

# Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου



Έκδοση:	2.0
Έγκριση από την Επιτροπή Ελέγχου:	03.05.2023
Έγκριση από το Δ.Σ.:	03.05.2023

## Πίνακας Περιεχομένων

1. Εισαγωγή.....	1
2. Σύσταση και θητεία της Επιτροπής.....	1
3. Σύγκληση, συγκρότηση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.....	2
4. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου .....	3
<i>A. Υποχρεωτικός Έλεγχος / Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης .....</i>	<i>3</i>
<i>B. Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) .....</i>	<i>3</i>
<i>Γ. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων .....</i>	<i>4</i>
<i>Δ. Εσωτερικός έλεγχος .....</i>	<i>4</i>
<i>E. Ενημέρωση Επενδυτών.....</i>	<i>5</i>
<i>ΣΤ. Κανονιστική Συμμόρφωση.....</i>	<i>5</i>
<i>Z. Διαχείριση Κινδύνων .....</i>	<i>6</i>
5. Εξουσιοδότηση Επιτροπής Ελέγχου .....	6
6. Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου .....	6
7. Έγκριση - δημοσίευση - αναθεώρηση .....	6

## 1. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής, ο «**Κανονισμός**») εξειδικεύει τα ειδικότερα θέματα που αφορούν την Επιτροπή Ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**DIMAND ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ, ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**» και τον διακριτικό τίτλο «DIMAND Α.Ε.» (εφεξής, η «Εταιρεία»).

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής η «Επιτροπή») έχει συστηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις των διατάξεων του Ν.4449/2017 (άρθρο 44) όπως επικαιροποιήθηκε με τον Ν.4706/2020, σύμφωνα με την από 14/02/2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή αποσκοπεί στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής το «Δ.Σ.») της Εταιρείας με σκοπό την αποτελεσματικότερη εποπτεία του όσον αφορά τη διαδικασία του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ), καθώς και σε θέματα της «Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης».

Η Επιτροπή δύναται να χρησιμοποιεί οποιουδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους για την εκπλήρωση των σκοπών της συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

## 2. Σύσταση και Θητεία της Επιτροπής

Η Επιτροπή αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη. Η Επιτροπή αποτελεί:

- α. επιτροπή του Δ.Σ. της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
- β. ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους, είτε
- γ. 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 τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το Δ.Σ., όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια του Ν. 4706/2020 (άρθρο 9).

Ο πρόεδρος της Επιτροπής διορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, το οποίο είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου οι οποίες αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Δ.Σ. ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του τηρουμένων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/2018. Όταν το εν λόγω μέλος είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., 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.

### 3. Σύγκληση, συγκρότηση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, με δυνατότητα να συγκαλέσει επιπλέον συνεδριάσεις εάν οι περιστάσεις το απαιτούν ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Η Επιτροπή συγκαλείται από τον Πρόεδρό της, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη της δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

Στην πρόσκληση αναγράφονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης τα οποία ορίζονται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης.

Οι ημερήσιες διατάξεις προετοιμάζονται και παρέχονται εκ των προτέρων στα μέλη, μαζί με το κατάλληλο ενημερωτικό υλικό, ακόμα και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν υπάρχει πλειοψηφία των μελών της στις συνεδριάσεις οι οποίες διεξάγονται είτε με φυσική παρουσία είτε απομακρυσμένα (μέσω τηλεδιάσκεψης ή βιντεοκλήσης), ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή δια αντιπροσώπου. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

Κατά τη λειτουργία της, η Επιτροπή επικουρείται από Γραμματέα ο οποίος ορίζεται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής και τηρεί και τα πρακτικά των συνεδριάσεων. Τα πρακτικά υπογράφονται από τα παρόντα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά. Ακριβή αντίγραφα ή αποσπάσματα δύναται να εκδίδει ο Πρόεδρος της Επιτροπής.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση της, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση (απόφαση «δια περιφοράς»).

Επιπλέον, η Επιτροπή, δύναται να διοργανώνει συναντήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με την ανώτατη εκτελεστική διοίκηση και με τους τακτικούς ελεγκτές, καθώς και με οποιοδήποτε πρόσωπο κρίνει ότι μπορεί να συνδράμει στο έργο της.

Η Επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει στο Δ.Σ. σε ετήσια βάση τη συνοπτική έκθεση των δραστηριοτήτων της – Ετήσια 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

---

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Συνέλευση των μετόχων. Όταν απαιτείται υποβάλλει έκτακτες αναφορές σχετικά με σημαντικά θέματα.

### 4. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής ενδεικτικά, έχουν ως ακολούθως:

#### A. Υποχρεωτικός Έλεγχος / Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

- i. Η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Δ.Σ. για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:
  - α) την ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
  - β) τις ενέργειες στις οποίες προέβη η Επιτροπή κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
- ii. Η Επιτροπή επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία, σύμφωνα με τα άρθρα 5, 6, 21-26, 26 και 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.
- iii. Επιπλέον, είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και για τον καθορισμό της αμοιβής τους και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.
- iv. Η Επιτροπή παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. αναφορικά με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις προς βελτίωση της διαδικασίας, εφόσον κρίνεται σκόπιμο.
- v. Ενημερώνεται από τη Διοίκηση σχετικά με τις διαδικασίες και το χρονοδιάγραμμα προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση κατά τη διάρκεια της περιόδου προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- vi. Η Επιτροπή επισκοπεί τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., και εκφράζει την άποψή της επί της πληρότητας και ορθότητάς τους, περιλαμβανομένης της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας ("going concern").
- vii. Η Επιτροπή εξετάζει τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους.

#### B. Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ)

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

- i. Επιβλέπει την υλοποίηση του ΣΕΔ, το οποίο έχει οριστεί από το Δ.Σ. και αξιολογεί περιοδικά, τουλάχιστον ανά τρία (3) έτη, την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του.
- ii. Υποβάλλει προτάσεις στο Δ.Σ. για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων του ΣΕΔ.

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

Η Επιτροπή υποστηρίζει το Δ.Σ., ως προς τη διασφάλιση της επαρκούς και αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας. Συγκεκριμένα:

- i. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή και υποβάλλει τις προτάσεις της στο Δ.Σ. της Εταιρείας.
- ii. Επισκοπεί και αξιολογεί την «Πολιτική Περιοδικής Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου» και τη «Διαδικασία Περιοδικής Αξιολόγησης της Εφαρμογής και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου» καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης (σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν. 4706/2020) από εξωτερικό αξιολογητή και υποβάλλει τις παρατηρήσεις της στο Δ.Σ. της Εταιρείας.
- iii. Συμμετέχει ενεργά στη διαδικασία αξιολόγησης του ΣΕΕ καθώς επιλέγει τους υποψηφίους που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση, προτείνει, επιλέγει και εγκρίνει την ανάθεση της αξιολόγησης, παρακολουθεί και επισκοπεί την εν λόγω αξιολόγηση, ως προς την ορθή τήρηση των συμφωνηθέντων και παραλαμβάνει την έκθεση αποτελεσμάτων αξιολόγησης, η οποία συμπεριλαμβάνει την αναλυτική έκθεση του συνόλου των ευρημάτων καθώς και σύνοψη των παρατηρήσεων του αξιολογητή.
- iv. Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων 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 ΣΕΕ και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και ενημερώνει το Δ.Σ.

### **Δ. Εσωτερικός έλεγχος**

Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Συγκεκριμένα:

- i. Εγκρίνει τον Εσωτερικό Κανονισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- ii. Προτείνει στο Δ.Σ. τον διορισμό και την απομάκρυνση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.
- iii. Αξιολογεί τα κριτήρια καταλληλότητας του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με τα κάτωθι:
  - α) είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης,

