

# ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.



## ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έκδοση:	2 <sup>η</sup>
Ημερομηνία Έγκρισης:	26/07/2021 (1 <sup>η</sup> έκδοση: 17/10/2017)
Εκδόθηκε από:	Επιτροπή Ελέγχου
Διαβάθμιση Εμπιστευτικότητας:	Δημόσιο Έγγραφο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ-ΣΚΟΠΟΣ-ΕΥΘΥΝΗ	3
Άρθρο 2: ΣΥΝΘΕΣΗ	4
Άρθρο 3: ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ	5
Άρθρο 4: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	6
Άρθρο 5: ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΙ ΜΕΣΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ	9
Άρθρο 6: ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	11
Άρθρο 7: ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	11
Άρθρο 8: ΙΣΧΥΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ	11

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (ΕΕ) ορίζει το σκοπό, τη σύνθεση και τη θητεία των μελών της, τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες, καθώς και τη λειτουργία, και τη διαδικασία λήψης αποφάσεων της Επιτροπής.

### **Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ-ΣΚΟΠΟΣ-ΕΥΘΥΝΗ**

Συνιστάται Ανεξάρτητη ΕΕ της Εταιρείας ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε. (εφεξής 'η Εταιρεία'), στο πλαίσιο του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε από τις παραγράφους 4 έως 7 του άρ. 74 του Ν 4706/2020 που αφορά τις εταιρείες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Το ως άνω είδος της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της, αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση ή από ισοδύναμο αυτής όργανο (Ν. 4449/2017, άρ. 44 παρ. 1 Β).

Πρωταρχικός σκοπός της ΕΕ είναι η παροχή κάθε βοήθειας προς το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής 'ΔΣ') της Εταιρείας κατά την ενάσκηση των εποπτικών αρμοδιοτήτων του και την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του έναντι των μετόχων, της επενδυτικής κοινότητας και τρίτων, ιδιαίτέρως όσον αφορά στη διαδικασία υποβολής οικονομικών αναφορών (financial reporting process), και, ειδικότερα, σχετικά με:

1. τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας,
2. την αξιολόγηση της διαδικασίας σύνταξης της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες μονάδες της Εταιρείας,
3. την επάρκεια των διαδικασιών και συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και τη διαχείριση κινδύνων σε σχέση με τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση,
4. τη λειτουργία των διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου,
5. την αξιολόγηση των εξωτερικών ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας (Εξωτερικός Έλεγχος), κυρίως αναφορικά με την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα, την επάρκεια και την απόδοση αυτών,
6. την τήρηση από την Εταιρεία του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που τη διέπει.

Δεν αποτελεί καθήκον της ΕΕ η εκτέλεση εργασιών που ανήκουν σε άλλους, όπως στη Διοίκηση κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων ή στους ελεγκτές (εσωτερικούς και εξωτερικούς) κατά το σχεδιασμό ή τη διενέργεια ελέγχων.

Η ΕΕ εποπτεύει, αξιολογεί, και επανεξετάζει βασικά θέματα, καθώς και δύναται να ερευνά η ίδια ή να ζητά από τρίτους τη διερεύνηση ζητημάτων που βρίσκονται στο εύρος των αρμοδιοτήτων της.

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της, η ΕΕ δε φέρει καμία ευθύνη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας καθώς και για την πληρότητα και ακρίβεια των πληροφοριών που περιέχονται σε αυτές.

Τη σχετική ευθύνη φέρουν η Διοίκηση της Εταιρείας και οι εξωτερικοί ορκωτοί ελεγκτές.

## **Άρθρο 2: ΣΥΝΘΕΣΗ**

1. Η ΕΕ αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη, τα οποία στην πλειονότητά τους πρέπει να είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, του άρθρου 9 του Ν.4706/2020 και άρθρου 74 παρ. 4 του ίδιου νόμου, και αποτελεί είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της ελεγχόμενης οντότητας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Ειδικότερα, η ΕΕ απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και από ανεξάρτητη επιτροπή, είτε επιτροπή του ΔΣ μέλη που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση (εφεξής 'Γ.Σ.') των μετόχων.

