

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ  
ΕΛΕΓΧΟΥ  
της Εταιρείας  
«ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ  
ΠΡΟΪΟΝΤΑ»**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Εισαγωγή .....	3
2.	Μέλη και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου .....	3
3.	Υποχρεώσεις και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
3.1	Εξωτερικός Έλεγχος .....	5
3.2	Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης .....	6
3.3	Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	7
4.	Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου .....	9
5.	Αμοιβές Μελών Επιτροπής Ελέγχου .....	11
6.	Αξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου .....	11
7.	Αρχές δεοντολογίας που διέπουν τα μέλη της Επιτροπής .....	11
8.	Τροποποίηση/Αναθεώρηση Κανονισμού .....	11
9.	Δημοσιοποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής .....	12

## 1. Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, εφεξής «Επιτροπή», λειτουργεί στα κανονιστικά πλαίσια που θέτει ο ν. 4706/2020 και ο ν. 4449/2017, ως τροποποιηθείς ισχύει, καθώς και οι συναφείς εγκύκλιοι της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμούς πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.07.2020.

Η Επιτροπή συγκροτείται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του και έχει ως βασικό στόχο την υποστήριξη και συνδρομή του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκπλήρωση της αποστολής του αναφορικά με τη διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνου, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και την Εποπτεία του Εξωτερικού Ελέγχου.

## 2. Είδος, σύνθεση, ορισμός μελών και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή απαρτίζεται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη και δύναται να αποτελεί:

- επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
- ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
- ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από την Γ.Σ. των μετόχων. Ως τρίτο πρόσωπο νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ενώ ως ιδιότητα νοείται αυτή που έχουν είτε ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι μη εκτελεστικό μέλος ή ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, είτε ως τρίτο πρόσωπο.

Όσον αφορά την εκλογή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι επιτροπή του Δ.Σ., τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από αυτό. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη τουλάχιστον από ένα μέλος του Δ.Σ. και τρίτα πρόσωπα, η ίδια Γενική Συνέλευση, ως ανώτατο όργανο, είτε ορίζει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, είτε ορίζει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Δ.Σ. να επιλέξει 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 Δ.Σ. δεσμεύεται να αποδώσει την ιδιότητα του μη εκτελεστικού μέλους στο συγκεκριμένο πρόσωπο ή πρόσωπα που όρισε η Γενική Συνέλευση.

Σε κάθε περίπτωση η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αποτελείται από μέλη που πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας κατά την έννοια του 9 παρ.1 & 2 του Ν. 4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκείς γνώσεις στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ενώ τουλάχιστον ένα ανεξάρτητο μέλος της που διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία, κατά την έννοια του 9 παρ.1 & 2 του Ν. 4706/2020.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίζει τη διάρκεια της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου. Η Γενική Συνέλευση δύναται να ορίζει τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου με δυνατότητα παράτασης της λήξης της το αργότερο μέχρι την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση και σε κάθε περίπτωση εντός του ίδιου ημερολογιακού έτους της λήξης της θητείας της.

Στην περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο λάβει απόφαση για την αντικατάσταση μέλους Δ.Σ., που είναι παράλληλα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, η επόμενη Γενική Συνέλευση:

i) εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν απαιτείται να λάβει απόφαση για τον ορισμό του ως άνω προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς αυτό θα πραγματοποιηθεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ii) εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, απαιτείται είτε να λάβει απόφαση για τον ορισμό του ως άνω προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου είτε να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο να λάβει την απόφαση για τον ορισμό του.

Σε περίπτωση αντικατάστασης μέλους της Επιτροπής Ελέγχου από το Διοικητικό Συμβούλιο, απαιτείται η Επιτροπή Ελέγχου να προβεί σε εκ νέου συγκρότηση σε σώμα, ορίζοντας τον Πρόεδρό της. Όταν η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν επιτρέπεται το Διοικητικό Συμβούλιο να αντικαταστήσει μέλος της Επιτροπής Ελέγχου με την εκλογή τρίτου προσώπου καθώς έτσι διαφοροποιείται το είδος και η σύνθεση που έχει αποφασισθεί από την Γενική Συνέλευση.

### **3. Υποχρεώσεις και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου**

#### **Γενικά**

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, μεταξύ άλλων:

- 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,
- παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της τελευταίας,
- παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και την παρ. 5 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017,

- 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 ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- είναι υπεύθυνη για την 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.
- καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας
- υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.
- προτείνει βελτιώσεις και αλλαγές στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, ως προς τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της.

### **3.1 Εξωτερικός Έλεγχος**

- 3.1.1 Παρακολουθεί και αξιολογεί την απόδοση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και λαμβάνει από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή έκθεση σχετικά με τα ευρήματα ελέγχου. Διενεργεί συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης τουλάχιστον δύο φορές ανά έτος. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής και ανάκλησης Εξωτερικών Ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει μέσω του Δ.Σ. προς τη Γ.Σ. των μετόχων τους Εξωτερικούς Ελεγκτές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, τους όρους συνεργασίας, καθώς και την αμοιβή τους (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).
- 3.1.2 Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας.
- 3.1.3 Εξετάζει την δυνατότητα παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών εκ μέρους των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- 3.1.4 Ενημερώνεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του. Προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.
- 3.1.5 Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων 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. Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:
  - i. τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των

σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιούνται,

- ii. το ρόλο της Επιτροπής στην υπό (i) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών, στις οποίες προέβη η Επιτροπή κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
- 3.1.6 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 σχετικό κανονιστικό πλαίσιο (άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014) και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
  - 3.1.7 Τέλος, η Επιτροπή όποτε κρίνει σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα.

### **3.2 Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**

- 3.2.1 Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κλπ.) από τη Διοίκηση και 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.
- 3.2.2 Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της σχετικά με ουσιώδη θέματα στους τομείς αρμοδιότητάς της, υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο και παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας επ' αυτών.
- 3.2.3 Λαμβάνει υπόψη της και να εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους.
- 3.2.4 Κατωτέρω αναφέρονται ενδεικτικά θέματα που εξετάζονται και αξιολογούνται διεξοδικά από την Επιτροπή Ελέγχου στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο:
  - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
  - Σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
  - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία.
  - Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
  - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
  - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
  - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
  - Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- 3.2.5 Η επικοινωνία της Επιτροπής με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή πρέπει να είναι ουσιαστική.
- 3.2.6 Επιπλέον, η Επιτροπή 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 υπόψη

της, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

### **3.3 Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Σχετικά με τη λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικών Ελέγχων η Επιτροπή:

- 3.3.1 Εξετάζει και γνωστοποιεί στο Διοικητικό Συμβούλιο περιπτώσεις συγκρούσεων συμφερόντων.
- 3.3.2 Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με την διασφάλιση της ποιότητας και την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- 3.3.3 Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του ορκωτού λογιστή-ελεγκτή.
- 3.3.4 Υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις σχετικά με τον διορισμό καθώς και την αμοιβή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, σε τριετή βάση, του αξιολογητή που έχει επιλεγεί για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- 3.3.5 Εξετάζει την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξαρτήσης σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 του Ν. 4706/2020.
- 3.3.6 Λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που συντάσσεται 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 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.
- 3.3.7 Η Επιτροπή 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 της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους με ορθό τρόπο στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Τέλος, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης.
- 3.3.8 Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος κανονιστικής συμμόρφωσης που περιλαμβάνει τη θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
- 3.3.9 Παρακολουθεί περιπτώσεις μη συμμόρφωσης εξετάζοντας τις διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης. Επίσης, επισκοπεί τυχόν πορίσματα ελέγχων των Εποπτικών Αρχών εξετάζοντας το βαθμό συμμόρφωσης της Εταιρείας.
- 3.3.10 Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας θα 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 επιχείρησης. Η Επιτροπή οφείλει να

διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών για την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διερεύνηση τέτοιων ζητημάτων, καθώς και για την κατάλληλη αντιμετώπισή τους.