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

- β) είναι προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του
- γ) διαθέτει κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία,
- δ) δεν είναι μέλος Δ.Σ. ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας, ή πρόσωπο με στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.
- iv. Αξιολογεί τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου ως προς το παραγόμενο έργο του και παρέχει την άποψή της προς την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων αναφορικά με το ύψος των αποδοχών του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και τη μεταβολή των όρων εργασίας του.
- v. Εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και τις αναθεωρήσεις του (εντός της χρήσης) εφόσον κρίνεται σκόπιμο.
- vi. Αξιολογεί τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με βάση το πλάνο ελέγχου και την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας και υποβάλλει τις προτάσεις της στο Δ.Σ. της Εταιρείας.
- vii. Επισκοπεί τις αναφορές που λαμβάνει σε τριμηνιαία βάση από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες. Παρουσιάζει και υποβάλλει τις αναφορές αυτές στο Δ.Σ. μαζί με τις παρατηρήσεις της.
- viii. Έχει την επίβλεψη της πορείας εφαρμογής των συμφωνημένων δράσεων για την τακτοποίηση των ευρημάτων εντός των καθορισμένων προθεσμιών, όπως αυτές αποτυπώνονται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- ix. Φροντίζει για την περιοδική υποβολή (κατ' ελάχιστον σε πενταετή βάση) σε εξωτερική αξιολόγηση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, επιλέγει έναν ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή, ο οποίος διενεργεί εξωτερική αξιολόγηση της συμμόρφωσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και της εφαρμογής του Κώδικα Ηθικής του Institute of Internal Auditors (IIA).

### **Ε. Ενημέρωση Επενδυτών**

- i. Υποβάλλει Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της Εταιρείας και προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή, περιλαμβάνεται ανάλυση των ενεργειών της και των θεμάτων των οποίων επιλήφθηκε το προηγούμενο έτος.
- ii. Μέσω της Έκθεσης Πεπραγμένων, ενημερώνεται το επενδυτικό κοινό αναφορικά με την «Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης» που ακολουθεί η Εταιρεία.
- iii. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής παρίσταται στην Ετήσια Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

### **ΣΤ. Κανονιστική Συμμόρφωση**

---

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

- i. Εγκρίνει και παρακολουθεί την εφαρμογή του ετήσιου σχεδίου δράσης για την Κανονιστική Συμμόρφωση.
- ii. Παρακολουθεί και επιθεωρεί τη λειτουργία και το έργο της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

### **Z. Διαχείριση Κινδύνων**

- i. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας.
- ii. Παρακολουθεί και επιθεωρεί τη λειτουργία και το έργο της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.

## **5. Εξουσιοδότηση Επιτροπής Ελέγχου**

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή δύναται να:

- i. Ζητήσει οποιαδήποτε πληροφορία ή άλλη συνδρομή θεωρεί αναγκαία για την εκτέλεση του έργου της από οποιοδήποτε όργανο, μέλος τη στέλεχος της Διοίκησης της Εταιρείας ή θυγατρικών της, οποιοδήποτε τρίτο συνεργαζόμενο με την Εταιρεία πρόσωπο καθώς και από οποιαδήποτε Αρχή.
- ii. Έχει πλήρη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία, αρχεία, υπηρεσίες και προσωπικό της Εταιρείας που κρίνονται αναγκαίες για την εκτέλεση του έργου της.
- iii. Χρησιμοποιήσει οποιοσδήποτε πηγές ή μέσα, ακόμη και συνεργασία με εξωτερικούς συνεργάτες, εφόσον το κρίνει απαραίτητο για τη διεκπεραίωση του έργου της.
- iv. Έχει άμεση και ανεμπόδιση πρόσβαση στους εκπροσώπους των Εξωτερικών Ελεγκτών.
- v. Ενημερώνει το Δ.Σ. για οποιοδήποτε περιορισμό αντιμετωπίσει κατά την εκτέλεση του έργου της.

## **6. Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου**

- i. Σε ετήσια βάση, η Επιτροπή προβαίνει σε αυτο-αξιολόγηση του έργου της, της λειτουργίας της και των συνολικών προσόντων των μελών της, μέσω της συμπλήρωσης σχετικού ερωτηματολογίου.
- ii. Της διαδικασίας αυτής προϊστάται ο Πρόεδρος της Επιτροπής.
- iii. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης συζητούνται από τα μέλη της Επιτροπής και εφόσον εντοπιστούν αδυναμίες λαμβάνονται μέτρα για την αντιμετώπισή τους.

## **7. Έγκριση - δημοσίευση - αναθεώρηση**

- i. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής αξιολογείται σε τακτική βάση (και τουλάχιστον κάθε τρία (3) έτη) αναφορικά με την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητά του.



---

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

- ii. Εφόσον απαιτείται επικαιροποιείται και υποβάλλεται στο Δ.Σ. προς έγκριση.
- iii. Ο Κανονισμός αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας.