

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 3 | Σεπτέμβριος 2025
*Οπως αποφασίστηκε στην υπ. αρ. 65/2/2025 συνεδρίαση
της Επιτροπής Ελέγχου στις 27.3.2025 και εγκρίθηκε
με την υπ' αριθ. 904/29-09-2025 Απόφαση Δ.Σ.

ΟΜΙΛΟΣ ΙΑΤΡΙΚΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ 3
ΑΡΘΡΟ 1: ΣΥΝΘΕΣΗ, ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 3
ΑΡΘΡΟ 2: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 5
ΑΡΘΡΟ 3: ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΕΣ 9
ΑΡΘΡΟ 4: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ 9
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟΥ 10

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση (εφεξής η «Γ.Σ.») των μετόχων της Εταιρείας «ΙΑΤΡΙΚΟ ΑΘΗΝΩΝ Ε.Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία» ή το «Ιατρικό Αθηνών» ή η »Μητρική Εταιρεία»).

Η Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 44 του νόμου 4449/2017, όπως ισχύει, διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής η «Επιτροπή») που συνιστά ανεξάρτητη επιτροπή, του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής το «Δ.Σ.»).

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Δ.Σ., η Επιτροπή έχει ως σκοπό, την παρακολούθηση, την ενημέρωση και την παροχή συστάσεων προς το Δ.Σ., σχετικά με τα θέματα αρμοδιοτήτων της, όπως αυτά προσδιορίζονται από την παράγραφο 3 το άρθρο 44 του νόμου 4449/2017, όπως ισχύει.

Το πεδίο ευθύνης της Επιτροπής, περιλαμβάνει τόσο τη Μητρική Εταιρεία **όσο και την θυγατρική (ή τις θυγατρικές) που έχει καθοριστεί από τη Διοίκηση, ως «Σημαντική» όπως ορίζεται στην παρ. 16 του άρθρου 2 του νόμου 4706/2020** και συνιστούν τον Όμιλο Ιατρικού Αθηνών (εφεξής ο «Όμιλος»).

Με τον παρόντα «Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου» (εφεξής ο «Κανονισμός»), εξειδικεύονται:
- η σύνθεση, συγκρότηση και λειτουργία της Επιτροπής,
- οι αρμοδιότητες της Επιτροπής,
- οι βασικές αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής.

Ο Κανονισμός, αποτελεί μέρος του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως αυτός έχει εγκριθεί από το Δ.Σ. **και ισχύει κάθε φορά.**

Με την έγκριση του Κανονισμού, οποιαδήποτε προηγούμενη απόφαση, έγγραφο, κανονισμός ή άλλο, που σχετίζεται ή αναφέρεται στη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου, παύει να ισχύει.

Ο Κανονισμός, επισκοπείται από την Επιτροπή, τουλάχιστον κάθε τρία (3) χρόνια, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη επικαιροποίησής του και σε κάθε περίπτωση, όταν επέρχονται αλλαγές στον ρόλο και στις αρμοδιότητες της Επιτροπής ή στην νομοθεσία, οι οποίες αφορούν στα θέματα που καλύπτει ο Κανονισμός.

Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού γίνεται κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής και εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός, με ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας, αναρτάται στην ιστοσελίδα της (https://www.iatriko.gr).

ΑΡΘΡΟ 1: ΣΥΝΘΕΣΗ, ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.1 Σύνθεση Επιτροπής

Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, τα οποία στην πλειοψηφία τους, δεν έχουν σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία και τον Όμιλο, όπως η σχέση αυτή προσδιορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 9, του νόμου 4706/2020, όπως αυτός ισχύει.

Η Επιτροπή αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή του Δ.Σ., η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους και ορίζεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Σε περίπτωση που η Γ.Σ. αποφασίσει η Επιτροπή να αποτελεί επιτροπή του Δ.Σ., τα μέλη της ορίζονται από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής, διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και ο Όμιλος

Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής ελέγχου, που δεν έχει σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία, όπως η σχέση αυτή προσδιορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 9, του νόμου 4706/2020, όπως αυτός ισχύει, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Δ.Σ., εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης

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, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/ 2018 (Α΄ 104), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.
Όταν το μέλος είναι τρίτο πρόσωπο (μη μέλος Δ.Σ.), το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γ.Σ. προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή.

Με ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας, υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Δ.Σ. ή της Γ.Σ. και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, αντίγραφα των πρακτικών των αντίστοιχων συνεδριάσεων, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

1.2 Συγκρότηση Επιτροπής
Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και δεν έχει σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία και τον Όμιλο, όπως η σχέση αυτή προσδιορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 9, του νόμου 4706/2020, όπως αυτός ισχύει.

Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής.

1.3 Λειτουργία Επιτροπής
Η Επιτροπή καταρτίζει ετήσιο ημερολόγιο συνεδριάσεων.

Η Επιτροπή, κατ' ελάχιστο, συνεδριάζει έξι (6) φορές ετησίως και εκτάκτως, όταν απαιτηθεί.

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής γίνονται στην έδρα της Εταιρείας ή μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα στην Ελλάδα εκτός της έδρας, σε άλλο δήμο, καθώς επίσης και στην αλλοδαπή, σε οποιαδήποτε πρωτεύουσα των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα του άρθρο 90 του νόμου 4548/2018, όπως ισχύει και το Καταστατικό της Εταιρείας.

Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχει το σύνολο των μελών της.

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

Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

Σύγκλιση της Επιτροπής μπορεί να αιτηθεί οποιοδήποτε μέλος αυτής, με γραπτό αίτημα προς τον Πρόεδρο και κοινοποίηση στα υπόλοιπα μέλη της Επιτροπής, εξηγώντας τους λόγους και το θέμα της σύγκλισής της. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής, μη υπάρχοντος σοβαρού και αιτιολογημένου γραπτώς, προς όλα τα μέλη της Επιτροπής, λόγου, οφείλει να συγκαλέσει την Επιτροπή σύμφωνα με την προαναφερθείσα διαδικασία.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρούνται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του νόμου 4548/2018, όπως ισχύει.

Σε κάθε περίπτωση, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας, η ψήφος του Προέδρου δεν υπερισχύει.

Η Επιτροπή ως σώμα έχει τις δεξιότητες και τις γνώσεις που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της.

Τα μέλη της Επιτροπής οφείλουν να διατηρούν και να αναπτύσσουν τις δεξιότητες και γνώσεις που απαιτούνται για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Στα μέλη της Επιτροπής δύναται να ανατίθενται, κατόπιν απόφασής της, συγκεκριμένες αρμοδιότητες, καθήκοντα και περιοχές ευθύνης.

Η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί ελεύθερα και ανοικτά:
- με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές της Εταιρείας και του Ομίλου,
- με την Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου και τον Επικεφαλής αυτής,
- με το Δ.Σ. της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή, εταιρειών,
- με οποιαδήποτε βαθμίδα Διοίκησης, συμπεριλαμβανομένου και του Διευθύνοντος Συμβούλου, της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή, εταιρειών.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου έχει:
- Πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου.
- Δυνατότητα να συνεργάζεται με άλλες Επιτροπές ή Ομάδες Εργασίας, του Δ.Σ. της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή, εταιρειών
- Δυνατότητα να ζητεί κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

Ειδικότερα, τα καθήκοντα που ανατίθενται στην Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας επιτρέπεται να εκτελούνται από το Δ.Σ. της Εταιρείας ή από ειδικό όργανο που συστήνεται για το σκοπό αυτό, κατόπιν σχετικής απόφασης του Δ.Σ.

ΑΡΘΡΟ 2: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Δ.Σ. η Επιτροπή ελέγχου έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

α) Ενημερώνει το Δ.Σ. για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, **κατά περίπτωση, για τα αποτελέσματα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και** επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος **και η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας** στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης **και των εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, καθώς και** ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.

β) Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και **κατά περίπτωση**, **τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018, και της διαδικασίας που διενεργεί η Εταιρεία για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154Α του ν. 4548/2018, και** υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς **τους.**

γ) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα:
- των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ),
- της Διασφάλισης της Ποιότητας,
- της Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας και του Ομίλου,
- της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου,

όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της Διοίκησης ως προς την ευθύνη της για αυτά.

δ) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, **κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας 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 του ν. 4449/2017, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλόλητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία και τον Όμιλο, 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 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.

2.1. Εποπτεία Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται λειτουργικά, στην Επιτροπή Ελέγχου.

Το πλαίσιο της λειτουργικής υπαγωγής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου, προσδιορίζεται σε σχέση με την Επιτροπή:

- Από την επισκόπηση και έγκριση των πολιτικών και των διαδικασιών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

- Από τη διασφάλιση και διαρκή παρακολούθηση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

- Από την παρακολούθηση της επάρκειας στελέχωσης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας προς το Δ.Σ., τυχόν αναθεώρησή της.

- Από την παρακολούθηση και διασφάλιση της ανεμπόδιστης πρόσβασης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, σε οποιαδήποτε στοιχείο απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων της.

- Από την πρόταση διορισμού / ανάκλησης του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου βάσει του νόμου 4607/2020 προς το Δ.Σ., αξιολογώντας τα προσόντα του και εκφέροντας την άποψή της, **με εξαίρεση την αμοιβή του και τυχόν αναπροσαρμογές, την οποία εξετάζει και διατυπώνει συστάσεις προς το Δ.Σ., η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με την περ. (β) του άρθρου 11 του νόμου 4706/2020.**

- Από την αξιολόγηση και έγκριση του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχου, της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, δίνοντας έμφαση στην διαδικασία Αξιολόγησης Κινδύνων, τις προτεραιότητες των ελέγχων και τον συντονισμό με τον Εξωτερικό Έλεγχο, εξασφαλίζοντας την αποδοτικότητά του, την παρακολούθηση της εφαρμογής του και των εισηγήσεων για τυχόν αλλαγές.

- Από την παρακολούθηση και εισήγηση προς το Δ.Σ. του ετήσιου προϋπολογισμού της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

- Από την ενημέρωση επί του «Ετήσιου Προγράμματος Συνεχούς Εκπαίδευσής» της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

- Από τη λήψη και την επισκόπηση των Τριμηνιαίων Εκθέσεων Πεπραγμένων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και της υποβολή τους από την Επιτροπή, στο Δ.Σ..

- Από την ενημέρωση και αξιολόγηση των κάθε είδους Αναφορών, της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

- Από την ετήσια αξιολόγηση της επάρκειας, ποιότητας και της αποδοτικότητας του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

- Από την παρουσία του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στις συνεδριάσεις της Επιτροπής.

2.2. Εποπτεία των Εξωτερικών Ελεγκτών

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Είναι υπεύθυνη για την προετοιμασία της διαδικασίας επιλογής των Εξωτερικών Ελεγκτών σύμφωνα με το άρθρο 42 του Νόμου 4449/2017. Πιο συγκεκριμένα η Επιτροπή Ελέγχου:

  - ✓ Ορίζει τα κριτήρια επιλογής Εξωτερικών Ελεγκτών, θέματα τεχνικών προδιαγραφών, καθώς και θέματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων των υποψηφίων.
  - ✓ Εξασφαλίζει τη διενέργεια διαγωνισμού για την επιλογή των Εξωτερικών Ελεγκτών σε περιοδικότητα που ορίζει ο νόμος.
  - ✓ Εισηγείται στο Δ.Σ. το περιεχόμενο της πρόσκλησης υποβολής προτάσεων για τον διορισμό των Εξωτερικών Ελεγκτών της Εταιρείας.
  - ✓ Αφού εξετάσει τις υποβληθείσες υποψηφιότητες ως προς το τεχνικό και οικονομικό μέρος της προσφοράς τους και ως προς θέματα ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων, υποβάλλει στο Δ.Σ. σύσταση σχετικά με τον διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των Εξωτερικών Ελεγκτών, καθώς και της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής τους, η οποία μπορεί να περιλαμβάνει και τεκμηριωμένη πρόταση συγκεκριμένου υποψηφίου.
  - ✓ Η σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου ως προς τον κατάλογο των υποψηφίων Εξωτερικών Ελεγκτών, αφού εγκριθεί από το Δ.Σ., υποβάλλεται ως πρόταση στην τακτική Γ.Σ., που είναι αρμόδια για την τελική επιλογή και έγκριση.
  - ✓ Επισκοπεί τη σύμβαση ανάθεσης με τους επιλεγμένους Εξωτερικούς Ελεγκτές (Engagement Letter) πριν την υπογραφή της.

- Αξιολογεί σε ετήσια βάση το έργο των Εξωτερικών Ελεγκτών και διαβεβαιώνει το Δ.Σ. ότι η εργασία τους, σε ό,τι αφορά στο εύρος και την ποιότητα, είναι ορθή και επαρκής.

