

# ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ

Ο Μ Ι Λ Ο Σ Ε Τ Α Ι Ρ Ε Ι Ω Ν

---

## ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

---

Ημερομηνία Αναθεώρησης: 29/09/2022

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I.	Σκοπός της Επιτροπής .....	2
II.	Εξουσιοδοτήσεις .....	2
III.	Σύνθεση της Επιτροπής .....	2
IV.	Λειτουργία της Επιτροπής - Συναντήσεις - Αναφορές .....	3
V.	Αρμοδιότητες .....	4
A.	Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις .....	4
B.	Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης .....	5
Γ.	Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων .....	5
Δ.	Εσωτερικός Έλεγχος .....	6
Ε.	Εξωτερικός Έλεγχος .....	7
ΣΤ.	Κανονιστική Συμμόρφωση .....	8
VI.	Αναθεώρηση και έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας .....	8

## I. Σκοπός της Επιτροπής

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων εποπτείας σχετικά με (i) τη διαδικασία Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (ii) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, (iii) τον εσωτερικό έλεγχο (iv) τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου, (v) τις διαδικασίες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τους νόμους, τους κανονισμούς και τον Κώδικα Δεοντολογίας και (vi) το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Η Επιτροπή έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

## II. Εξουσιοδοτήσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει την εξουσία να διεξάγει ή να εξουσιοδοτεί τη διεξαγωγή ερευνών σε οποιαδήποτε θέματα εμπíπτουν στο πεδίο αρμοδιότητάς της. Είναι εξουσιοδοτημένη να:

1. Διορίζει, καθορίζει την αμοιβή και επιβλέπει τις εργασίες οποιασδήποτε ελεγκτικής εταιρείας απασχολείται από τον οργανισμό.
2. Διευκολύνει την επικοινωνία με σκοπό να επιλύει διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και του εξωτερικού ελεγκτή σχετικά με τις οικονομικές αναφορές.
3. Προ-εγκρίνει όλες τις ελεγκτικές υπηρεσίες και μη ελεγκτικές υπηρεσίες.
4. Διορίζει ανεξάρτητους συμβούλους, λογιστές, ή λοιπούς να συμβουλευθούν την Επιτροπή ή να συνδράμουν στη διεξαγωγή μιας έρευνας.
5. Αναζητά όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες από τους εργαζομένους - όλους όσους συνεργάζονται άμεσα για τις απαιτήσεις της Επιτροπής - ή από εξωτερικό συμβαλλόμενο μέρος.
6. Συνεδριάζει με στελέχη της Εταιρείας ή των θυγατρικών της, εξωτερικούς ελεγκτές, ή εξωτερικούς συμβούλους, εάν είναι απαραίτητο.

## III. Σύσταση της Επιτροπής

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί: αα) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε αβ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε αγ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.
2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη γενική συνέλευση, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.
3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.
4. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία και πρέπει να πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας είτε είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού συμβουλίου είτε τρίτα πρόσωπα.

5. Ο πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου διορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.
6. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, το οποίο είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου οι οποίες αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

#### IV. Λειτουργία της Επιτροπής - Συναντήσεις - Αναφορές

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως, με τη δικαιοδοσία να συγκαλέσει επιπλέον συνεδριάσεις εάν οι περιστάσεις το απαιτούν.
2. Ο γραμματέας της Επιτροπής Ελέγχου, μετά από επικοινωνία με τον Πρόεδρο και τα λοιπά μέλη της Επιτροπής, τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και λοιπά στελέχη ή τρίτους εάν απαιτείται, αποστέλλει στα μέλη της επιτροπής, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και σχετικές προσκλήσεις μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όσους αναμένεται να παραβρεθούν ή ηλεκτρονική πρόσκληση μέσω πλατφόρμας τηλεδιάσκεψης εάν η συνεδρίαση πραγματοποιηθεί μέσω τηλεδιάσκεψης.
3. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου αναμένεται να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις, είτε με την παρουσία τους είτε μέσω τηλεδιάσκεψης ή βίντεο-διάσκεψης.
4. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των παριστάμενων μελών.
5. Η Επιτροπή δύναται να καλεί μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας, στελέχη της Εταιρείας ή θυγατρικών της, ή άλλο πρόσωπο (υπάλληλο, συνεργάτη, κοκ.) να συμμετέχουν σε συναντήσεις και να παρέχουν σχετικές πληροφορίες, όπου είναι απαραίτητο.
6. Διοργανώνει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές (βλέπε κάτωθι) και συνεδριάσεις με τους εκτελεστικούς Διευθυντές.
7. Εάν απαιτείται, δύναται να πραγματοποιούνται κοινές συνεδριάσεις με τις Επιτροπές Ελέγχου θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου.
8. Οι ημερήσιες διατάξεις προετοιμάζονται και παρέχονται εκ των προτέρων στα μέλη, μαζί με τα κατάλληλα ενημερωτικά υλικά.
9. Τηρούνται πρακτικά.
10. Κάθε έξι (6) μήνες ή και πιο τακτικά εάν κρίνεται αναγκαίο, η Επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορές με τις δραστηριότητές της σχετικά με σημαντικά θέματα και μία φορά το χρόνο, μια έκθεση πεπραγμένων (συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης των εργασιών της και περιγραφής της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που εφαρμόζεται από την Εταιρεία) η οποία απευθύνεται στην ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.
11. Η Επιτροπή Ελέγχου θα αξιολογείται περιοδικά κάθε 3 χρόνια.