Σχετικά με τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου η Επιτροπή:

- 3.3.11 Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Επίσης, παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα 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. Ως εκ τούτου, ο διορισμός και η ανάκληση του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου προτείνεται από την Επιτροπή Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Στο ίδιο πλαίσιο η Επιτροπή προσδιορίζει και εξετάζει τον κανονισμό λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- 3.3.12 Εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχων που υποβάλλεται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και καταρτίζεται βάσει της αξιολόγησης των κινδύνων και των αποτελεσμάτων των προηγούμενων ελέγχων. Γνωμοδοτεί για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων και εισηγείται τη διενέργεια έκτακτων ελέγχων. Καθοδηγεί την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έτσι ώστε να λειτουργεί σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τις σχετικές εγκυκλίους καθώς και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, διασφαλίζοντας την ανεξαρτησία και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της. 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.
- 3.3.13 Αξιολογεί την απόδοση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και λαμβάνει κάθε τρίμηνο τουλάχιστον αναφορά με τα αποτελέσματα των διενεργούμενων ελέγχων και την παρουσιάζει μαζί με τις δικές της παρατηρήσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- 3.3.14 Αξιολογεί τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων που υποβάλει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου εν γένει.
- 3.3.15 Πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, καθώς και προβλημάτων που προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- 3.3.16 Λαμβάνει γνώση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το περιεχόμενο αυτών, αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- 3.3.17 Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- 3.3.18 Υποβάλλει πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με την έγκριση από αυτό του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- 3.3.19 Επισκοπεί τις εκθέσεις του άρθρου 16 παρ. 1 περ. (β) του Ν. 4706/2020, που της υποβάλλονται ανά τρίμηνο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.



- 3.3.20 Επισκοπεί τις αναφορές του άρθρου 16 παρ. 1 περ. (γ) του Ν. 4706/2020 που της υποβάλλονται ανά τρίμηνο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τις παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- 3.3.21 Εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον ορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την τυχόν αντικατάστασή του, ο οποίος πρέπει να εί-ναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός, με κατάλληλες γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία και υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.
- 3.3.22 Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και πάντως τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους ε-σωτερικούς ελέγχους.
- 3.3.23 Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Τονίζεται ότι για τις ανωτέρω παραγράφους 3.1, 3.2 & 3.3 ισχύουν τα ακόλουθα:

- Η Επιτροπή έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες, τα αρχεία και στοιχεία που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και διαθέτει τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της, συμπεριλαμβανομένης και της χρησιμοποίησης εξωτερικών συμβούλων.
- Είναι απαραίτητη η τήρηση όλων των απαραίτητων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής, στα οποία αποτυπώνονται οι ενέργειές της και τα αποτελέσματα αυτών, ως προς την υλοποίηση του έργου της.
- Είναι αναγκαία η υποβολή αναφορών της Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς 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.
- Υποβάλλει ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της Εταιρείας και ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τους μετόχους κατά την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της Επιτροπής με βάση τις προαναφερθείσες αρμοδιότητες, μέσω της υποβολής της ανωτέρω Έκθεσης Πεπραγμένων.
- Για την υλοποίηση όλων των προαναφερθέντων, η Επιτροπή Ελέγχου αναμένεται να πραγματοποιεί 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 της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- 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.
- Συμμετέχει στη διερεύνηση και αξιολόγηση των αναφορών στα πλαίσια της διαδικασίας υποβολής αναφορών (whistleblowing).

#### **4. Συνεδρίαση και λήψη αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου**

- 4.1 Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά έξι (6) φορές κατ' ελάχιστο ετησίως ή και έκτακτα, όσες φορές αυτό κρίνεται αναγκαίο, ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. και τηρεί πρακτικά των

συνεδριάσεων της. Τουλάχιστον πέντε (5) φορές το χρόνο συναντά τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών των αποφάσεων θα εκδίδονται επισήμως από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος θα τα υπογράφει, χωρίς να απαιτείται κάποια άλλη επικύρωσή τους.

