέσεων ελέγχου της μονάδας,
- η διασφάλιση της ανεξαρτησίας του εσωτερικού ελέγχου και η υποβολή προτάσεων στο ΔΣ για το διορισμό και την ανάκληση του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

#### **Γ. Όσον αφορά στην εποπτεία του τακτικού ελέγχου:**

- Η υποβολή προτάσεων, μέσω του ΔΣ, στη Γενική Συνέλευση σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση του τακτικού ελεγκτή, καθώς και για την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης του τακτικού ελεγκτή,
- Η εξέταση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή και της αντικειμενικότητας και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες επαγγελματικές και



κανονιστικές απαιτήσεις,

- Η εξέταση και παρακολούθηση της παροχής επιπρόσθετων υπηρεσιών στην Εταιρεία από την ελεγκτική εταιρεία στην οποία ανήκει ο/οι τακτικός/οί ελεγκτής/ές.

Μέσα στα πλαίσια αυτά, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Εξετάζει, σε συνεργασία με την Οικονομική Διεύθυνση και τους Ορκωτούς Ελεγκτές, τα ετήσια προγράμματα διενέργειας ελέγχων,
- Εξετάζει θέματα διορισμού, θητείας ή αποχώρησης των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας και υποβάλλει τη σύστασή της στο Διοικητικό Συμβούλιο για το διορισμό τους,
- Εξετάζει σε συνεργασία με τη Γενική Διεύθυνση και την Οικονομική Διεύθυνση:
  - Τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου που χαρακτηρίζονται από την ίδια, τη Γενική Διεύθυνση ή την Οικονομική Διεύθυνση, ως σημαντικές.
  - Την επάρκεια σε ανθρώπινο δυναμικό και εξοπλισμό των υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και την επιβαλλόμενη διάρθρωσή τους.
- Εξετάζει σε συνεργασία με την Οικονομική Διεύθυνση και τους ελεγκτές:
  - ο Την καταλληλότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων και των ελέγχων των ηλεκτρονικών συστημάτων πληροφορικής και ασφάλειας.
  - ο Το περιεχόμενο των εκθέσεων των Ορκωτών Ελεγκτών, που αφορούν οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τις απαντήσεις των αρμόδιων υπηρεσιών.
- Ενημερώνεται από τη Γενική Διεύθυνση, την Οικονομική Διεύθυνση και τους ελεγκτές, σχετικά με σημαντικούς κινδύνους ή ανοίγματα και κρίνει, τα μέτρα που ελήφθησαν ή πρέπει να ληφθούν, ώστε να ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος για την Εταιρεία.
- Εξετάζει σε συνεργασία με τη Γενική Διεύθυνση και τους ελεγκτές, τις απλές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, τα σχετικά προσαρτήματα και τις εξαμηνιαίες καταστάσεις, πριν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο και διαπιστώνει:

- Οποιοσδήποτε αλλαγές στον τρόπο σύνταξης.
- Τομείς που απαιτούν ιδιαίτερες αποφάσεις κρίσης.
- Σημαντικές αναπροσαρμογές που προκύπτουν από τον έλεγχο.
- Τήρηση των λογιστικών αρχών και πρακτικών.
- Τήρηση των νόμων και των κανόνων του Χρηματιστηρίου.

## **7. ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΛΛΑ ΠΡΟΣΩΠΑ / ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**7.1.** 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.

**7.2.** 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 Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να εκθέτουν άποψη επί αυτών.

**7.3.** 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.

**7.4.** Το Διοικητικό Συμβούλιο εξασφαλίζει στην Επιτροπή Ελέγχου τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου, εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου το αιτηθεί αιτιολογημένα, θέτοντας στη διάθεσή της τα απαραίτητα κονδύλια προς τον σκοπό αυτό.

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

## **8. ΑΜΟΙΒΗ ΜΕΛΩΝ**

Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου 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 λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

#### **9. ΕΓΚΡΙΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ - ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζεται και αναθεωρείται από την Επιτροπή Ελέγχου και δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας.