



BriQ

PROPERTIES

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**BRIQ PROPERTIES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (Α.Ε.Ε.Α.Π.)**

Στοιχεία Εγγράφου

Τίτλος	Έκδοση	Συντάκτης
Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου	4 ^η	Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης
Κατάσταση	Ημερομηνία	
Επισκόπηση από Επιτροπή Ελέγχου	16.12.2025	
Έγκριση από Διοικητικό Συμβούλιο	18.12.2025	

Κατηγοριοποίηση Εγγράφου

Εσωτερικό

Πίνακας Αναθεωρήσεων

Έκδοση	Ημερομηνία	Περιγραφή
01	29.11.2016	Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου
02	16.05.2017	Αναθεώρηση σύμφωνα υπ' αρ. πρωτ. 1302/28.4.2017 εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
03	14.07.2021	Αναθεώρηση σύμφωνα με το Νόμο 4706/2020 και την υπ' αρ. 1/891/30.09.2020 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
04	18.12.2025	Αναθεώρηση σύμφωνα με τον ν. 5164/2024 (ενσωμάτωση CSRD) για θέματα βιώσιμης ανάπτυξης και επικαιροποίηση των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου.

Περιεχόμενα

I. Σκοπός.....	4
II. Σύνθεση & Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου	4
III. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου	5
IV. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες της Επιτροπής.....	6
V. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού.....	10

Ορισμοί

Όνομασία	Αναλυτικός Όρος
Επιτροπή Ελέγχου	Η επιτροπή ελέγχου του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 (Α΄ 7) όπως ισχύει.
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	Το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.
Μη εκτελεστικά μέλη	Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας, που δεν έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες στη διαχείριση της Εταιρείας στο πλαίσιο των καθηκόντων που τους ανατίθενται, πέραν των γενικών καθηκόντων που τους επιφυλάσσει η ιδιότητά τους ως μελών του διοικητικού συμβουλίου και έχουν επιφορτισθεί με τον ρόλο της συστηματικής επίβλεψης και παρακολούθησης της λήψης αποφάσεων από τη διοίκηση.
Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη	Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που κατά τον ορισμό ή την εκλογή τους και κατά τη διάρκεια της θητείας τους πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 του ν. 4706.
Συνδεδεμένη εταιρεία ή πρόσωπο	Η εταιρεία ή το πρόσωπο που ορίζεται ως συνδεδεμένο μέρος σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 24.

I. Σκοπός

Η Επιτροπή Ελέγχου («η Επιτροπή») έχει ως σκοπό να συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην άσκηση των καθηκόντων του που αφορούν στην εποπτεία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και στα καθήκοντα σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εποπτείας του εξωτερικού ελέγχου. Για την εκπλήρωση του σκοπού αυτού, χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

II. Σύσταση & Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Αποτελεί είτε:

- α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
- β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
- γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους οι οποίοι πληρούν τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας.

Για κάθε περίπτωση από τις παραπάνω πληρούνται οι διατάξεις περί ανεξαρτησίας του ν. 4706/2020 (Α'136) για τα ανεξάρτητα μέλη, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους και κατά την ανανέωση της θητείας τους.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή. Τα μέλη της Επιτροπής, που είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα, είναι αρμόδια για τον ορισμό του Προέδρου της Επιτροπής ο οποίος είναι ανεξάρτητος.

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 αποδεδειγμένα, επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική (διεθνή πρότυπα) βάσει του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, προκειμένου η Επιτροπή Ελέγχου να είναι σε θέση να υλοποιεί τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις που ορίζονται στην παρ. 3 του άρ. 44 του Ν. 4449/2017.

Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής δύναται να συμμετέχουν σε ανάλογες Επιτροπές άλλων εταιρειών, εκτός εάν το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει πως η παράλληλη θητεία σε περισσότερες Επιτροπές Ελέγχου παρεμποδίζει τα μέλη στην ουσιαστική εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι ίση με το διάστημα της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

III. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018 και εκτάκτως όποτε θεωρείται σκόπιμο και αναγκαίο κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου. Επιπλέον, η Επιτροπή μπορεί να συναντάται οποτεδήποτε κρίνεται σκόπιμο με τους εξωτερικούς ελεγκτές. Επίσης, υπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Εσωτερικού Ελεγκτή, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται όλα τα μέλη της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.

Ο Πρόεδρος καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντα της.

Η Επιτροπή δύναται, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω τηλεδιάσκεψης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητεί από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα, μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής συγκαλούνται από τον Πρόεδρό της. Κάθε μέλος θα ειδοποιείται για τον τόπο, την ώρα και την ημερομηνία κάθε συνεδρίασης. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, καθώς και τα σχετικά έγγραφα θα τίθενται κανονικά στην διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, εκτός εάν ο Πρόεδρος αποφασίσει να μην τα διαβιβάσει για συγκεκριμένο σημαντικό λόγο. Κατά τα λοιπά, θέματα της ημερήσιας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των δύο (2) εργασίμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασης 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.

Η Επιτροπή εξετάζει οποιοδήποτε θέμα το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή το Δ.Σ., ο δε Πρόεδρος της Επιτροπής υποβάλλει αναφορά στο Δ.Σ. μετά από τη σχετική συνεδρίαση της Επιτροπής.

