

**ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ Νο 2023122001**  
**ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**  
**ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ**  
**ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ, ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ, ΟΙΚΙΑΚΩΝ**  
**ΚΑΙ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ»**

Στην Αθήνα σήμερα 20 Δεκεμβρίου 2023 ημέρα Τετάρτη και ώρα 17:00 συνήλθαν σε συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη τα κατωτέρω αναφερόμενα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, που ορίστηκαν από το αυθημερόν συγκροτηθέν σε σώμα Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την επωνυμία «ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ, ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ, ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ, (εφεξής «Εταιρεία»), ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, για να συνεδριάσουν και να αποφασίσουν σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

1. Μιχαήλ Ήμελλος του Νικολάου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.,
2. Κωνσταντίνος Ροζακέας του Πέτρου, Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ., και
3. Αγγελική Σαμαρά του Δημητρίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

**ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΣ:**

1. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΣΕ ΣΩΜΑ ΚΑΙ ΕΚΛΟΓΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 44 ΤΟΥ Ν. 4449/2017
2. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΘΕΜΑ 1<sup>ο</sup> ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΣΕ ΣΩΜΑ ΚΑΙ ΕΚΛΟΓΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 44 ΤΟΥ Ν. 4449/2017**

Αφού διαπιστώθηκε ότι στην συνεδρίαση παρίσταται το σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου τα οποία ομόφωνα εκλέχθηκαν ως μέλη της Επιτροπής από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν της από 16/11/2023 εισήγησης της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, σε εκτέλεση της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 20-12-2023 (127 Πρακτικό) και κανείς εκ των ανωτέρω δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης αυτής, τον λόγο έλαβε ο κ. Μιχαήλ Ήμελλος, ο οποίος υπενθύμισε στα λοιπά παρισταμένα μέλη ότι η Εταιρεία σε συμμόρφωση των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, του Κανονισμού της Επιτροπής και της με αρ. πρωτοκόλλου 1508/17-07-2020 Εγκυκλίου της Διεύθυνσης Εισηγμένων

Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, πρέπει να εκλέξει Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου με ψηφοφορία μεταξύ των μελών της Επιτροπής.

Κατόπιν ψηφοφορίας, τα μέλη της Επιτροπής, ομόφωνα εξέλεξαν ως Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου τον κ. Μιχαήλ Ήμελλο του Νικολάου.

Μετά από αυτό, η Επιτροπή συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- Μιχαήλ Ήμελλος του Νικολάου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου
- Κωνσταντίνος Ροζακέας του Πέτρου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου
- Αγγελική Σαμαρά του Δημητρίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου συμπίπτει με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι θα είναι τετραετής. Η ως άνω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου πληροί τα κριτήρια του Νόμου, ήτοι:

- 1) Όλα τα μέλη της Επιτροπής είναι μη εκτελεστικά και στην πλειοψηφία τους είναι ανεξάρτητα,
- 2) Διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία,
- 3) α. Όλα τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση και εμπειρία στην Ελεγκτική και  
β. Εκ των μελών η κα Αγγελική Σαμαρά και ο κ. Μιχαήλ Ήμελλος διαθέτουν γνώση και εμπειρία στην Λογιστική.

## **ΘΕΜΑ 2<sup>ο</sup> ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Τον λόγο έλαβε ο κύριος Ήμελλος και παρουσίασε στα Μέλη της Επιτροπής τον τροποποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής ο οποίος επισυνάπτεται κατωτέρω.

### **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Γρ. Σαράντης Α.Β.Ε.Ε.**

#### **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1. ΣΚΟΠΟΣ.....	2
----------------	---

2.	ΣΥΣΤΑΣΗ – ΔΟΜΗ – ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ.....	3
3.	ΕΞΟΥΣΙΕΣ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	4
3.1	Επιλογή ανεξάρτητων ελεγκτών (παρ. 3στ, άρθρο 44 Ν.4449/2017, κανονισμός ΕΕ 537/2014).....	5
3.2	Αρμοδιότητες της Ελεγκτικής Επιτροπής σχετικά με τον υποχρεωτικό ετήσιο έλεγχο.....	5
3.2.1	Εξωτερικός έλεγχος (παρ. 3 α άρθρου 44 Ν4449/2017).....	5
3.2.2	Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (παρ. 3 β άρθρου 44 Ν4449/2017).....	6
3.2.3	Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείριση κινδύνων, μονάδα εσωτερικού ελέγχου (παρ. 3 γ άρθρου 44 Ν4449/2017).....	6
3.3	Ενέργειες της επιτροπής ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.....	6
3.3.1	Συνεδριάσεις.....	6
3.3.2	Ενέργειες της επιτροπής ελέγχου που συμπεριλαμβάνονται στη ενημέρωσή της προς το ΔΣ.....	7
3.3.3	Υπηρεσίες εκτός του ετησίου ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.....	9
4.	ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ.....	9

