



**ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΙΟΥΝΙΟΣ 2023**

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ</b>				
<b>ΑΝΑΘ.</b>	<b>ΗΜΕΡ/ΝΙΑ</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΛΛΑΓΩΝ</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΘΕΩΡΗΘΗΚΑΝ</b>	<b>ΕΓΚΡΙΣΗ</b>
1	22/06/2023	Αρχική Έκδοση	Αρχική Έκδοση	

### Όροι και Συντομογραφίες

<b>Όροι και Συντομογραφίες</b>	<b>Επεξήγηση</b>
MEE	<i>Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου</i>
ΣΕΕ	<i>Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου</i>
ΣΕΔ	<i>Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης</i>
ΚΕΔ	<i>Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης</i>
ΔΣ	Διοικητικό Συμβούλιο

## Περιεχόμενα

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	4
2.	ΣΚΟΠΟΣ .....	4
3.	ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	5
3.1.	Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	5
3.2.	Προϋπολογισμός Εσωτερικού Ελέγχου .....	5
4.	ΚΩΔΙΚΑΣ ΗΘΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	6
4.1.	Ακεραιότητα Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	6
4.2.	Αρχή Αντικειμενικότητας .....	7
4.3.	Αρχή Εμπιστευτικότητας .....	8
4.4.	Επάρκεια Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	8
5.	ΡΟΛΟΙ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ.....	9
5.1.	Διοικητικό Συμβούλιο .....	10
5.2.	Επιτροπή Ελέγχου.....	11
5.3.	Διευθύνων Σύμβουλος .....	13
5.4.	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου .....	13
6.	ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	15
6.1.	Επικοινωνία Εσωτερικού Ελέγχου με τρίτους.....	16
6.2.	Ετήσιος Απολογισμός Εσωτερικού Ελέγχου .....	16
6.3.	Αξιολόγηση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου .....	17
7.	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	18
7.1.	Συμμόρφωση με την Νομοθεσία και το Κανονιστικό Πλαίσιο .....	18
7.2.	Συμμόρφωση με τα Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου .....	19
7.3.	Τήρηση Αρχείων .....	19
8.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ .....	20
9.	ΙΣΧΥΣ & ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ .....	20

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- 1.1. Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας «**Orilina Properties REIC S.A** » [εφεξής το «**Διοικητικό Συμβούλιο**» ή εναλλακτικά το «**ΔΣ**» και η «**Εταιρεία**», αντίστοιχα] εγκρίνει την παρούσα Πολιτική και Διαδικασία Εσωτερικού Ελέγχου [εφεξής η «**Παρούσα**» ], η οποία καταρτίστηκε βάσει του Κανονισμού Λειτουργίας μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας [εφεξής η «**Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**» ή εναλλακτικά η «**ΜΕΕ**» ή η «**Μονάδα**»], έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου της Εταιρείας [εφεξής η «**Επιτροπή Ελέγχου**»].
- 1.2. Η Παρούσα λειτουργεί συμπληρωματικά με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 που ρυθμίζουν τη λειτουργία και τα καθήκοντά της και ιδίως τα άρθρα 15 και 16 του εν λόγω νόμου, τις πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές ρυθμίσεις και απαιτήσεις, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει<sup>1</sup> [εφεξής ο «**Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**» ή εναλλακτικά το «**ΚΕΔ**»] και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.
- 1.3. Η Παρούσα περιγράφει, μεταξύ άλλων, τις αρμοδιότητες, τον τρόπο και τη διαδικασία εκπόνησης του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας από τον επικεφαλής της Μονάδας [εφεξής ο «**Επικεφαλής της Μονάδας**»] και των εσωτερικών ελεγκτών αυτής [εφεξής οι «**Εσωτερικοί Ελεγκτές**»]<sup>2</sup>.
- 1.4. Υπόχρεοι τήρησης της Παρούσας είναι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές και ο Επικεφαλής της Μονάδας, καθώς επίσης και λοιπά όργανα, μονάδες και πρόσωπα της Εταιρείας το έργο των οποίων συνδέεται έστω και μερικώς, με εκείνα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και συγκεκριμένα το Διοικητικό Συμβούλιο, η Επιτροπή Ελέγχου, ο Διευθύνων Σύμβουλος, η διοίκηση της Εταιρείας [εφεξής η «**Διοίκηση**»], κ.λπ.. Όλοι οι παραπάνω οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού και Λειτουργίας και των Πολιτικών και Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου, στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