## V. Αρμοδιότητες

Για την εκπλήρωση του σκοπού της, η Επιτροπή έχει τα ακόλουθα καθήκοντα και αρμοδιότητες:

### A. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

1. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιονδήποτε τρόπο (πχ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
2. 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 αυτής.
3. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 6 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.537/2014.
4. Ενημερώνεται από τη Διοίκηση σχετικά με τις διαδικασίες και το χρονοδιάγραμμα προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επίσης, διενεργεί συναντήσεις με τη Διοίκηση κατά τη διάρκεια της περιόδου προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
5. Η Επιτροπή επισκοπεί τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, και εκφέρει την άποψή της επ'αυτών, δίνοντας ιδιαίτερη προσοχή στα εξής:

- α) Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
- β) Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- γ) Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
- δ) Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων,
- ε) Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,
- στ) Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρεία - Όμιλος,
- ζ) Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
- η) Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

6. Εξετάζει τα σημαντικά θέματα λογιστικής και παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων πολύπλοκων ή ασυνήθιστων συναλλαγών και θεμάτων, τα οποία απαιτούν υψηλή επαγγελματική κρίση, και τις πρόσφατες επαγγελματικές και κανονιστικές ανακοινώσεις, και κατανοεί την επίδρασή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
7. Εξετάζει με τη Διοίκηση και τους εξωτερικούς ελεγκτές τα αποτελέσματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων δυσκολιών οι οποίες αντιμετωπίστηκαν.
8. Εξετάζει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, και αξιολογεί την πληρότητα και την ακρίβεια τους, σύμφωνα με τις πληροφορίες οι οποίες είναι γνωστές στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, και ότι υιοθετούν κατάλληλα τις λογιστικές αρχές.
9. Εξετάζει τις λοιπές ενότητες της ετήσιας αναφοράς και τις λοιπές αναφορές, οι οποίες αποστέλλονται προς τις κανονιστικές αρχές, πριν την κυκλοφορία τους και εξετάζει την πληρότητα και την ακρίβεια των πληροφοριών.
10. Εξετάζει με τη Διοίκηση και τους εξωτερικούς ελεγκτές αναφορικά με όλα τα θέματα τα οποία απαιτείται να επικοινωνηθούν προς την Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με τα γενικά αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα.
11. Αξιολογεί τον τρόπο, με τον οποίο η Διοίκηση συντάσσει τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, και τη φύση και το εύρος της συμμετοχής του εσωτερικού και του εξωτερικού ελέγχου στη διαδικασία αυτή.
12. Εξετάζει τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μαζί με τη Διοίκηση και τους εξωτερικούς ελεγκτές πριν την δημοσίευσή τους στις κανονιστικές αρχές, και αξιολογεί την πληρότητα και την ακρίβεια τους, σύμφωνα με τις πληροφορίες οι οποίες είναι γνωστές στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

## **B. Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης**

1. Επιβλέπει την υλοποίηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτό έχει υιοθετηθεί/ καθοριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, υποβάλλοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων.

## **Γ. Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων**

1. Αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρία.
2. Κατανοεί τον σκοπό του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου επί των διαδικασιών της σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, και λαμβάνει τις αναφορές με τα σημαντικά ευρήματα και τις προτάσεις, μαζί με τη γνώμη της Διοίκησης επ' αυτών.
3. Επιβλέπει, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των πολιτικών, διαδικασιών και ελέγχων του εσωτερικού ελέγχου και την αξιολόγηση και διαχείριση κινδύνων της οικονομικής πληροφόρησης.

4. Μερικώς για την ομαλή λειτουργία των εργασιών του εσωτερικού ελέγχου, την οποία παρακολουθεί, αλλά και αξιολογεί περιοδικά την επάρκεια και αξιοπιστία των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης των επιχειρηματικών κινδύνων με κριτήρια: τον έγκαιρο εντοπισμό των τελευταίων, τη γρήγορη αντίδραση για την αντιμετώπισή τους και τη σαφήνεια και πληρότητα της δημοσιοποίησής τους.
5. Παρακολουθεί και αξιολογεί την πολιτική και διαδικασία για την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
6. Λαμβάνει τα αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου όποτε πραγματοποιείται βάσει νόμου.
7. Αποτελεί το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας, το οποίο επιλέγει τους υποψήφιους για τη διενέργεια της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, την πρόταση, επιλογή, έγκριση, ανάθεση και παρακολούθηση του συμφωνηθέντος έργου.

