



Γ.Ε. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1.	ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	3
2.	ΟΡΙΣΜΟΙ	3
3.	ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ	4
4.	ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
5.	ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7
6.	ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ	8
7.	ΙΣΧΥΣ – ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	9

1. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποβοήθηση και η υποστήριξη του έργου του Διοικητικού Συμβουλίου σε θέματα που αφορούν, τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου, έχει ως σκοπό:

- (α) την διασφάλιση της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφορήσεως,
- (β) την παρακολούθηση και τον έλεγχο της ανεξαρτησίας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- (γ) την αξιολόγηση και ανασκόπηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, και
- (δ) την διασφάλιση και επίβλεψη της συμμορφώσεως με το θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπουν την λειτουργία της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Κανονισμού Λειτουργίας της.

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

Για τους σκοπούς της παρούσας Πολιτικής, υιοθετούνται οι ακόλουθοι ορισμοί:

Εταιρεία: η εταιρεία με την επωνυμία «Γ.Ε. Δημητρίου Ανώνυμη Εμπορική Εταιρεία» και το διακριτικό τίτλο «Γ.Ε. Δημητρίου Α.Ε.Ε.», η οποία εδρεύει στο Αιγάλεω Αττικής, Λεωφόρος Κηφισού αρ. 6, με αριθμό ΓΕΜΗ 001521501000 και με Α.Φ.Μ. 094190859 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου: τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τα οποία έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες όσον αφορά τη διαχείριση της Εταιρείας, στο πλαίσιο των καθηκόνων που τους ανατίθενται.

Μη εκτελεστικά μέλη: τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τα οποία δεν έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες όσον αφορά τη διαχείριση της Εταιρείας, στο πλαίσιο των καθηκόντων που τους ανατίθενται, πλην των γενικών καθηκόντων που τους επιφυλάσσει η ιδιότητά τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Βάσει των εν λόγω γενικών καθηκόντων, τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας είναι επιφορτισμένα 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, τα οποία, 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. 4706/2020.

Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας: ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας που καταρτίζεται συμφώνως και σε συμμόρφωση με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του ν. 4706/2020.

Κώδικας εταιρικής διακυβέρνησης: ο κώδικας εταιρικής διακυβέρνησης που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020. Ο Κώδικας εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας απαιτείται να έχει καταρτισθεί από φορέα εγνωσμένου κύρους.

3. ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ

- 3.1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη, τα οποία είναι είτε μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας είτε μέλη που έχουν εκλεγεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.
- 3.2. Η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.
- 3.3. Αρμόδιο όργανο για τον διορισμό των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Επίσης η Γενική Συνέλευση αποφασίζει για την θητεία, τον αριθμό και τις ιδιότητες των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.
- 3.4. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολο τους πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επίσης τουλάχιστον ένα (1) μέλος της επιτροπής ελέγχου είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή έχει αποδεδειγμένη επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.
- 3.5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγεται από τα μέλη της Επιτροπής. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, πρέπει να πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.
- 3.6. Σε περίπτωση μη Εκλογής από την Γενική Συνέλευση των μελών που απαιτούνται για την νόμιμη συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου, τα λοιπά μέλη της επιτροπής θα ορίζονται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε αυτήν την περίπτωση, η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι αντίστοιχη της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 3.7. 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 χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων αναλόγως των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/2018, ως εκάστοτε ισχύει.

4. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- (α) Όσον αφορά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και τα συστήματα πληροφόρησης, η Επιτροπή Ελέγχου:
 - (i) Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της προς το ΔΣ της Εταιρείας.
 - (ii) Επιβλέπει κάθε επίσημη ανακοίνωση που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας, και εξετάζει τα βασικά σημεία των οικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης.
 - (iii) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας.
 - (iv) Επιθεωρεί τους εσωτερικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους της εταιρείας και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και κατά περίπτωση την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης διεύθυνσης ή τμήματος, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία τους. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε περιοδική βάση το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
 - (v) Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο ΔΣ σχετικές αναφορές,
 - (vi) Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες οι εργαζόμενοι της Εταιρείας μπορούν, υπό εχεμύθεια, να εκφράσουν τις ανησυχίες τους για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε

θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας.