## 2. ΣΚΟΠΟΣ

- 2.1. Σκοπός της Παρούσας είναι να:
    - Προσδιορίσει και περιγράψει, με τρόπο ξεκάθαρο και συγκεκριμένο τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας και του κανονιστικού πλαισίου, αλλά επίσης και του ΕΚΛ της Εταιρείας, αναφορικά με την εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου στον Όμιλο.
-

- Προσδιορίζει τις αρμοδιότητες κάθε εμπλεκόμενου, το χρονικό πλαίσιο υλοποίησης των αρμοδιοτήτων του και την παρακολούθηση της εφαρμογής του.
- Διασφαλίζει την επάρκεια γνωστοποίησης της Παρούσας και τα όσα ορίζει η κείμενη νομοθεσία, με τρόπο κατανοητό, σε όλους τους εμπλεκόμενους.
- Θέσει και τεκμηριώσει τους λόγους για ενδεχόμενες περιπτώσεις εξαιρέσεων και να απαιτήσει τρόπους συμμόρφωσης με διαφάνεια και με σκοπό την αποτελεσματική και υψηλής ποιότητας χρηστή διακυβέρνηση.

### **3. ΜΟΝΑΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

#### **3.1. Ανεξαρτησία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

- 3.1.1. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη σε θέματα που αφορούν την επιλογή και το εύρος των ελέγχων, τον χρόνο πραγματοποίησής τους, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων και λοιπών αναφορών ελέγχου.
- 3.1.2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν άμεση λειτουργική αρμοδιότητα ή δικαιοδοσία στις περιοχές ελέγχου, πέραν της πραγματοποίησης του ελεγκτικού τους έργου. Κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλείδες, να αναπτύσσουν διαδικασίες, να εγκαθιστούν συστήματα, να δημιουργούν εγγραφές ή να εμπλέκονται σε οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που ενδέχεται να επηρεάσει την κρίση τους κατά το ελεγκτικό τους έργο.
- 3.1.3. Η ανεξαρτησία της ΜΕΕ διασφαλίζεται επίσης με τη γραμμή λειτουργικής αναφοράς της στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελείται κατά πλειοψηφία από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανεξάρτητους τρίτους.
- 3.1.4. Ο Επικεφαλής της Μονάδας οφείλει να δηλώνει ετησίως την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

#### **3.2. Προϋπολογισμός Εσωτερικού Ελέγχου**

- 3.2.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να διαθέτει τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους για την εκπλήρωση των καθηκόντων και του ευρύτερου έργου της, καθώς και την επαρκή κάλυψη των σημαντικών για την Εταιρεία περιοχών κινδύνου.

- 3.2.2. Ο Ετήσιος Προϋπολογισμός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλεται αρχικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, μαζί με τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, στα πλαίσια της κατάρτισης του προϋπολογισμού της Εταιρείας, αναφορικά με την επόμενη χρήση, ο οποίος συζητείται προς οριστικοποίησή του.
- 3.2.3. Στην συνέχεια υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση, η οποία θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος εκάστοτε εταιρικής χρήσης και το αργότερο εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του πρώτου μήνα της εκάστοτε ακριβώς επόμενης εταιρικής χρήσης.

## 4. ΚΩΔΙΚΑΣ ΗΘΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Εσωτερικός Έλεγχος εκτελείται σύμφωνα με τις **Αρχές Εσωτερικού Ελέγχου** οι οποίες είναι οι ακόλουθες:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Εμπιστευτικότητα
- Επάρκεια

### 4.1. Ακεραιότητα Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

- 4.1.1. Η Ακεραιότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών εδραιώνει την εμπιστοσύνη προς την κρίση τους, κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού τους έργου.
- 4.1.2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να εκτελούν τα καθήκοντά τους και ενεργούν το έργο τους με τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, δηλαδή με την εφαρμογή της προσοχής και της ικανότητας που εύλογα θα ήταν αναμενόμενο να επιδείξει ένας ακεραίος, συνετός και ικανός Εσωτερικός Ελεγκτής κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
- 4.1.3. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια είναι ανάλογη της πολυπλοκότητας του ελέγχου που διενεργείται και προϋποθέτει από τον Εσωτερικό Ελεγκτή να εξετάζει και να επαληθεύει το αντικείμενο του ελέγχου σε αντικειμενικώς επαρκή και εύλογο για κάθε περίπτωση

βαθμό, χωρίς να επιβάλλει απαραίτητα την καθολική επισκόπηση όλων των συναλλαγών. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν αποκλείει το λάθος. Ειδικά σε σχέση με τον Επικεφαλής της Μονάδας, η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, έχει ως μέτρο την εν λόγω θέση.