## **1. ΣΚΟΠΟΣ**

Η Επιτροπή Ελέγχου της Γρ. Σαράντης Α.Β.Ε.Ε. (εφεξής η «**Εταιρεία**») επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την εκπλήρωση της ευθύνης εποπτείας που έχει αναλάβει έναντι των μετόχων.

Η ευθύνη εποπτείας συμπεριλαμβάνει μεταξύ άλλων, την επόπτευση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την επιβεβαίωση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων, την επόπτευση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, την επόπτευση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επόπτευση του ετησίου ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων από τους Ορκωτούς Ελεγκτές, την συμμόρφωση με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας του Ομίλου, καθώς και το δεοντολογικό κανονιστικό πλαίσιο που έχει θεσπίσει η Διοίκηση, συμπεριλαμβανομένου του Κώδικα Δεοντολογίας του Ομίλου.

Η Επιτροπή εποπτεύει επίσης θέματα σχετικά με τα προσόντα, την ανεξαρτησία και τον διορισμό των ανεξάρτητων ελεγκτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου ως εποπτικό όργανο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί την απόδοσή της, καθώς επίσης εγκρίνει το πρόγραμμα ελέγχου και τον προϋπολογισμό του τμήματος.

## **2. ΣΥΣΤΑΣΗ – ΔΟΜΗ – ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ**

Η Επιτροπή Ελέγχου ενεργεί ανεξάρτητα και διατηρεί ελεύθερη και ανοιχτή επικοινωνία με τους τακτικούς ελεγκτές, τους εσωτερικούς ελεγκτές και την Διοίκηση της Εταιρείας

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

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Μετά τη λήξη της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου, κατά τον ορισμό της νέας Επιτροπής Ελέγχου, πρέπει η νέα Γενική Συνέλευση να επιβεβαιώσει ή να επαναποφασίσει για το είδος, τη σύνθεση και τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.

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. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση, η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από τουλάχιστον ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου η ίδια Γενική Συνέλευση, ως ανώτατο όργανο, είτε ορίζει όλα τα μέλη της επιτροπής, είτε ορίζει ως μέλη της επιτροπής μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να επιλέξει για τα

λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή και η ίδια Γενική Συνέλευση ορίσει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τότε το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύεται να αποδώσει την ιδιότητα του μη εκτελεστικού μέλους στο συγκεκριμένο πρόσωπο ή πρόσωπα που όρισε η Γενική Συνέλευση.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Στη Γενική Συνέλευση, όταν αυτή ορίζει τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, 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.4706/2020. 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 (άρθρο 9 του Ν. 4706/2020). Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τρίτα πρόσωπα, η ανεξαρτησία τους θα κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Η αξιολόγηση των υποψήφιων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν υποβολής πρότασης από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επάρκεια γνώσεων στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και δη στον τομέα των “Fast Moving Consumer Goods” (FMCG). Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Το μέλος αυτό παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος ορίζεται από τα μέλη της, είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο 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. Σε κάθε περίπτωση αντικατάστασης μέλους της Επιτροπής Ελέγχου ή μεταβολής της ιδιότητας μέλους της επιτροπής, αυτή συγκροτείται εκ νέου σε σώμα, ορίζοντας τον Πρόεδρό της.

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.