Η θητεία των μελών της ΕΕ είναι ανάλογη και διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του ΔΣ, που είναι τριετής, εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της Γ.Σ. ή κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας προς το ΔΣ. Ωστόσο η θητεία των ανεξάρτητων μελών της Επιτροπής δεν μπορεί να υπερβαίνει τα εννέα (9) έτη συνολικά βάσει της προαναφερθείσας ερμηνείας του κριτηρίου ανεξαρτησίας του άρ. 9 παρ. 2 περ. γα) του Ν 4706/2020.

2. Τα μέλη της ΕΕ στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος της είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή να διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική, προκειμένου η ΕΕ να είναι σε θέση να υλοποιεί τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις που ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Ο Πρόεδρος της ΕΕ ορίζεται από τα μέλη της και είναι υποχρεωτικά ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 44 του Ν.4449/2017 και 9 του Ν.4706/2020 αντίστοιχα.

Η αξιολόγηση για την επιλογή των υποψηφίων μελών της ΕΕ διενεργείται από το ΔΣ, κατόπιν υποβολής σχετικής πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

3. Τα μέλη της ΕΕ διορίζονται και παύονται ελεύθερα από τη Γ.Σ. των μετόχων της Εταιρείας.

Ο ορισμός του Προέδρου αποφασίζεται από τα εκλεγέντα μέλη κατά τη συνεδρίαση της ΕΕ για τη συγκρότησή της σε σώμα.

### **Άρθρο 3: ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ**

1. Οι συνεδριάσεις της ΕΕ διακρίνονται σε:

- Τακτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται (4) τέσσερις φορές το χρόνο εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη κάθε τριμήνου.
- Έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο και μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της ΕΕ προς τον Πρόεδρό της.

Η ΕΕ συνεδριάζει υποχρεωτικά πριν την ανακοίνωση των ετήσιων ή ενδιάμεσων οικονομικών εκθέσεων ή χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που η Εταιρεία οφείλει να δημοσιοποιεί σύμφωνα με τους κανόνες του χώρου διαπραγμάτευσης των μετοχών εκδόσεως της Εταιρείας ή σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο.

2. Ο Πρόεδρος της ΕΕ συγκαλεί τα μέλη της, σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα της ΕΕ ή εκτάκτως, με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της ΕΕ και επισυνάπτονται σχετικές εισηγήσεις. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης καθώς και τα σχετικά έγγραφα θα τίθενται κανονικά στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Η ΕΕ συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει στο Καταστατικό της. Η ΕΕ δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της, καθώς και με τηλεδιάσκεψη.

3. Το ημερολόγιο των συνεδριάσεων καθορίζεται από τον Πρόεδρο σε συνεργασία με τον Γραμματέα της ΕΕ και τον Εταιρικό Γραμματέα, σε περίπτωση που είναι διαφορετικά πρόσωπα.

4. Στις συνεδριάσεις της ΕΕ συμμετέχουν μόνον τα μέλη της στο σύνολό τους, καθώς και ο Γραμματέας της ΕΕ, ο Εταιρικός Γραμματέας και οι αναπληρωτές αυτών.

Είναι όμως στη διακριτική ευχέρεια της ΕΕ να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του διευθύνοντος συμβούλου, ή άλλα μη-μέλη του ΔΣ, να ενημερώνουν την ΕΕ και να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Οι Οικονομικοί Διευθυντές Ομίλου και Εταιρείας, ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΥΕΕ), καθώς και ο κύριος εταίρος ελέγχου (τακτικός ελεγκτής) πρέπει να προσκαλούνται κάθε φορά που κρίνεται σκόπιμο.

Η ΕΕ συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το χρόνο με τον κύριο εταίρο ελέγχου (τακτικό ελεγκτή) και τον επικεφαλής της ΥΕΕ χωρίς την παρουσία της Διοίκησης. Αναμένεται από τον Πρόεδρο της ΕΕ και σε μικρότερο βαθμό από τα λοιπά μέλη, να επικοινωνούν με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων του Προέδρου του ΔΣ, του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Γενικού Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών, του επικεφαλής της ΥΕΕ και του κύριου εταίρου ελέγχου (τακτικού ελεγκτή).