Η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει τον γραμματέα της, ο οποίος τηρεί λεπτομερή πρακτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου. Τα πρακτικά συνεδριάσεων καταγράφουν τις συζητήσεις και τις αποφάσεις της Επιτροπής, εγκρίνονται από όλα τα μέλη και υπογράφονται, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018.

IV. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες της Επιτροπής

Η Επιτροπή έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις¹:

A. Εξωτερικός έλεγχος (περ. α΄ της παρ. 3 του άρ. 44 του ν. 4449/2017)

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και εννοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής της έκθεσης βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλαν ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής της έκθεσης βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της έκθεσης βιωσιμότητας αντίστοιχα, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

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 της υποβάλλει 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 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επίσης 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 θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει στο Δ.Σ. προτάσεις και λοιπά σημαντικά θέματα όταν το κρίνει σκόπιμο και παρακολουθεί την απόκριση της Διοίκησης επί των εγκεκριμένων διορθωτικών ενεργειών, εφόσον συντρέχει περίπτωση.

Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/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.

¹ Οι αρμοδιότητες της ΕΕ που απορρέουν από το Άρθρο 43 του Ν.5164/2024 θα αποτελέσουν υποχρεωτική απαίτηση για την BriQ από το χρόνο που η Εταιρεία θα είναι υπόχρεη συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις του Νόμου.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου πρέπει να λάβει υπόψη της και να εξετάσει 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 τη σύνταξή τους.

Ενδεικτικά, τα θέματα που χρήζουν εξέτασης και αξιολόγησης 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, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε 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.

Προς τούτο, η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί έγκαιρα με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή εν όψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου. Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις 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.

Επιπρόσθετα η Επιτροπή Ελέγχου 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 σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής τους και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

B. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση (περ. β΄ της παρ. 3 του άρ. 44 του ν. 4449/2017)

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση, 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 και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Επίσης παρακολουθεί, κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154A του ν. 4548/2018, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την

εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο και παρακολουθεί την απόκριση της Διοίκησης επ' αυτών.

Γ. Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Είναι αρμόδια να εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκρισή του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για την αξιολόγηση της στελέχωσης και της οργανωτικής δομής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τον ορισμό του Υπεύθυνου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και τον αξιολογεί σε ετήσια βάση. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μη υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να διαθέτει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.

Η Επιτροπή Ελέγχου εγκρίνει και αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, και δίνει τη γνώμη της επί της αξιολόγησης κινδύνων της Εταιρίας, βάσει της οποίας καταρτίστηκε το πρόγραμμα, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Εξετάζει επίσης αν το ετήσιο πλάνο ελέγχων καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και το υποβάλλει εφόσον τον κρίνει απαραίτητο στο Δ.Σ. προς ενημέρωσή του. Ενημερώνεται για τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας. Ειδικότερα, λαμβάνει σε τριμηνιαία βάση αναφορές της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της Υπηρεσίας σχετικά με τα καθήκοντά της, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει στο ΔΣ μαζί με τις παρατηρήσεις της, εφόσον κριθεί απαραίτητο.

Επίσης, πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, για την πορεία της εκτέλεσης των εγκεκριμένων από το Δ.Σ. διορθωτικών ενεργειών και ενημερώνει το Δ.Σ. εφόσον απαιτείται.

Δ. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου 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 ελεγχόμενης οντότητας και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Επιπλέον, στα πλαίσια της ορθής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του παρόντος, 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 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.
- Παρακολουθεί την εφαρμογή της Πολιτικής Αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Παρακολουθεί την εφαρμογή της πολιτικής αποτροπής σύγκρουσης συμφερόντων για τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας.
- Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, βάσει των αρμοδιοτήτων της.

Ε. Διαχείριση Κινδύνων

Η Υπηρεσία Διαχείρισης Κινδύνων αναφέρεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου 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 Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για θέματα διαχείρισης κινδύνων από τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων μέσω τακτικών αναφορών και της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης κινδύνων και αξιολογεί το έργο της μέσω αυτών.

Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

ΣΤ. Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης αναφέρεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.

Ειδικότερα η Επιτροπή ελέγχου:

- Ενημερώνεται για θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και ειδικότερα για κάθε διαπιστωθείσα σημαντική παράβαση του ισχύοντος θεσμικού και εποπτικού πλαισίου.
- Ενημερώνεται σε τακτική βάση, επί των διενεργούμενων εργασιών της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και αξιολογεί το έργο της μέσω τακτικών αναφορών. Επίσης λαμβάνει την ετήσια απολογιστική έκθεση επί του ετήσιου προγράμματος εργασιών Κανονιστικής Συμμόρφωσης, την οποία καταρτίζει ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολουθεί την εφαρμογή του.

Για όλα τα ανωτέρω ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

V. Ισχύς & Αναθεώρηση Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκριση του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και αναρτάται στην ιστοσελίδα της. Η Επιτροπή έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επαναξιολογεί τον κανονισμό της σε ετήσια βάση και να προτείνει για έγκριση τις αλλαγές που κρίνει σκόπιμες.

Οποιαδήποτε αλλαγή του Κανονισμού εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.