## **4.2. Αρχή Αντικειμενικότητας**

- 4.2.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό, ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων και να γνωστοποιούνται οποιοσδήποτε δραστηριότητες, οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πιθανή σύγκρουση συμφερόντων.
- 4.2.2. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να διατηρούν την αντικειμενικότητά τους κατά τη διενέργεια του ελεγκτικού έργου τους και να μην επηρεάζεται η κρίση τους από συμφέροντα ή γνώμες τρίτων.
- 4.2.3. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να εκτελούν το ελεγκτικό τους έργο με τρόπο που να διασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα και η ποιότητα του έργου τους. Ως εκ τούτου, δεν πρέπει να αποδέχονται την τοποθέτησή τους σε έργα επί των οποίων δεν είναι για οποιοδήποτε λόγο σε θέση να διασφαλίζουν ουσιαστικές και αντικειμενικές ελεγκτικές κρίσεις.
- 4.2.4. Οι αναθέσεις ελέγχου θα πρέπει να πραγματοποιούνται με τρόπο ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων, ενώ τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας επισκοπούνται πριν γίνουν οι σχετικές με το έργο κοινοποιήσεις, ώστε να παρέχεται εύλογη διαβεβαίωση ότι η εργασία εκτελέστηκε αντικειμενικά.
- 4.2.5. Ο Επικεφαλής της Μονάδας οφείλει περιοδικά να λαμβάνει από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας, πληροφορίες αναφορικά με πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να αναφέρουν σε αυτόν οποιοσδήποτε καταστάσεις στις οποίες ενδέχεται να παρουσιαστεί ή για τις οποίες τεκμαίρεται σύγκρουση συμφερόντων.

### **4.3. Αρχή Εμπιστευτικότητας**

- 4.3.1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές σέβονται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιούν πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός εάν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση.
- 4.3.2. Έγγραφα και πληροφορίες που δίδονται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά τη διάρκεια των εργασιών της τηρούνται σε ασφαλές σημείο και αντιμετωπίζονται με τη δέουσα επιμέλεια και εμπιστευτικότητα.
- 4.3.3. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων τα οποία τίθενται υπόψη της και της τήρησης εχεμύθειας ως προς τα εταιρικά ζητήματα των οποίων λαμβάνει γνώση κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της.
- 4.3.4. Στο πλαίσιο αυτό, όλοι οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Μονάδας, κατά την έναρξη απασχόλησής τους σε αυτήν, υπογράφουν κατάλληλη δήλωση εμπιστευτικότητας.

### **4.4. Επάρκεια Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

- 4.4.1. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές χρησιμοποιούν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που χρειάζονται για την παροχή των υπηρεσιών του Εσωτερικού Ελέγχου.
- 4.4.2. Ο Επικεφαλής της Μονάδας, με την επιφύλαξη των σχετικών καθηκόντων και της ευθύνης του Διοικητικού Συμβουλίου, οφείλει να εξασφαλίζει ότι τα πρόσωπα που στελεχώνουν τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή επιλέγονται σε κάθε ελεγκτικό έργο, έχουν συλλογικά τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους ορθά και αποτελεσματικά.
- 4.4.3. Ειδικότερα, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να απασχολεί Εσωτερικούς Ελεγκτές και να χρησιμοποιεί συμβούλους με τις παρακάτω ενδεικτικές γνώσεις και δεξιότητες, οι οποίες θα πρέπει να διακρίνονται για την ποικιλία τους και το συνδυασμό γνώσεων και δεξιοτήτων:
  - Ικανότητα στην εφαρμογή προτύπων, διαδικασιών και τεχνικών εσωτερικού ελέγχου.



- Κατανόηση του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει την Εταιρεία,
  - Κατανόηση αρχών διοίκησης επιχειρήσεων, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης.
  - Επαρκείς τεχνικές γνώσεις για διενέργεια ελέγχων στις βιομηχανικές και εργοστασιακές εγκαταστάσεις και στην παραγωγή, επεξεργασία και εμπορία πλαστικών και ειδών συσκευασίας.
  - Επαρκείς γνώσεις αντικειμένων όπως οικονομία, δίκαιο, φορολογία, χρηματοοικονομικά, πληροφορική, λογιστικών και ελεγκτικών αρχών και τεχνικών, στο επίπεδο που απαιτείται για την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων τους.
- 4.4.4. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα πρέπει να αποδεικνύουν την επαγγελματική τους επάρκεια, μέσω της προϋπηρεσίας τους ή / και με την απόκτηση της κατάλληλης επαγγελματικής πιστοποίησης, όπως είναι ο τίτλος του Πιστοποιημένου Εσωτερικού Ελεγκτή (Certified Internal Auditor) ή άλλης σχετικής πιστοποίησης σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, εφόσον αυτό προβλέπεται.
- 4.4.5. Τα επικοινωνιακά και ελεγκτικά προσόντα των Εσωτερικών Ελεγκτών πρέπει να είναι τέτοια που να τους επιτρέπουν την εποικοδομητική και αποτελεσματική συνεργασία με τους ελεγχόμενους σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα της Εταιρείας. Συνεπώς θα πρέπει να χειρίζονται άριστα το γραπτό και προφορικό λόγο, ώστε να μπορούν, καθαρά και αποτελεσματικά, να επικοινωνούν και να γνωστοποιούν θέματα που σχετίζονται με τους σκοπούς του Ελέγχου, τις αξιολογήσεις, τα συμπεράσματα και τις προτάσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- 4.4.6. Ο Εσωτερικοί Ελεγκτές καλούνται να βελτιώνουν διαρκώς τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης, καθώς επίσης και να ενημερώνονται τακτικά για όλες τις εξελίξεις που αφορούν τα πρότυπα, τις διαδικασίες και τις τεχνικές του εσωτερικού ελέγχου. Προς το σκοπό αυτό υπάρχει ξεχωριστό κονδύλι στον ετήσιο προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενώ παράλληλα ο Επικεφαλής της Μονάδας μεριμνά για την ανεύρεσή και την υπόδειξη στους Εσωτερικούς Ελεγκτές, κατάλληλων εκπαιδευτικών και επαγγελματικών σεμιναρίων και λοιπών προγραμμάτων επιμόρφωσης, τα οποία θα πρέπει να παρακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές.

## 5. ΡΟΛΟΙ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Η Εταιρεία έχει δημιουργήσει μία διαφανή και επαρκώς προσδιορισμένη δομή σχετικά με τη Πολιτική και Διαδικασία Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία περιγράφεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Στην παρούσα πολιτική και διαδικασία αναφέρονται συνοπτικά οι αρμοδιότητες των εμπλεκόμενων, αναφορικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο:

## 5.1. Διοικητικό Συμβούλιο

5.1.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης που ακολουθεί η Εταιρεία, σύμφωνα με τα άρθρα 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την επάρκεια, εφαρμογή και την αποτελεσματική λειτουργία του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων, που αποβλέπουν στους ακόλουθους, ιδίως στόχους:

- α.) στη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
- β.) στην αποτελεσματική λειτουργία, την οργάνωση και τις αρμοδιότητες των μονάδων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει, ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες.
- γ.) στη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 151 του ν. 4548/2018,
- δ.) στη συμμόρφωση με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας.

- ε.) στην αναγνώριση και διαχείριση των ουσιαδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας.

## 5.2. Επιτροπή Ελέγχου

5.2.1. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις εξής αρμοδιότητες αναφορικά με την Παρούσα:

- α.) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας, κανονιστικής συμμόρφωσης, διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική και μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία τους,
- β.) Εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις αναθεώρησης, όταν το κρίνει απαραίτητο, της λειτουργίας, της δομής, των στόχων και των διαδικασιών της ΜΕΕ.
- γ.) Εξετάζει τον Κανονισμό Λειτουργίας, τις Πολιτικές και Διαδικασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσει ότι συμμορφώνονται με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και την κείμενη νομοθεσία και κανονιστικό πλαίσιο και τα προτείνει προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- δ.) Εξετάζει, αξιολογεί και εγκρίνει το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων που έχει υποβληθεί από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου, στα πλαίσια του Ετήσιου Προϋπολογισμού, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει.
- ε.) Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της, που απορρέουν από τους τακτικούς και έκτακτους ελέγχους που διενεργεί και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το περιεχόμενο αυτών. Εξετάζει και αξιολογεί, τις ελεγκτικές εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τα σχόλια της Διοίκησης. Ειδικότερα, επισκοπεί και αξιολογεί τις τριμηνιαίες εκθέσεις της ΜΕΕ, με ενσωματωμένες τις σχετικές απόψεις από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων στις προτάσεις. Επεξεργάζεται, επίσης, τις αναφορές της ΜΕΕ, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντά της όσον