- Ενημερώνει το Δ.Σ. σχετικά με το αποτέλεσμα του εξωτερικού ελέγχου και αναλύει τη συνεισφορά του εξωτερικού ελέγχου στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, **και κατά περίπτωση την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018, καθώς και το ρόλο της Επιτροπής σε αυτή τη διαδικασία**.

- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Εξωτερικών Ελεγκτών, την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

- Επισκοπεί και παρακολουθεί, ιδίως την καταλληλόλητα, παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, αφού προηγουμένως αξιολογήσει πιθανές απειλές σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (Κανονισμός (ΕΕ) 537/2014 και Νόμος 4449/2017 που ενσωματώνει στο ελληνικό δίκαιο την Οδηγία 2014/56/ΕΕ) και λαμβάνει ετησίως από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές επιστολή διαβεβαίωσης της ανεξαρτησίας τους.

- Συζητεί με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τυχόν ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ανεξάρτητα από το αν αυτές επιλύθηκαν.

- Συζητεί με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τυχόν αδυναμίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που εντοπίστηκαν, ιδίως αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύνταξης οικονομικών καταστάσεων **και κατά περίπτωση την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018.**

- Λαμβάνει από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές την συμπληρωματική έκθεση που προβλέπεσαι από το άρθρο 11 του Κανονισμού 537 της ΕΕ και οποιαδήποτε άλλη, πέραν της Έκθεσης Ελέγχου ή Επισκόπησης, έκθεση, που είτε προβλέπεται από τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής (ΔΠΕ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, είτε, κατά παρέκκλιση αυτών και σε συνεννόηση με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, κρίνει αναγκαία στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της για την παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων **και κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018**.

2.3. Παρακολούθηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και Έκθεσης Βιωσιμότητας
Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί την εφαρμογή αποτελεσματικών διαδικασιών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης **και**, **κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154Β 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 154Α του ν. 4548/2018,** και υποβάλει προτάσεις και συστάσεις για τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της.

- Παρακολουθεί τον εξωτερικό έλεγχο των ετησίων και την επισκόπηση των εξαμηνιαίων, εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων **και, κατά περίπτωση, των εκθέσεων βιωσιμότητας** καθώς και την απόδοση του ελέγχου και της επισκόπησης, **αυτών.**

- Ενημερώνει και υποστηρίζει το Δ.Σ., ώστε να διασφαλίζεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις εταιρικές και ενοποιημένες **και, κατά περίπτωση, των εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου,,** είναι αξιόπιστες και σύμφωνες με τα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές αρχές, **τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154Α του ν. 4548/2018**, κα **γενικά** την κείμενη νομοθεσία.

Συγκεκριμένα:

- Παρακολουθεί και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και, **κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154Β 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 154Α του ν. 4548/2018.**

- Επισκοπεί σημαντικά θέματα λογιστικής και χρηματοοικονομικής αναφοράς, **και, κατά περίπτωση, της έκθεσης βιωσιμότητας** με έμφαση σε θέματα κρίσης και στις μεθόδους αποτίμησης των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού.

- Ενημερώνεται και παρακολουθεί τα νομικά, φορολογικά **και, κατά περίπτωση, βιωσιμότητας** θέματα της Εταιρείας και του Ομίλου, τα οποία μπορεί να επηρεάσουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις **και, κατά περίπτωση, την έκθεση βιωσιμότητας.**

- Επισκοπεί τις εξαμηνιαίες και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, και τις συνοδευτικές αναφορές, **και, κατά περίπτωση, την έκθεση βιωσιμότητας**, πριν από τη δημοσίευση τους και συζητά με τη Διοίκηση τα σημαντικά θέματα (ενδεικτικά: αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές, **στα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας,** εκτιμήσεις, σημαντικές διακυμάνσεις από τις προηγούμενες χρήσεις, μη λογιστικοποιημένες διαφορές).

- Επισκοπεί την επιστολή διαβεβαίωσης της Διοίκησης (Representation Letter), που παρέχεται στους Εξωτερικούς Ελεγκτές.

- Διασφαλίζει, για λογαριασμό του Δ.Σ., ότι δεν υπάρχουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και των Εξωτερικών Ελεγκτών. Για τον σκοπό αυτό έχει συναντήσεις, με ή χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για να συζητήσει τα παραπάνω θέματα.