## Δ. Εσωτερικός Έλεγχος

1. Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου.
3. Διασφαλίζει ότι ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία, είναι πλήρους απασχόλησης, ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
4. Επιβεβαιώνει ότι δεν υπάρχουν αδικαιολόγητοι περιορισμοί ή όρια, και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό, την αντικατάσταση ή την απόλυση του επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου.
5. Εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις κυριότερες αλλαγές του προγράμματος. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Επιβλέπει την απόδοση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος.
6. Επισκοπεί μαζί με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο Ομίλου, τον προϋπολογισμό της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, τον προγραμματισμό των πόρων, τις εργασίες και την δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
7. Τουλάχιστον ετησίως, επισκοπεί την απόδοση του επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου και δίνει τη σύμφωνη γνώμη για τις ετήσιες αποδοχές και την προσαρμογή του μισθού του.
8. Επισκοπεί την αποτελεσματικότητα της δομής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου όπως προκύπτει από το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, τον Κώδικα Ηθικής και το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Διεξαγωγή του Εσωτερικού Ελέγχου.

9. Σε τακτά χρονικά διαστήματα συναντάται ξεχωριστά με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου, ώστε να συζητήσουν όποια θέματα θεωρεί η Επιτροπή ή ο επικεφαλής ότι πρέπει να συζητηθούν κατ' ιδίαν.
10. Αξιολογεί τις εργασίες, τον επαγγελματισμό και την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου χωρίς να επεμβαίνει στην ανεξαρτησία του.
11. Εάν απαιτείται, υποβάλλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο, με σκοπό η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει όλους τους απαραίτητους πόρους, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με έμπειρο, καταρτισμένο και υψηλής μόρφωσης προσωπικό, χωρίς περιορισμούς στις εργασίες της και διαθέτοντας την αναμενόμενη ανεξαρτησία.
12. Επιβλέπει τις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και λαμβάνει τις εκθέσεις (τακτικές ή έκτακτες) και επιβλέπει την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
13. Σε περίπτωση που λάβει έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει ευρήματα πολύ υψηλού κινδύνου, ορίζεται σύσκεψη στην οποία συμμετέχουν η Επιτροπή Ελέγχου, ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής του τμήματος / έργου που δέχτηκε τον έλεγχο και κατά περίπτωση οι επικεφαλής άλλων τμημάτων οι οποίοι ενεπλάκησαν στον έλεγχο. Εάν απαιτείται, πραγματοποιείται ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου ή / και προωθούνται θέματα επί των οποίων πρέπει να λάβει απόφαση το Διοικητικό Συμβούλιο.
14. Κάθε τρίμηνο λαμβάνει από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τις εκθέσεις οι οποίες συντάσσονται για τις ελεγχόμενες μονάδες.
15. Τουλάχιστον κάθε τρίμηνο λαμβάνει αναφορές από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου, με τα σημαντικότερα θέματα και τις προτάσεις της σχετικά με τα καθήκοντα τα οποία προβλέπονται από το Νόμο 4706/2020, Άρθρο 16 παρ.1.

## Ε. Εξωτερικός Έλεγχος

1. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγώντας:
  - α) πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, πιο συγκεκριμένα στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, οι οποίες εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται και
  - β) ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην άνωθεν 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 ή η ελεγκτική εταιρεία της υποβάλλει γραπτώς 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.



2. Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τις απαιτήσεις του θεσμικού και εποπτικού πλαισίου.
3. 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 τις απαιτήσεις του θεσμικού και εποπτικού πλαισίου.
4. Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχου, πριν από την εφαρμογή του και φροντίζει ώστε να περιλαμβάνονται οι απαιτούμενες ελεγκτικές διαδικασίες.
5. Διενεργεί συναντήσεις με τον εξωτερικό ελεγκτή κατά τις φάσεις του προγραμματισμού, της εκτέλεσης και της προετοιμασίας των εκθέσεων του ελέγχου.

## **ΣΤ. Κανονιστική Συμμόρφωση**

1. Ενημερώνεται για την εφαρμογή του ετήσιου σχεδίου δράσης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
2. Ενημερώνεται από τον Υπεύθυνο κανονιστικής Συμμόρφωσης για καταγγελίες που υποβάλλονται επώνυμα ή ανώνυμα σχετικά με ενδεχόμενες παραβάσεις στην διαδικασία συλλογής, επεξεργασίας και γνωστοποίησης οικονομικών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων και καταγγελιών που αφορούν θέματα λογιστικά, ελεγκτικής φύσεως ή σχετικά με τη λειτουργία των εσωτερικών οικονομικών ελέγχων, καθώς και τις σημαντικές καταγγελίες που έχουν πραγματοποιηθεί, σύμφωνα με την Πολιτική Δυσλειτουργιών του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ.

## **VI. Αναθεώρηση και έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας**

Ο Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου έχει καταρτιστεί με βάση τους με τους ημεδαπούς κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης και με τα διεθνή αποδεκτά πρότυπα και πρακτικές όπως το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (ΙΕΕ). Ο κανονισμός έχει αναθεωρηθεί με το Νέο Νόμο περί Εταιρικής Διακυβέρνησης 4706/2020 και τις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο Κανονισμός συντάσσεται και επικαιροποιείται από την Επιτροπή Ελέγχου, εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.