5. Οι αποφάσεις της ΕΕ λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών. Σε κάθε περίπτωση, τηρούνται σχετικά πρακτικά. Η ΕΕ δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεών της.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή δια αντιπροσώπου. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της ΕΕ ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Τα πρακτικά της ΕΕ βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της, καθώς και του ΔΣ.

Η Εταιρεία έχει την υποχρέωση να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του ΔΣ ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου (Ν. 4449/2017, άρ. 44 παρ. 4 περ. β).

## **Άρθρο 4: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ**

Οι αρμοδιότητες της ΕΕ σύμφωνα με τη συνδυαστική προσέγγιση των σχετικών διατάξεων του Κανονισμού 537/2014 και του 44 παρ. 3 του Ν 4449/2017 ορίζονται ως ακολούθως:

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη Γ.Σ. των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας, η ΕΕ μεταξύ άλλων:

α) ενημερώνει το ΔΣ 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 ΕΕ ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Ειδικότερα προβλέπεται να επιβλέπει η ΕΕ κάθε χρηματοοικονομική ανακοίνωση η οποία σχετίζεται με την χρηματοοικονομική απόδοση της εταιρείας, και να εξετάζει τα βασικά σημεία των οικονομικών καταστάσεων οι οποίες εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης.

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. Προς το σκοπό αυτό, η ΕΕ διασφαλίζει ότι τυχόν αδυναμίες στο ΣΕΕ προσδιορίζονται επαρκώς, αντιμετωπίζονται και κοινοποιούνται καταλλήλως. Αντίστοιχα παρακολουθεί την εφαρμογή των μέτρων τα οποία λαμβάνονται από το ΔΣ,

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. Προς το σκοπό αυτό (έλεγχος ανεξαρτησίας βάσει του άρ. 6 παρ. 2 του Κανονισμού 537/2014) η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει σε ετήσια βάση έγγραφη επιβεβαίωση από το αρμόδιο ελεγκτικό γραφείο ή ελεγκτή σχετικά με την ανεξαρτησία τους από την ελεγχόμενη οντότητα. Για την επίτευξη του ως άνω σκοπού Προς τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να λαμβάνει γνώση των εργασιών, καθώς και των σχετικών εκθέσεων ή περιλήψεων αυτών, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

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.

ζ) Η Επιτροπή Ελέγχου καταρτίζει τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (Νόμος 4449/2017, άρ. 44 παρ. 1 περ. η), Ν 4706/2020, άρ. 10 παρ. 4).

Αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης, και όχι της ΕΕ, η σύνταξη ολοκληρωμένων και ορθών οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης προς δημοσιοποίηση, και σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα και τη λοιπή νομοθεσία.

Η Διοίκηση ενημερώνει την ΕΕ σχετικά με τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση σημαντικών ή ασυνήθων συναλλαγών όταν ο λογιστικός χειρισμός επιδέχεται διαφορετικών μεθόδων.

Η ΕΕ εξετάζει οποιαδήποτε σημαντική αλλαγή στην ακολουθούμενη λογιστική πολιτική.

Εφόσον το ζητήσει το ΔΣ, η ΕΕ αξιολογεί αν η ετήσια οικονομική έκθεση, συμπεριλαμβανομένων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και 5 της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης, απεικονίζει κατά τρόπο αληθή, δίκαιο, ισορροπημένο και κατανοητό την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο.

Η ΕΕ ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τον Οικονομικό Διευθυντή Ομίλου εντός μηνός από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους.

Η ΕΕ λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις ετήσιες και περιοδικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και λοιπή περιοδική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους.

Για τα παραπάνω ζητήματα και κινδύνους η ΕΕ λαμβάνει την άποψη του κυρίου εταίρου ελέγχου (τακτικού ελεγκτή), καθώς και την άποψή του επί των εκτιμήσεων της Διοίκησης και ενημερώνει το ΔΣ.

Το ΔΣ έχει την τελική ευθύνη για τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων των Συστημάτων Χρηματοοικονομικού Εσωτερικού Ελέγχου (System of Financial Internal Controls) και Διαχείρισης Χρηματοοικονομικού Κινδύνου (Financial Risk Management System).

Η εποπτεία αυτών αποτελεί αρμοδιότητα της ΕΕ, η οποία ενημερώνει σχετικά το ΔΣ.