αφορά στην παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση του ΣΕΕ και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας, τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε τυχόν ενημερωτικά δελτία και επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων από τη ρυθμιζόμενη αγορά και τις παραπάνω τριμηνιαίες εκθέσεις της ΜΕΕ. Τις αναφορές αυτές, η Επιτροπή Ελέγχου τις παρουσιάζει και τις υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- στ.) Συμβάλλει στη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της ακεραιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό, αλλά και την ανάκληση του επικεφαλής της ΜΕΕ.
- ζ.) Καθοδηγεί, παρακολουθεί, αξιολογεί και επιθεωρεί την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έτσι ώστε να λειτουργεί σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, διασφαλίζοντας την ανεξαρτησία και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της.
- η.) Η Επιτροπή ελέγχου και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου βρίσκονται σε διαρκή συνεργασία, ακολουθούν κοινή στρατηγική ως προς τους στόχους του διενεργούμενου ελέγχου και επικοινωνούν σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- θ.) Αξιολογεί, τουλάχιστον μία (1) φορά το χρόνο, την επάρκεια, την ποιότητα και την αποδοτικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την προώθηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων όπου κρίνεται απαραίτητο.
- ι.) Εποπτεύει την διαδικασία αξιολόγησης ΣΕΕ και την διαδικασία ανάθεσης της διενέργειας αξιολόγησης ΣΕΕ σε ανεξάρτητο ελεγκτικό μηχανισμό και λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. (ι) και παρ. 4 του Ν. 4706/2020 και τις υπ' αριθμ. 1/891/30.9.2020 και 2/917/17.6.2021 αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.

### **5.3. Διευθύνων Σύμβουλος**

- 5.3.1. Ο Διευθύνων Σύμβουλος έχει διοικητική εποπτεία της ΜΕΕ και είναι αρμόδιος για
- α.) Την έγκριση του προϋπολογισμού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνεργασία και με την Επιτροπή Ελέγχου.
  - β.) Την έγκριση των αδειών
  - γ.) Την εσωτερική επικοινωνία και τη ροή της πληροφόρησης.

### **5.4. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

- 5.4.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, για την εφαρμογή των άρθρων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020, είναι αρμόδια για να:

- α.) Καταρτίζει και υποβάλλει το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων στα πλαίσια του Ετήσιου Προϋπολογισμού, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει.
- β.) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την εφαρμογή του ΕΚΛ και του καταστατικού της Εταιρείας, λοιπές πολιτικές και διαδικασίες που θεσπίζει η Εταιρεία, καθώς και το ΣΕΕ, ιδίως ως προς την αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων στις επιτροπές και λοιπές μονάδες της Εταιρείας, την ασφάλεια, επάρκεια και αξιοπιστία των πληροφοριακών συστημάτων και την πληρότητα, την αξιοπιστία, την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- γ.) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια, την ορθότητα και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και αφετέρου με την διασφάλιση της ποιότητας της παρεχόμενης προς το Διοικητικό Συμβούλιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- δ.) Εντοπίζει τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση τους καθώς και την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

- ε.) Εξετάζει την συμμόρφωση όλων των εργαζομένων της Εταιρείας με τον Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων, όπως επίσης και τυχόν καταγγελίες μη συμμόρφωσης και ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά.
- στ.) Ελέγχει τις σχέσεις και συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτήν μέρη.
- ζ.) Ελέγχει τη διαδικασία συμμόρφωσης των προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα, όπως ορίζονται στον αριθμό 25 της παρ. 1 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά, σύμφωνα με τον ορισμό της παρ. 14 του άρθρου 2 Ν. 4706/2020, που περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014.
- η.) Αξιολογεί τη διαδικασία που διαθέτει η Εταιρεία για τη διαχείριση προνομιακών πληροφοριών και την ορθή ενημέρωση του κοινού, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014.
- θ.) Ελέγχει τις αμοιβές και τις πάσης φύσεως παροχές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων ή/και των λοιπών αρμοδίων οργάνων και προσώπων της Εταιρείας.
- ι.) Παρακολουθεί την επάρκεια των διαδικασιών αναγνώρισης και Διαχείρισης Κινδύνων και των διαδικασιών Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- ια.) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.
- ιβ.) Αξιολογεί τις διαδικασίες πρόσληψης των ανώτατων διευθυντικών στελεχών και αξιολόγησης της απόδοσής τους, τις πολιτικές εκπαίδευσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, της Διοίκησης, καθώς και των λοιπών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως όσων εμπλέκονται στον εσωτερικό έλεγχο, στη διαχείριση κινδύνων, στην κανονιστική συμμόρφωση και στα πληροφοριακά συστήματα, τις πολιτικές αποφυγής συγκρούσεων συμφερόντων, καθώς και τις διαδικασίες γνωστοποίησης τυχόν ύπαρξης σχέσεων εξάρτησης, σύμφωνα με το άρθρο 9 Ν. 4706/2020, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά τα πρόσωπα.
- ιγ.) Εξετάζει την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