- 4.2 Ο γραμματέας κάθε συνεδρίασης ορίζεται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.
- 4.3 Μέλος της Επιτροπής μπορεί να εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις της με έγγραφη εξουσιοδότησή του μόνο από άλλο μέλος της ίδιας Επιτροπής. Στην περίπτωση αυτή η Επιτροπή συνεδριάζει εγκύτως, εφόσον δυο τουλάχιστον από τα μέλη της παρίστανται αυτοπροσώπως και το τρίτο εκπροσωπείται κατά τα ανωτέρω. Σε κάθε περίπτωση, στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχει ή αντιπροσωπεύεται το σύνολο των μελών της.
- 4.4 Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της.
- 4.5 Προσκαλεί στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο θεωρεί ότι μπορεί να συμβάλει στο έργο της.
- 4.6 Η Επιτροπή αναφέρεται μέσω του Προέδρου της στο Διοικητικό Συμβούλιο συντάσσοντας τακτικές ή έκτακτες αναφορές και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- 4.7 Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής. Λοιπά θέματα της ημερησίας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των πέντε εργάσιμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασής της, θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
- 4.8 Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα από αυτά δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.
- 4.9 Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου αλλού προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Νόμου 4548/2018. Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης, εν όλω ή εν μέρει. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.
- 4.10 Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Τα πρακτικά βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής και του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 4.11 Η Επιτροπή ενημερώνει άμεσα το Διοικητικό Συμβούλιο για γεγονότα που έχουν περιέλθει στη γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητες της Εταιρείας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.

4.12

## 5. Αμοιβές Μελών Επιτροπής Ελέγχου

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.

Ετι περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να εξασφαλίζει την παροχή πλήρους και επαρκούς ενημέρωσης σε κάθε μέλος της Επιτροπής καθώς και της αναγκαίας για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων του εκπαίδευσης.

## 6. Αξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου

Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας και το αρμόδιο εταιρικό όργανο (Γενική Συνέλευση ή Διοικητικό Συμβούλιο, ανάλογα με το είδος της Επιτροπής) κατά την εκλογή/ορισμό των μελών της. Απαγορεύεται η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου προσώπων που κατέχουν παράλληλα θέσεις ή ιδιότητες ή που διενεργούν συναλλαγές ασυμβίβαστες με τον σκοπό της Επιτροπής. Με την επιφύλαξη του προηγούμενου εδαφίου, η συμμετοχή προσώπου στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη συμμετοχή του σε άλλη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον αυτό δεν επηρεάζει την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων του προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου.

## 7. Αρχές δεοντολογίας που διέπουν τα μέλη της Επιτροπής

Τα μέλη της Επιτροπής κατά την εκπλήρωση των καθηκόντων τους οφείλουν να τηρούν και ακολουθούν απαρέγκλιτα τις ακόλουθες αρχές:

- 7.1 Τήρηση των όσων ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία, το Καταστατικό, τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και τις αποφάσεις των οργάνων της.
- 7.2 Προάσπιση και αποτροπή βλάβης των συμφερόντων της Εταιρείας.
- 7.3 Τήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών και μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών και προνομιακών πληροφοριών.
- 7.4 Απαγόρευση εξω-εταιρικών δραστηριοτήτων, οι οποίες θα μπορούσαν να παρεμποδίσουν την ανεξάρτητη λήψη αποφάσεων και να επιφέρουν σύγκρουση συμφερόντων.

## 8. Τροποποίηση/Αναθεώρηση Κανονισμού

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Οποιοσδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού υποβάλλονται στο ΔΣ προς έγκριση, ύστερα από εισήγηση της Επιτροπής. Η Επιτροπή εξετάζει ετησίως την επάρκεια του Κανονισμού Λειτουργίας της ως προς πιθανές νέες ανάγκες και κινδύνους και διερευνά την πιθανότητα τροποποίησής του.

## 9. Δημοσιοποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [www.elastron.gr](http://www.elastron.gr), σύμφωνα με το άρθρο 74 του ν. 4706/2020.