Η ΕΕ, προς εκπλήρωση του ρόλου της πρέπει να εξετάζει και να αξιολογεί το Σύστημα Χρηματοοικονομικού Εσωτερικού Ελέγχου που έχει εγκαταστήσει η Εταιρεία, ώστε να εντοπίζει, να αξιολογεί, να διαχειρίζεται και να εποπτεύει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Η Διοίκηση έχει την καθημερινή αρμοδιότητα διαχείρισης των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών δικλίδων ασφαλείας (controls) και αποτελεί τμήμα των εσωτερικών διαδικασιών. Η εν λόγω διαδικασία της παρακολούθησης από την ΕΕ της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ επισκοπείται από ανεξάρτητο αξιολογητή τουλάχιστον ανά τριετία στο πλαίσιο της περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ ( Απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).



Η ΕΕ πρέπει να συμβάλει στην ενίσχυση της αξιοπιστίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων.

Η ΕΕ ενημερώνεται από τη Διοίκηση σχετικά με την αποτελεσματικότητα των πιο πάνω συστημάτων, καθώς και από τον εσωτερικό ελεγκτή και τον κύριο εταίρο ελέγχου (τακτική ελεγκτή) σχετικά με τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τους σχετικούς ελέγχους που διεξάγουν.

Η ΕΕ παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί εάν το επίπεδο της διασφάλισης που λαμβάνει όσον αφορά τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων των Συστημάτων Χρηματοοικονομικού Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Χρηματοοικονομικού Κινδύνου, είναι επαρκές για να παρέχει τη διαβεβαίωση που απαιτεί το ΔΣ ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

## **Άρθρο 5: ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΙ ΜΕΣΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ**

1. Για τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της ΕΕ, δύνανται να θεσμοθετούνται, με απόφαση του ΔΣ και μετά από σχετική εισήγηση της ΕΕ, διαδικασίες, οι οποίες θα προσαρτώνται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

2. Η ΕΕ δύναται να αναθέτει σε μέλη της την άσκηση συγκεκριμένων αρμοδιοτήτων της. Για το σκοπό αυτό δίδει, εγγράφως, συγκεκριμένες εξουσιοδοτήσεις στα μέλη της, ακολουθώντας τις διαδικασίες που έχουν θεσμοθετηθεί σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.

3. Η ΕΕ δύναται να χρησιμοποιεί, μετά από έγκριση του ΔΣ της Εταιρείας εξωτερικούς συμβούλους για την άσκηση των καθηκόντων της, εφαρμοζόμενων κατά τα λοιπά των θεσμοθετημένων διαδικασιών της Εταιρείας.

4. Η ΕΕ καθορίζει και η Διοίκηση υποχρεούται να παράσχει τους απαιτούμενους οικονομικούς πόρους για την διεκπεραίωση του έργου της ΕΕ εφαρμοζόμενων κατά τα λοιπά των θεσμοθετημένων διαδικασιών της Εταιρείας.

5. Η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη να παρέχει στην ΕΕ όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, στοιχεία, αποφάσεις που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων της.

6. Προς το σκοπό αυτό διασφαλίζεται η ανεμπόδιστη πρόσβασή της ΕΕ Ελέγχου σε όλες τις βασικές πληροφορίες και αρχεία της Εταιρείας. Η ΕΕ δύναται να λαμβάνει απευθείας από τους φορείς της Εταιρείας (Γενικές Δ/νσεις, Δ/νσεις, Τμήματα κ.λπ.), οποιοδήποτε στοιχείο κρίνει ότι είναι απαραίτητο για το έργο της.

7. Η ΕΕ εξασφαλίζει τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

8. Η ΕΕ πρέπει να επανεξετάζει και να εγκρίνει τον ρόλο και την αποστολή της ΥΕΕ, να εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και να παρακολουθεί, να επιθεωρεί και να εξετάζει την αποτελεσματικότητα των εργασιών της. Η ΕΕ θα πρέπει να προσδιορίζει και να επανεξετάζει, τακτικά, τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΥΕΕ ώστε να διασφαλίζεται ότι είναι κατάλληλος για τις τρέχουσες ανάγκες της Εταιρείας.

9. Η ΕΕ διασφαλίζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου ευθυγραμμίζεται με τους κύριους κινδύνους της επιχείρησης.