### **3. ΕΞΟΥΣΙΕΣ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

Η κύρια αρμοδιότητα της επιτροπής είναι να επιβλέπει τους οικονομικούς ελέγχους και τις διαδικασίες υποβολής εκθέσεων της εταιρείας εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου και να αναφέρει τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων της στο Διοικητικό Συμβούλιο. Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και οι ανεξάρτητοι ελεγκτές είναι υπεύθυνοι για τον έλεγχο αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Η επιτροπή θα πρέπει να λάβει τα κατάλληλα μέτρα ώστε ο οργανισμός να παρέχει επαρκή και ποιοτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, να ακολουθεί ορθές πρακτικές αντιμετώπισης των επιχειρηματικών κινδύνων και να λειτουργεί βάσει ενός εγκεκριμένου και αποδεκτού δεοντολογικού πλαισίου.

Κατά την άσκηση του εποπτικού της ρόλου, η επιτροπή έχει την εξουσία να διερευνά κάθε θέμα που έχει τεθεί υπόψη της με πλήρη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία, αρχεία, εγκαταστάσεις και προσωπικό της εταιρείας.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του Ν.4449/2017, οι κύριες επαναλαμβανόμενες διαδικασίες της επιτροπής κατά την άσκηση των εποπτικών αρμοδιοτήτων της είναι οι ακόλουθες.

### **3.1 Επιλογή ανεξάρτητων ελεγκτών (παρ. 3στ, άρθρο 44 Ν.4449/2017, κανονισμός ΕΕ 537/2014)**

Η επιτροπή οφείλει να συστήνει στο Διοικητικό Συμβούλιο, τους νομίμους ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία για την διενέργεια του ετησίου ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει την ευθύνη για την τήρηση της διαδικασίας επιλογής όπως προβλέπεται στο άρθρο 16 του κανονισμού της ΕΕ 537/2014. Η πρόταση προς την γενική συνέλευση των μετόχων συμπεριλαμβάνει την σύσταση και προτίμηση της επιτροπής, για τον διορισμό των νομίμων ελεγκτών. Μαζί με τον Γενικό Οικονομικό Διευθυντή και Αναπληρωτή Διευθύνων Σύμβουλο έχουν την ευθύνη για τον διορισμό, την διατήρηση, την αμοιβή και την γενική εποπτεία της εργασίας των ανεξάρτητων ελεγκτών και συνακόλουθα την αξιολόγησή τους.

Η επιτροπή οφείλει να εξετάζει τα προσόντα των ελεγκτών και την ανεξαρτησία τους τόσο από την εταιρεία όσο και από τα μέλη της διοίκησης. Επίσης οφείλει να εξετάζει αν οι δυνητικοί ελεγκτές παρέχουν στην ελεγχόμενη, υπηρεσίες πέραν των ελεγκτικών, οι οποίες εμπίπτουν στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 5 του κανονισμού της ΕΕ 537/2014 και χαρακτηρίζονται ως ασύμβατες με τις ελεγκτικές υπηρεσίες.

Η επιτροπή και ο Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος αξιολογούν την μεθοδολογία και τις επιδόσεις των ανεξάρτητων ελεγκτών, ενώ εξετάζουν παράλληλα την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχουν και την αποτελεσματικότητα κατά την εργασία τους.

Σε σχέση με την υποχρεωτική εναλλαγή του εταίρου υπεύθυνου των ανεξάρτητων ελεγκτών, η Επιτροπή Ελέγχου συμμετέχει στην επιλογή του νέου εταίρου υπεύθυνου για την ανάληψη δέσμευσης. Ως πρακτική καλής εταιρικής διακυβέρνησης, η επιτροπή υποβάλλει την επιλογή των ανεξάρτητων ελεγκτών στους μετόχους για επικύρωση. Εάν οι μέτοχοι δεν επικυρώσουν τον διορισμό των ανεξάρτητων ελεγκτών, η επιτροπή θα πρέπει να επανεξετάσει τον διορισμό.

### **3.2 Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με τον υποχρεωτικό ετήσιο έλεγχο.**

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για την παρακολούθηση της διαδικασίας διενέργειας των υποχρεωτικών ελέγχων. Η αρμοδιότητα αυτή δεν μειώνει την ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα:

#### **3.2.1 Εξωτερικός έλεγχος (παρ. 3 α άρθρου 44 Ν.4449/2017)**

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την διαδικασία και την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας με στόχο τον σχηματισμό γνώμης. Υποβάλλει σχετική αναφορά στο διοικητικό συμβούλιο για τα θέματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο συμπεριλαμβάνοντας εξηγήσεις (α) για τις ενέργειες που προέβει η Επιτροπή Ελέγχου για τον σχηματισμό γνώμης επί της διαδικασίας του ετησίου ελέγχου και (β) για την συμβολή του εξωτερικού ελέγχου στην πληρότητα και στην ορθότητα της παρεχόμενης πληροφόρησης συμπεριλαμβανομένου των γνωστοποιήσεων της διοίκησης.

Στο πλαίσιο αυτής της ενημέρωσης η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του περιεχομένου της συμπληρωματικής έκθεσης των ορκωτών λογιστών η οποία πρέπει να πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 11 του κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

### 3.2.2 Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (παρ. 3 β άρθρου 44 Ν4449/2017)

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τα συστήματα παραγωγής της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την ροή και τους μηχανισμούς διάχυσης των πληροφοριών στην οργανωτική δομή της εταιρείας.

Παράλληλα η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη την λυιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση (χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κλπ) σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης στην διαδικασία εφόσον κριθεί σκόπιμο.

### 3.2.3 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείριση κινδύνων, μονάδα εσωτερικού ελέγχου (παρ. 3 γ άρθρου 44 Ν4449/2017)

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί εξετάζει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των κανονιστικών εργαλείων (πολιτικών, κανονισμών, διαδικασιών, δικλείδων ασφαλείας) του Ομίλου, με στόχο να διαμορφώσει γνώμη αφενός για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου για το σύστημα διαχείρισης κινδύνων, σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, επιβεβαιώνει την εφαρμογή των επαγγελματικών προτύπων, την τήρηση του ισχύοντος νομικού και κανονιστικού πλαισίου και αξιολογεί το έργο της, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί την δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση σε σχέση με την αξιολόγηση των κυριότερων κινδύνων. Στο πλαίσιο αυτό η επιτροπή ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφόσον κριθεί σκόπιμο.

## 3.3 Ενέργειες της επιτροπής ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

### 3.3.1 Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά. Από τις κείμενες διατάξεις δεν προβλέπεται συγκεκριμένος αριθμός, αλλά ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της Ε.Ε. κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της. Παρατίθενται ενδεικτικά όπως αναφέρονται στις Q&As της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου
- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης
- Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο Δ.Σ.
- Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε.,

Σε κάθε περίπτωση τηρούνται σχετικά πρακτικά. Στις συνεδριάσεις της επιτροπής συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Είναι στην διακριτική ευχέρεια της επιτροπής να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στην διακυβέρνηση της εταιρείας συμπεριλαμβανομένου του διευθύνοντα συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

### 3.3.2 Ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου που συμπεριλαμβάνονται στη ενημέρωσή της προς το ΔΣ

#### 3.3.2.1 Εξωτερικός έλεγχος / Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

- Ενημερώνεται για το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την διοίκηση.
- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι έχουν συμπεριληφθεί σε αυτό τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, σε συνάρτηση με τους κύριους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους του Ομίλου. Σε περίπτωση που κρίνει σκόπιμο η επιτροπή υποβάλλει προτάσεις για λοιπά σημαντικά θέματα.
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τον Γενικό Οικονομικό Διευθυντή και Αναπληρωτή Διευθύνων Σύμβουλο κατά την διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή κατά τα στάδια προγραμματισμού και εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου, καθώς και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου. Επισκοπεί και αναθεωρεί, σε συνεργασία με τον Γενικό Οικονομικό Διευθυντή και Αναπληρωτή Διευθύνων Σύμβουλο και τους ανεξάρτητους ελεγκτές, στις οικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνονται στην ετήσια έκθεση της εταιρείας θέματα σχετικά με: (α) τη σαφήνεια των γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις, και (β) την επάρκεια των γνωστοποιήσεων και των κρίσιμων λογιστικών πολιτικών. Λαμβάνει γνώση από τους ανεξάρτητους ελεγκτές και επισκοπεί θέματα σχετικά με τα ελεγκτικά πρότυπα, καθώς και θέματα που ανακύπτουν κατά την πορεία του διενεργούμενου ελεγκτικού έργου, συμπεριλαμβανομένων τυχόν δυσκολιών, ή περιορισμών που ενδεχομένως αντιμετώπισαν οι ανεξάρτητοι ελεγκτές στην πρόσβαση ζητούμενων πληροφοριών. Παρακολουθεί τις διαδικασίες επίλυσης διαφωνιών, που ενδεχομένως προκύψουν, σχετικών με θέματα λογιστικής αντιμετώπισης.
- Ειδικά ενόψει της σύνταξης της εκθέσεως ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή εφιστάται προσοχή για την έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία. Η επιτροπή και ο αναπληρωτής διευθύνων σύμβουλος - οικονομικός διευθυντής επανεξετάζουν την ετήσια συμπληρωματική έκθεση των ανεξάρτητων ελεγκτών.
- Λαμβάνει υπόψιν της τα σημαντικότερα ζητήματα και τους κινδύνους που ενδεχομένως να έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις εκτιμήσεις που κάνει η διοίκηση κατά την σύνταξή τους.
- Ενδεικτικά θέματα που η επιτροπή αναμένεται να εξετάσει και να αξιολογήσει στον βαθμό που θεωρηθούν σημαντικά για την εταιρεία :
  - Αξιολογεί την χρηματοοικονομική πληροφόρηση βάσει του κριτηρίου της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
  - Αξιολογεί τις κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις που συμπεριλήφθηκαν στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων
  - Αξιολογεί την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει ο Όμιλος
  - Αξιολογεί τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη
  - Αξιολογεί τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές
  - Αξιολογεί την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων
  - Αξιολογεί την λογιστική αντιμετώπιση ενδεχόμενων εξαγορών
- Επισκόπηση των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων και των Αποτελεσμάτων Χρήσης. Η επιτροπή θα συνεδριάζει και θα επανεξετάζει τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις και τις γνωστοποιήσεις της Εταιρείας στο πλαίσιο της συζήτησης και της ανάλυσης της οικονομικής

κατάστασης και των αποτελεσμάτων της διαχείρισης, με τη διοίκηση και τους ανεξάρτητους ελεγκτές πριν από την υποβολή κάθε εξαμηνιαίας έκθεσης της Εταιρείας.

Η Επιτροπή θα επανεξετάσει τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις ανακοινώσεις και τις κατευθυντήριες γραμμές για τα αποτελέσματα που παρέχονται στους αναλυτές και στους οργανισμούς αξιολόγησης. Η Επιτροπή θα συζητήσει τα συμπεράσματα της εξαμηνιαίας επισκόπησης με τους ανεξάρτητους ελεγκτές.

3.3.2.2 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, μονάδα εσωτερικού ελέγχου

- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εφόσον κριθεί σκόπιμο υποβάλλει προτάσεις προς το διοικητικό συμβούλιο σχετικά με την επάρκεια στελέχωσης της μονάδας, την παροχή εκπαίδευσης και την επάρκειά της σε εξοπλισμό/μέσα. Φροντίζει για την εξασφάλιση ανεξαρτησίας της μονάδας.
- Ενημερώνεται για το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων, καθώς και τους σημαντικότερους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους. Διασφαλίζει ότι το πρόγραμμα καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελεγκτικού ενδιαφέροντος που δύνανται να επηρεάσουν την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Παράλληλα κατά την εξέλιξη της εργασίας του ελεγκτικού έργου ενημερώνεται για τις τυχούσες αλλαγές στο πρόγραμμα ελέγχων που ενδεχομένως επιβληθούν από τις συνθήκες ή την διοίκηση.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται τακτικά από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου για τα θέματα που άπτονται της αρμοδιότητάς του, ενώ επίσης λαμβάνει ενημέρωση για τις εκθέσεις ελέγχων και για την εξέλιξη των ελεγκτικών έργων. Παρακολουθεί την ενημέρωση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο με το περιεχόμενο των εκθέσεων και ειδικά αυτών που σχετίζονται με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση της εταιρείας.
- 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.
- Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί το σύστημα εντοπισμού και διαχείρισης κινδύνων. Αξιολογεί την μεθοδολογία εντοπισμού και παρακολούθησης των κυριότερων κινδύνων, καθώς και την αντιμετώπισή τους μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Επιβεβαιώνει την συμπερίληψη των θεμάτων αυτών στην ετήσια έκθεση.
- Η επιτροπή επισκοπεί θέματα που αφορούν συναλλαγές με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης επανεξετάζει περιοδικά άλλες σημαντικές συναλλαγές συνδεδεμένων μερών.
- Επιπλέον η επιτροπή λαμβάνει γνώση για τα θέματα ελέγχου συμμόρφωσης σχετικά:
  - (α) με τον Κώδικα Δεοντολογίας,
  - (β) τα θέματα εταιρικής υπευθυνότητας και βιώσιμης ανάπτυξης που συμπεριλαμβάνονται στην σχετική έκθεση που συντάσσει η εταιρεία βάσει των προτύπων GRI, καθώς και την Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση που υποχρεούται να συμπεριλαμβάνει στην ετήσια έκθεση,
  - (γ) θέματα σχετικά με την προστασία προσωπικών δεδομένων και το σύστημα διασφάλισης της εταιρείας,
  - (δ) διαμορφώνει γνώμη για την συνολική επάρκεια και αποτελεσματικότητα των νομικών, ρυθμιστικών και δεοντολογικών πλαισίων συμμόρφωσης της εταιρείας. Λαμβάνει γνώση για σχετικά θέματα που προκύπτουν από αμέλεια ή δόλο και αφορούν παραβίαση, απάτη, ή και ενδεχόμενα εγκληματική συμπεριφορά.



Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ενεργειών συμπεριλαμβάνονται στην ενημέρωση που παρέχει η Επιτροπή Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο, παράλληλα με διαπιστώσεις και ενδεχόμενες προτάσεις εφόσον κριθεί σκόπιμο.

### 3.3.3 Υπηρεσίες εκτός του ετησίου ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

- Η επιτροπή προ εγκρίνει όλες τις εισηγήσεις για επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που ενδεχομένως πρέπει να παρέχουν οι ανεξάρτητοι ελεγκτές. Επισκοπεί εν γένει θέματα συναφή με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων ελεγκτών.
- Η επιτροπή έχει την εξουσία να διατηρεί εξωτερικούς συμβούλους (εμπειρογνώμονες, λογιστές, φοροτεχνικούς, αναλογιστές κλπ.) όπως κρίνει σκόπιμο, για να την συνδράμουν κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της. Η επιτροπή πρέπει να διαθέτει την κατάλληλη χρηματοδότηση, για την εξόφληση των χρηματικών υποχρεώσεων στους συμβούλους αυτούς.
- Συμμετέχει στην έγκριση και στην επικαιροποίηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όταν απαιτείται. Επιβεβαιώνει ότι ο κανονισμός αυτός είναι συμβατός με τις αρχές του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, με το εκάστοτε ισχύον νομικό και θεσμικό πλαίσιο, καθώς και την πολιτική και τις διαδικασίες της μονάδας εσωτερικού ελέγχου του ομίλου.
- Η επιτροπή αξιολογεί ετησίως την απόδοσή της, καθώς και την επάρκεια του κανονισμού λειτουργίας της. Εφόσον προκύπτει λόγος υποβάλλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο με στόχο την βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και τον Κώδικα Δεοντολογίας.

## 4. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίνεται και τροποποιείται από την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο. Σε κάθε περίπτωση ο Κανονισμός τίθεται σε ισχύ από την σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.

Η επιτροπή επανεξετάζει και επαναξιολογεί ετησίως την καταλληλότητα του παρόντος κανονισμού

Επί του Κανονισμού υπήρξαν ερωτήματα και παρασχέθηκαν οι απαραίτητες εξηγήσεις. Εν συνεχεία ομόφωνα η Επιτροπή ενέκρινε τον επικαιροποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας της τον οποίο θα υποβάλλει περαιτέρω στο Διοικητικό Συμβούλιο ώστε να τεθεί σε ισχύ με σχετική απόφασή του.

Ύστερα από αυτά και επειδή δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση λύθηκε η συνεδρίαση, προς πιστοποίηση δε των παραπάνω συντάχθηκε το παρόν το οποίο υπογράφεται νόμιμα.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΜΙΧΑΗΛ ΗΜΕΛΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΡΟΖΑΚΕΑΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΣΑΜΑΡΑ

**Ακριβές αντίγραφο  
Μαρούσι αυθήμερόν**