- ιδ.) Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τους ελέγχους που πραγματοποιεί, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις της παρούσας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία είναι αρμόδια να ενημερώσει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.
- ιε.) Παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ή άλλη αρμόδια αρχή ιδίως σχετικής με τους επιχειρηματικούς τομείς και δραστηριότητες της Εταιρείας, να συνεργάζεται με αυτήν και να διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν. Επίσης θα πρέπει να ελέγχει την τήρηση τυχόν δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας στο επενδυτικό κοινό. Πριν από την απόκριση σε σχετικά ερωτήματα των εποπτικών αρχών και δη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ο Επικεφαλής της Μονάδας ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο.
- ιστ.) Προβαίνει σε τακτική παρακολούθηση των ελεγκτικών νέων και εξελίξεων (λ.χ. των ιστοσελίδων του Διεθνούς και του Ελληνικού Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών), με σκοπό την έγκαιρη ενημέρωση για τις εξελίξεις στον ελεγκτικό κλάδο και ιδιαίτερα στα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, στις αρχές ηθικής και δεοντολογίας των εσωτερικών ελεγκτών και στις συμβουλευτικές οδηγίες του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA – Practice Advisories).
- ιζ.) Ο Επικεφαλής της Μονάδας παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων.

## **6. ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι ο φορέας που εποπτεύει την λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο της λειτουργικής αναφοράς της τελευταίας προς την Επιτροπή Ελέγχου. Στα πλαίσια αυτά εξετάζει τα ακόλουθα:

## 6.1. Επικοινωνία Εσωτερικού Ελέγχου με τρίτους

- 6.1.1. Η διαδικασία επικοινωνίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και δη του Επικεφαλής αυτής, τόσο με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, αλλά και με λοιπές εποπτικές και άλλου είδους αρχές και φορείς ελέγχου, έχει ως εξής:
- Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ή άλλη αρμόδια αρχή, ιδίως σχετικής με τους επιχειρηματικούς τομείς και δραστηριότητες της Εταιρείας, συνεργάζεται με αυτήν και να διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.
  - **Πριν** από την απόκριση σε σχετικά ερωτήματα των εποπτικών αρχών και δη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ο Επικεφαλής της Μονάδας ενημερώνει γραπτώς με email, την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο.
  - Δεν επιτρέπεται προφορική επικοινωνία της ΜΕΕ με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και τις λοιπές εποπτικές αρχές και φορείς.

## 6.2. Ετήσιος Απολογισμός Εσωτερικού Ελέγχου

- 6.2.1. Ετησίως, υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου από τον Επικεφαλής της Μονάδας, ο ετήσιος απολογισμός του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- 6.2.2. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει τον **Ετήσιο Απολογισμό ΜΕΕ** και επιβεβαιώνει την αποτελεσματική λειτουργία των προβλεπόμενων, από το κανονιστικό πλαίσιο και την Παρούσα Πολιτική και Διαδικασία.
- 6.2.3. Ο Ετήσιος Απολογισμός ΜΕΕ περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα ακόλουθα:
- α.) Σύσταση της ΜΕΕ και τήρηση των Αρχών Εσωτερικού Ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην Ενότητα 4 του Κανονισμού και της Πολιτικής και Διαδικασίας Εσωτερικού Ελέγχου,
  - β.) Δήλωση Ανεξαρτησίας ΜΕΕ, Επικεφαλής της Μονάδας και Εσωτερικών Ελεγκτών
  - γ.) Πραγματικές Δαπάνες έναντι του Προυπολογισμού και αιτιολόγηση αποκλίσεων
  - δ.) Εκπαιδεύσεις και σεμινάρια ΜΕΕ
  - ε.) Πρόσδος εκτέλεσης Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου σε αντιπαράθεση με τον εγκεκριμένο,
  - στ.) Σύνοψη ευρημάτων ολοκληρωθέντων ελέγχων σε τίτλους
  - ζ.) Σύνοψη αποτελεσμάτων follow-up.