- (vii) Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών, σύμφωνα με τις οποίες οι εργαζόμενοι της Εταιρείας μπορούν, υπό εχεμύθεια, να εκφράσουν τις ανησυχίες τους για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας, με στόχο την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διερεύνηση ενδεχόμενων ζητημάτων και την κατάλληλη αντιμετώπισή τους.
- (β) Όσον αφορά την Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου:
 - (i) Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο το φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο θα διενεργήσει την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην υπ' αριθ. 1/891/30.9.2020 (ΦΕΚ Β' 4556/15.10.2020) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
 - (ii) Η Επιτροπή Ελέγχου μεριμνά σε συνεργασία με το Διοικητικό Συμβούλιο για την διενέργεια του εσωτερικού κάθε τρία (3) έτη, με αφετηρία την ημερομηνία αναφοράς της τελευταίας αξιολόγησης. Επίσης, εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την διενέργεια έκτακτου εσωτερικού Ελέγχου, όποτε τούτο κρίνεται σκόπιμο κατά την κρίση της.
- (γ) Όσον αφορά στην εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:
 - (i) Εγκρίνει κανονισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 - (ii) Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της. (ενδεικτικά: επισκόπηση και αξιολόγηση ετήσιου προγράμματος ελέγχου, επισκόπηση εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου κ.α.)
 - (iii) Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό και την ανάκληση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 - (iv) Αξιολογεί τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 - (v) Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της.
- (δ) Όσον αφορά στην εποπτεία του τακτικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:
 - (i) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών, κατά τα προβλεπόμενα στην κείμενη Νομοθεσία

- (ii) Μέσω του Διοικητικού Συμβουλίου, κάνει προτάσεις στη Γενική Συνέλευση σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση του τακτικού ελεγκτή, καθώς και για την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης του τακτικού ελεγκτή.
- (iii) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών, την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις κείμενες Νομοθετικές και Κανονιστικές Διατάξεις.
- (iv) Συζητά με τον τακτικό ελεγκτή την έκθεσή του που αναφέρεται στις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ιδίως δε αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.
- (v) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και συζητά με τον τακτικό ελεγκτή τις ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου ανεξάρτητα εάν αυτές επιλύθηκαν στη συνέχεια ή έμειναν ανεπίλυτες. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το ΔΣ υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν, για τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της Ε.Ε. κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
- (vi) Μέσω του Προέδρου της, ενημερώνει τους μετόχους κατά την ετήσια γενική συνέλευση, για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου με βάση τις προβλεπόμενες δραστηριότητές της.

5. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 5.1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά τέσσερις (4) τουλάχιστον φορές το χρόνο, ήτοι μία (1) φορά κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, ή και έκτακτα, εφόσον παρίσταται σχετική ανάγκη.
- 5.2. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει ύστερα από πρόσκληση του προέδρου της, στην έδρα της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση η Επιτροπή Ελέγχου, συνεδριάζει έγκυρα σε άλλο τόπο, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη της και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.
- 5.3. Η συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου, μπορεί να διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη

της, περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

- 5.4. Η συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου να καλύπτει θέματα που έχουν συμπεριληφθεί στην ημερήσια διάταξη, η οποία εγκαίρως και σε κάθε περίπτωση το αργότερο τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν την προγραμματισμένη συνεδρίαση, κοινοποιείται στα μέλη της Επιτροπής από τον Πρόεδρό της. Είναι στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και του Υπευθύνου Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.
- 5.5. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται το σύνολο των μελών της, ήτοι τρία. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία των παρόντων μελών της.
- 5.6. Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει το δικαίωμα να ζητήσει από τον Πρόεδρο της Επιτροπής γραπτώς τη σύγκληση της Επιτροπής για τη συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων.
- 5.7. Η Επιτροπή δύναται αντί συνεδρίασης να υιοθετήσει γραπτή απόφαση, δίχως να λάβει χώρα προηγούμενη συνεδρίασή της, υπό την προϋπόθεση ότι η απόφαση υπογράφεται από όλα τα μέλη της.

6. ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ

- 6.1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Με αίτηση μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του μέλους αυτού. Ο πρόεδρος δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση γνώμης, η οποία αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης, ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζεται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών της Επιτροπής Ελέγχου.
- 6.2. Τα πρακτικά της Επιτροπής Ελέγχου υπογράφονται από τα παραστάτα μέλη, με επιμέλεια του Προέδρου της. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τον πρόεδρο, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.
- 6.3. Η Εταιρεία φέρει το βάρος απόδειξης ότι οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου έλαβαν χώρα την ημερομηνία και ώρα που αναγράφεται στο βιβλίο πρακτικών.

- 6.4. Σε κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά, με επιμέλεια του Προέδρου της, που υπογράφονται από όλα τα μέλη της.
- 6.5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κοινοποιεί τα Πρακτικά που τηρούνται κατά τις συνεδριάσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο, όταν τούτο κρίνεται αναγκαίο, και εφ' όσον δεν προκύπτουν θέματα σύγκρουσης συμφερόντων.
- 6.6. Η Επιτροπή οφείλει να υποβάλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της εταιρείας, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που η τελευταία ακολουθεί, στην περίπτωση που υποχρεούται από τον νόμο.

7. ΙΣΧΥΣ – ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ κατόπιν της έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ως παράρτημα του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία δημοσιεύεται στην τηρούμενη από την εταιρεία ιστοσελίδα.