10. Η ΕΕ διασφαλίζει ότι υπάρχει ανοικτή επικοινωνία μεταξύ των διαφορετικών εσωτερικών λειτουργιών και ότι ο εσωτερικός έλεγχος αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης χρηματοοικονομικού και μη χρηματοοικονομικού κινδύνου, της κανονιστικής συμμόρφωσης, της οικονομικής διεύθυνσης και της χρηματοοικονομικής διεύθυνσης στο πλαίσιο του ετήσιου πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου.

11. Στην ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, η ΕΕ πρέπει:

- να συναντά τον επικεφαλής της ΥΕΕ χωρίς την παρουσία της Διοίκησης για να συζητά την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου
- να επανεξετάζει και να αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών του Εσωτερικού Ελέγχου
- να λαμβάνει έκθεση σχετικά με τα αποτελέσματα των εργασιών των εσωτερικών ελεγκτών και
- να παρακολουθεί και να αξιολογεί τον ρόλο και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο του συστήματος διαχείρισης χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών κινδύνων της Εταιρείας.

12. ΕΕ είναι αρμόδιο να επιβλέπει τις σχέσεις της Εταιρείας με τον κύριο εταίρο ελέγχου (τακτικό ελεγκτή).

13. Η ΕΕ θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή και να συζητά μαζί του απειλές, που ενδεχομένως θέσουν σε αμφισβήτηση την ανεξαρτησία του, καθώς και τους τρόπους με τους οποίους διασφαλίζεται η αντιμετώπιση αυτών των απειλών.

Επίσης θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη το σύνολο των σχέσεων μεταξύ της Εταιρείας και της ελεγκτικής Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του συνόλου του ομίλου και των εταιρειών του δικτύου της ελεγκτικής Εταιρείας, καθώς και τις δικλίδες ασφαλείας που έχει θεσπίσει ο εξωτερικός ελεγκτής.

Η ΕΕ πρέπει να εξετάζει κατά πόσον οι σχέσεις αυτές, λαμβανομένων υπόψη των απόψεων του εξωτερικού ελεγκτή, της Διοίκησης και του Εσωτερικού Ελέγχου, κατά περίπτωση, φαίνεται ότι μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ελεγκτή.

## **Άρθρο 6: ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ**

1. Τα μέλη της ΕΕ λαμβάνουν γνώση και συμμορφώνονται απολύτως με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία περί απαγόρευσης δωροδοκίας και της διαφθοράς, την πολιτική για την καταπολέμηση της διαφθοράς και της δωροδοκίας την οποία υιοθετεί η Εταιρεία, και δεν πρέπει να έχουν καταδικαστεί για αδίκημα που προβλέπεται στην ως άνω νομοθεσία.

2. Τα μέλη της ΕΕ δεσμεύονται ότι δε θα προβούν σε καμία ενέργεια που θα μπορούσε να προκαλέσει την παραβίαση της ανωτέρω νομοθεσίας και αναλαμβάνουν την υποχρέωση να ειδοποιήσουν αμέσως την Εταιρεία μόλις περιέλθει στην αντίληψη τους τέτοιου είδους παραβιάσεις από τους ίδιους.

3. Τα μέλη της ΕΕ δεσμεύονται ότι δε συντρέχει στο πρόσωπο του κανενός είδους κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων, που να έχει επηρεάσει καθ' οιονδήποτε τρόπο την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους.

## **Άρθρο 7: ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ**

Κάθε μέλος της ΕΕ υποχρεούται να τηρήσει στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας για την προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (Ν.2472/97, Ν.3471/06 και του Ν.4624/2019 «Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, μέτρα εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και ενσωμάτωση στην εθνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/680 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 και άλλες διατάξεις»).

## **Άρθρο 8: ΙΣΧΥΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ**

1. Ο Κανονισμός αυτός ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής του από την ΕΕ της Εταιρείας.

2. Ο Κανονισμός επανεξετάζεται υποχρεωτικά κάθε χρόνο, και τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση της ΕΕ μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της.

3. Κάθε τροποποίηση – μεταβολή γνωστοποιείται στο ΔΣ της Εταιρείας μετά από εισήγηση της ΕΕ Ελέγχου.