### 6.3. Αξιολόγηση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

- 6.3.1. Η περιοδική αξιολόγηση διενεργείται προκειμένου να επιβεβαιώνεται η διαρκής συμμόρφωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και την κείμενη νομοθεσία.
- 6.3.2. Σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο 1311 Εσωτερικού Ελέγχου κατά τις εσωτερικές αξιολογήσεις της ΜΕΕ υπάρχει διαρκής παρακολούθηση της απόδοσης της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και εξετάζονται ενδεικτικά τα ακόλουθα:
- α.) Η ποιότητα και η επίβλεψη της εκτελεσθείσας ελεγκτικής εργασίας.
  - β.) Η επάρκεια και η καταλληλότητα των πολιτικών και των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου.
  - γ.) Οι τρόποι με τους οποίους η δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου προσθέτει αξία στην Εταιρεία.
  - δ.) Ο βαθμός εκπλήρωσης των προσδοκιών των ενδιαφερόμενων μερών (stakeholders), όπως αυτά αποτυπώνονται στον Ετήσιο Απολογισμό ΜΕΕ
- 6.3.3. Η αξιολόγηση της ΜΕΕ διενεργείται για να εκτιμηθεί ο βαθμός συμμόρφωσης με τον Κώδικα Ηθικής και τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία διαθέτει επαρκή γνώση των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου και κατανόηση όλων των στοιχείων του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου.
- 6.3.4. Η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ως δομής και μηχανισμού της Εταιρείας που έχει επιφορτισθεί με τη διαρκή παρακολούθηση του ΣΕΕ αξιολογείται περιοδικά, και δη τουλάχιστον ανά τριετία, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της παρακολούθησης του ΣΕΕ (Monitoring), από τρίτο ανεξάρτητο αξιολογητή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 παρ. 3 (ι) Ν. 4706/2020 και τις αποφάσεις 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- 6.3.5. Ειδικότερα, κατά την εξωτερική αξιολόγηση Εσωτερικού Ελέγχου, εξετάζεται σύμφωνα με τα ειδικότερα ρυθμιζόμενα στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, η οργάνωση και η λειτουργία της Μονάδας και η συμμόρφωση με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις και ιδίως εκείνες των άρθρων 15 και 16 Ν. 4706/2020 και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο ήτοι πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις και ιδίως:
- α.) Την ύπαρξη και εφαρμογή του παρόντος Κανονισμού.

- β.) Την ενσωμάτωση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο διακυβέρνησης της Εταιρείας, την οργανωτική της ανεξαρτησία και την επάρκεια στελέχωσης της.
- γ.) Την επισκόπηση εργαλείων και τεχνικών που χρησιμοποιούνται από τη Μονάδα.
- δ.) Την επισκόπηση συνδυασμού γνώσεων και δεξιοτήτων του απασχολούμενου προσωπικού στη Μονάδα.
- ε.) Την επισκόπηση, δειγματοληπτικά, των εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας ως προς την έγκαιρη υποβολή τους καθώς και την καταλληλότητα και πληρότητα κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 16 Ν. 4706/2020.

6.3.6. Σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο 1321 Εσωτερικού Ελέγχου, η χρήση της φράσης «Συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου», γίνεται μόνο εφόσον αυτό υποστηρίζεται από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας. Αναλυτικότερα, η ΜΕΕ θεωρείται ότι συμμορφώνεται με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα, όταν επιτυγχάνει τα αποτελέσματα που περιγράφονται σε αυτά. Τα αποτελέσματα του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας συμπεριλαμβάνουν τα συμπεράσματα των εσωτερικών αυτό-αξιολογήσεων, όπως επίσης και των εξωτερικών αξιολογήσεων.

## **7. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

### **7.1. Συμμόρφωση με την Νομοθεσία και το Κανονιστικό Πλαίσιο**

- 7.1.1. Η ΜΕΕ συμμορφώνεται με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία που διέπει το ρόλο και τη λειτουργία της και ειδικότερα τα άρθρα 1 έως 24 του Ν. 4706/2020, των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως επίσης και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία.
- 7.1.2. Το προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας συμμορφούμενο με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, δεν επιτρέπεται να αποτελείται από:
  - ο Εργαζόμενους σε οποιαδήποτε άλλη θέση που προβλέπει το Οργανόγραμμα της Εταιρείας ή τυχόν θυγατρικής της

- Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Μέλη οποιασδήποτε Επιτροπής συστήσει κατά περίπτωση η Εταιρεία ή θυγατρική της.
- Συγγενείς των παραπάνω προσώπων μέχρι και δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

## **7.2. Συμμόρφωση με τα Επαγγελματικά Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου**

7.2.1. Η ΜΕΕ πρέπει να συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) και με τον Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (International Institute of Internal Auditors).