- Ενημερώνει το Δ.Σ. για τις εκθέσεις ελέγχου, τα συμπεράσματα επισκόπησης, και κατά περίπτωση της έκθεσης διασφάλισης επί των εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, που προτίθεται να εκδώσουν οι Εξωτερικοί Ελεγκτές, σε κάθε περίοδο αναφοράς.

- Ενημερώνει το Δ.Σ. σχετικά με ζητήματα για τα οποία οι Εξωτερικοί Ελεγκτές εκφράζουν έντονο προβληματισμό.

2.4. Εποπτεία Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)
Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Διαβεβαιώνει το Δ.Σ. ότι υπάρχει επαρκής και συστηματική παρακολούθηση των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), περιλαμβανομένων της ασφάλειας πληροφοριακών συστημάτων, διασφάλισης ποιότητας, διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας και του Ομίλου κυρίως όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, **και κατά περίπτωση την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 154Β του ν. 4548/2018,** καθώς και ότι η Εταιρεία και ο Όμιλος, συμμορφώνεται κανονιστικά, με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

- Συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για βελτιώσεις στους μηχανισμούς ελέγχου και στις διαδικασίες της Εταιρείας και του Ομίλου, προκειμένου να εξετάζονται η πορεία της υλοποίησης των συστάσεων και τυχόν προβλήματα που προκύπτουν στα σχετικά σχέδια δράσης.

- Υποστηρίζει το Δ.Σ. ως προς την απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών και τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων.

- Διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας και του Ομίλου 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 Εταιρείας.

- Παρακολουθεί την περιοδικότητα, την διαδικασία πρότασης, επιλογής και έγκρισης της ανάθεσης της αξιολόγησης του **Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης(ΣΕΔ)** και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), σε «Αξιολογητή», σύμφωνα με την απόφαση 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως αυτή ισχύει, διασφαλίζοντας την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητά του και παρακολουθώντας την πορεία του συγκεκριμένου έργου.

- Είναι μεταξύ των αποδεκτών και λαμβάνει πλήρη γνώση, της «Έκθεσης Αξιολόγησης» του **Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης(ΣΕΔ) και** του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ).

- **Είναι μεταξύ των αποδεκτών και λαμβάνει πλήρη γνώση, της αλληλογραφίας, εισερχόμενης και εξερχόμενης, με τις Εποπτικές αρχές.**

ΑΡΘΡΟ 3: ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΕΣ

Η Επιτροπή υποβάλλει:

i. Ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας.

ii. Ετήσια έκθεση προς το Δ.Σ., για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης **και, κατά περίπτωση, της έκθεσης βιωσιμότητας,** και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.

iii. **Εκθέσεις προς το Δ.Σ. κατά την κρίση της Επιτροπής, όποτε απαιτείται.**

iv. Κατόπιν αιτήματος του Δ.Σ., τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής.

v. Κατόπιν αιτήματος της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής καθώς και οπουδήποτε άλλο έγγραφο προβλέπεται την κείμενη νομοθεσία.

ΑΡΘΡΟ 4: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Σε περίπτωση τυχόν συγκρούσεως διάταξης του παρόντος Κανονισμού με την κείμενη νομοθεσία αυτονόητο τυγχάνει ότι εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτής.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

Ημερομηνία Έκδοσης / αναθεώρησης	Αριθμός Έκδοσης	Λεπτομέρειες Αλλαγών	Έγκριση	Ημερομηνία
23.05.2018	1η	Σύμφωνα με το αρ. 44 του ν.4449/2017	Συνεδρίαση Δ.Σ. υπ. αρ 738	23.5.2018
23.11.2020	2η	Εναρμόνιση κανονισμού σύμφωνα με το αρ.74 του ν.4706/2020 και της Απόφασης 1/891/30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.	Συνεδρίαση Επιτροπής Ελέγχου υπ. αρ. 32/ 23.11.2020 – Έγκριση Δ.Σ. υπ. αρ 785	15.7.2021
27.3.2025	3η	Εναρμόνιση κανονισμού σύμφωνα με το αρ.43 του ν.5164/2024.	Συνεδρίαση Επιτροπής Ελέγχου υπ. αρ. 65/ 27.3.2025 – Έγκριση Δ.Σ. υπ. αρ 904	29.09.2025

Έκδοση 3 | Σεπτέμβριος 2025

Αρ. Δ.Σ. 904/29.9.2025

ΟΜΙΛΟΣ ΙΑΤΡΙΚΟΥ ΑΘΗΝΩΝ

www.iatriko.gr