



## ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.

### ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

#### 1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής ο «Κανονισμός Λειτουργίας») της Εταιρίας ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗΣ Α.Τ.Ε (εφ' εξής «**ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ**» ή «**Εταιρεία**») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6-8 του ν.3016/2002, του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης όπως ισχύει και του άρθρου 44 ν.4449/2017 περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημοσίας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, τις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Ο παρών Κανονισμός καθορίζει τη λειτουργία τη σύνθεση και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας. Επιπλέον, καταγράφει τις υποχρεώσεις των μελών, τη διάρκεια της θητείας τους καθώς και τη συχνότητα των συνεδριάσεων σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

#### 2. ΣΚΟΠΟΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων εποπτείας έναντι των μετόχων, του επενδυτικού κοινού και άλλων συναλλασσόμενων σχετικά με:

1. Την πληρότητα και την ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται από την Εταιρία,
2. Την εποπτεία του τακτικού ελέγχου,
3. Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
4. Την εύρυθμη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

#### 3. ΣΥΝΘΕΣΗ

Η Επιτροπή αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητα τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα κατά την έννοια του Ν.3016/2002, του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης όπως ισχύει και του άρθρου 44 ν.4449/2017 και διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.



## **ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.**

Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής είναι ορκωτός ελεγκτής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική. Η Επιτροπή επίσης μπορεί να αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, 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 τη γενική συνέλευση της Εταιρείας.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη γενική συνέλευση της Εταιρείας.

Σε περίπτωση που κάποιο μέλος της Επιτροπής χαρακτηρίζεται από κάποια σχέση που είναι πιθανό να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα, αυτή θα πρέπει να κοινοποιηθεί στους μετόχους της Εταιρείας. 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.

#### **4. ΘΗΤΕΙΑ**

Η συνολική θητεία των Μελών της Επιτροπής δεν δύναται να υπερβαίνει τη θητεία των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρατεινόμενη αυτοδικαίως μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, που θα συνέλθει ή θα συγκληθεί μετά τη λήξη της θητείας του.

#### **5. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τέσσερις (4) φορές κατ' ελάχιστο ετησίως, ενώ δύο (2) φορές το χρόνο συναντά τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις της με έγγραφη εξουσιοδότηση του μόνο από άλλο μέλος της ίδιας επιτροπής. Στην περίπτωση αυτή η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον δυο τουλάχιστον από τα μέλη της παρίστανται αυτοπροσώπως και εκπροσωπείται το τρίτο. Τέλος, οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με σχετική πλειοψηφία των μελών.



## ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται μέσω του Προέδρου της στο Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας αντίγραφα των πρακτικών της, είτε συντάσσοντας τακτικές ή έκτακτες αναφορές και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Είναι όμως στην ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί, οπότε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρίας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθεί συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερησίας διάταξης.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή με οποιονδήποτε άλλο πρόσφορο τρόπο. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερησίας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα, ο τόπος και ο τρόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου.

Κατά τα λοιπά θέματα της ημερησίας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των δύο εργάσιμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασης της, θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από απόφαση που λαμβάνεται με σχετική πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής.

Η Επιτροπή, με απόφαση του Προέδρου της, μπορεί να συνεδριάζει βάσει τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης. 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 σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής. Τα πρακτικά βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει άμεσα το Διοικητικό Συμβούλιο για γεγονότα που έχουν περιέλθει στην γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητες της Εταιρείας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων. Η επιτροπή ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της ελεγχόμενης οντότητας.



## ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.

### 6. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων έχει τις κατωτέρω αρμοδιότητες:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας 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,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

γ) 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, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων 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, ε) 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, στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρίες 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. ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας εξουσιοδοτεί την Επιτροπή Ελέγχου στα πλαίσια του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της, όπως :

Να ζητήσει οποιαδήποτε πληροφορία ή άλλη βοήθεια κρίνει σκόπιμη από:

- Οποιοδήποτε υπάλληλο της Εταιρείας ή των θυγατρικών αυτής
- Οποιοδήποτε τρίτο μέρος το οποίο συνεργάζεται με την Εταιρεία
- Να ζητήσει την παρουσία στις συνεδριάσεις της, οποιουδήποτε υπαλλήλου ή στελέχους της Εταιρίας κρίνει απαραίτητο



## **ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.**

- Να έχει πρόσβαση σε οποιοδήποτε έγγραφο της Εταιρείας κρίνει αναγκαίο, στη διεκπεραίωση του έργου της - Να χρησιμοποιήσει οποιοσδήποτε πηγές, όπως η συνεργασία με νομικούς συμβούλους ή άλλους εξωτερικούς συνεργάτες που θα κριθούν απαραίτητοι στο έργο της.

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρει άμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο οποιονδήποτε περιορισμό ή άλλη παρακώλυση τεθεί στο έργο της από οποιονδήποτε υπάλληλο της Εταιρείας.

### **7. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου τίθεται σε ισχύ άμεσα, καθόσον δεν απαιτείται εκ του νόμου έγκριση από το Δ.Σ. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια του Κανονισμού ως προς πιθανές νέες ανάγκες και κινδύνους και διερευνά την πιθανότητα τροποποίησής του. Οποιοσδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού, υποβάλλονται από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του Δ.Σ., στην ολομέλεια της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία έχει και την τελική ευθύνη για την έγκριση των τροποποιήσεων του εν λόγω Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.