## **7.3. Τήρηση Αρχείων**

7.3.1. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου πρέπει να συλλέγονται όλα τα απαιτούμενα τεκμήρια ελέγχου είτε σε ηλεκτρονική είτε σε έντυπη μορφή, τα οποία και αποτελούν τις απαραίτητες πληροφορίες με σκοπό την απόκτηση της απαραίτητης επιβεβαίωσης (assurance) της λειτουργίας των ελεγχόμενων περιοχών.

7.3.2. Ο Επικεφαλής της Μονάδας έχει την ευθύνη των διαδικασιών διατήρησης των αρχείων του ελεγκτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε ηλεκτρονική ή / και έντυπη μορφή. Οι διαδικασίες τήρησης των αρχείων είναι σύμφωνες με τις πολιτικές της Εταιρείας και με σχετικές εποπτικές (π.χ. Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς) ή άλλες απαιτήσεις.

7.3.3. Τα αρχεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αν δεν ορίζεται διαφορετικά, διατηρούνται για χρονικό διάστημα 10 ετών. Έπειτα, καταστρέφονται εκτός εάν συντρέχουν συγκεκριμένοι λόγοι παράτασης της διατήρησής τους (π.χ. εκκρεμείς έρευνες, δικαστικές διαδικασίες ή άλλες νομικές ενέργειες σε εξέλιξη κ.λπ.). Τα αρχεία υποθέσεων που αφορούν εκκρεμή αστική αντιδικία ή ποινική διαδικασία τηρούνται τουλάχιστον μέχρι την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.

- 7.3.4. Τα αρχεία που τηρεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι εμπιστευτικά. Μη εξουσιοδοτημένα πρόσωπα εντός της Εταιρεία ή τρίτα πρόσωπα εκτός αυτής δεν πρέπει να αποκτούν πρόσβαση στα αρχεία, με την εξαίρεση προσώπων από δημόσιες ή ανεξάρτητες εποπτικές αρχές που έχουν εκ του νόμου δικαίωμα πρόσβασης σε αυτά. Στην τελευταία περίπτωση, θα πρέπει να προηγείται σχετική έγγραφη (η ανταλλαγή emails, ότι πληροί την υποχρέωση αυτή) συνεννόηση του Επικεφαλής της Μονάδας με τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και τη νομική υπηρεσία της Εταιρείας.

## **8. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ**

Η Πολιτική και Διαδικασία Εσωτερικού Ελέγχου, γνωστοποιείται εσωτερικά, προς ενημέρωση όλων των εμπλεκομένων.

## **9. ΙΣΧΥΣ & ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ**

- 9.1. Η παρούσα τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και επισκοπείται όποτε κρίνεται απαραίτητο, αλλά όχι αργότερα από την περίοδο των τριών (3) ετών και όπου κρίνεται αναγκαίο, αναθεωρείται για να αντικατοπτρίσει τυχόν αλλαγές στο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον της Εταιρείας. Για παράδειγμα:
- α.) Επισκοπείται περιοδικά από την ίδια τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με βάση τα συμπεράσματα των υποχρεωτικών εσωτερικών αξιολογήσεων, προκειμένου να προκύψουν συγκεκριμένες προτάσεις για την αναθεώρηση του Κανονισμού και του τρόπου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
  - β.) Εμβόλιμες ή επιπλέον επισκοπήσεις μπορούν να διενεργούνται κατόπιν της ανάκυψης έκτακτων αναγκών για την αναθεώρηση του τρόπου λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και για την ενσωμάτωση τυχόν σημαντικών αλλαγών στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου.

- 9.2. Η Επιτροπή Ελέγχου, μπορεί να υποβάλει προτάσεις σχετικά με την αναθεώρηση της Παρούσας, τις οποίες γνωστοποιεί τόσο στη Μονάδα, όσο και στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο θα αποφασίσει επί της έγκρισης της επικαιροποίησής της.
- 9.3. Οποιαδήποτε τροποποίηση της παρούσας τίθεται σε ισχύ, επίσης μετά από την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.