



# **Πολιτική και Διαδικασία Περιοδικής Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

**Έκδοση 1.0**

**Σεπτέμβριος 2023**

## Περιεχόμενα

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
2. ΣΚΟΠΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	4
3. ΑΡΧΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	4
4. ΣΤΟΧΟΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	5
5. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ .....	6
5.1. Διοικητικό Συμβούλιο .....	6
5.2. Επιτροπή Ελέγχου .....	6
5.3. Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου).....	7
6. ΠΥΛΩΝΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	7
6.1. Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment) .....	8
6.2. Σύστημα Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Management) .....	9
6.3. Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities) .....	10
6.4. Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας (Information & Communication) .....	10
6.5. Παρακολούθηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας Δικλείδων Ασφαλείας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Monitoring Activities) .....	11
7. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	12
7.1. Λήψη Προσφορών Υποψηφίων Αξιολογητών, Επιλογής και Ανάθεσης.....	12
7.1.1. Θέματα ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας .....	13
7.1.2. Αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση .....	14
7.2. Περιοδικότητα Αξιολόγησης ΣΕΕ .....	15
7.3. Προσδιορισμός του εύρους αξιολόγησης.....	15
7.3.1. Χρονικό Εύρος Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου .....	15
7.3.2. Εύρος Πεδίου Εφαρμογής Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου .....	16
7.4. Κατάρτιση Προγράμματος Αξιολόγησης ΣΕΕ – Εκτέλεση.....	16
7.5. Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΕ .....	17
8. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ.....	18
9. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗ.....	19
10. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ.....	19
11. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ.....	19

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Εταιρεία εφαρμόζει Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής η «ΣΕΕ»), σύμφωνα με το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο, το οποίο αποτελείται από ελεγκτικούς μηχανισμούς και από ελεγκτικές διαδικασίες, που καλύπτουν, σε συνεχή βάση το σύνολο των δραστηριοτήτων της, με σκοπό την αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της.

Η Πολιτική και Διαδικασία Περιοδικής Αξιολόγησης ΣΕΕ της Εταιρείας «ORILINA PROPERTIES» (εφεξής η «Εταιρεία»), στην παρούσα μορφή, καταρτίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020, του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, καθώς και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Επίσης η Πολιτική και Διαδικασία συντάσσεται σύμφωνα με τις αποφάσεις 1/891/30.9.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, εξειδικεύοντας την παρ. 3 και 4, του άρθρου 14, του Ν.4706/2020, αναφορικά με την Αξιολόγηση ΣΕΕ, λαμβάνοντας επίσης υπόψιν, την ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, αναφορικά με τα μέτρα εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας εξασφαλίζει:

- τη συνεπή εφαρμογή της επιχειρησιακής στρατηγικής με αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων,
- την αναγνώριση και τη διαχείριση όλων των κινδύνων που αναλαμβάνονται,
- την πληρότητα και την αξιοπιστία των στοιχείων και των πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της εταιρίας και για την κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων,
- τη συμμόρφωση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, με τους εσωτερικούς κανονισμούς, Πολιτικές και Διαδικασίες της Εταιρείας και με τον Κώδικα Δεοντολογίας, την πρόληψη και την αποφυγή λανθασμένων ενεργειών που θα μπορούσαν να θέσουν

σε κίνδυνο τη φήμη και τα συμφέροντα της εταιρίας, των Μετόχων και των συναλλασσόμενων με αυτήν,

- την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων πληροφορικής για την υποστήριξη της επιχειρησιακής στρατηγικής και για την ασφαλή διακίνηση, επεξεργασία και αποθήκευση των κρίσιμων επιχειρησιακών πληροφοριών

Η Πολιτική και Διαδικασία Περιοδικής Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται στην διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη βάση, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και του εσωτερικού ελέγχου.

## 2. ΣΚΟΠΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σκοπός της Πολιτικής και Διαδικασίας Περιοδικής Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι η θέσπιση και η εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων αρχών ως προς το αντικείμενο και την περιοδικότητα του ελέγχου, στόχων, αρμοδιοτήτων, το εύρος αξιολόγησης, τις τυχόν σημαντικές θυγατρικές που θα περιλαμβάνονται στην αξιολόγηση, την ανάθεση και την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης και λοιπών κατευθυντήριων οδηγιών εφαρμογής της, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο.

## 3. ΑΡΧΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι βασικές αρχές της Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

- Πλήρη συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που την διέπει.

- Η Εταιρεία έχει αναπτύξει και δημιουργήσει επαρκή συστήματα και στηρίζει και προωθεί τη διαφάνεια και υπευθυνότητα μέσω διακριτών διαδικασιών επικοινωνίας και αναφοράς, με σκοπό να ενισχύσει την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια της Διαδικασία Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, από ανεξάρτητο φορέα. Τη διαδικασία αξιολόγησης ΣΕΕ, η οποία περιλαμβάνει επίσης και τα επιμέρους στάδια επιλογής των υποψήφιων που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση του ΣΕΕ, επιβλέπει η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία θα προτείνει και θα αναθέσει την διενέργεια της αξιολόγησης και θα παρακολουθήσει την υλοποίηση και τη τήρηση του συμφωνηθέντος έργου.
- Η εν λόγω αξιολόγηση διενεργείται από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 9 του Ν.4706/2020 και τις αποφάσεις 1/891/30.9.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- Η αξιολόγηση αφορά τη δεδομένη χρονική στιγμή κατά την οποία πραγματοποιείται.
- Τυχόν διορθωτικές ενέργειες πρέπει να υλοποιούνται έγκαιρα εντός των προθεσμιών.
- Ο χρόνος που διενεργήθηκε η αξιολόγηση, καθώς και τα στοιχεία του προσώπου που τη διενήργησε, περιλαμβάνονται στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, όπως αυτό προβλέπεται στο άρθρο 14 του Ν.4706/2020 και τις αποφάσεις 1/891/30.9.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

#### 4. ΣΤΟΧΟΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, με στόχο να διασφαλίζονται τα σχετικά με το ΣΕΕ οριζόμενα στην παρούσα Πολιτική και στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Αναλυτικότερα η παρούσα Πολιτική και Διαδικασία έχει τους ακόλουθους στόχους:

- Να προσδιορίσει τους βασικούς πυλώνες και τις αναλυτικές υποχρεώσεις συμμόρφωσης της Εταιρείας, με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που την διέπει σε σχέση με την διαδικασία Αξιολόγησης ΣΕΕ.

- Να προσδιορίσει το εύρος του έργου,
- Να εφαρμόζει την ανεξάρτητη αξιολόγηση του ΣΕΕ της εταιρίας ανά τριετία ή σε περίπτωση που υπάρξουν σημαντικές μεταβολές νωρίτερα από την τριετία.
- Να εντοπίζει τυχόν αδυναμίες του ΣΕΕ και να προβαίνει άμεσα στις απαιτούμενες διορθωτικές ενέργειες και
- Να επισκοπείται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο η παρούσα και να αναθεωρείται εφόσον απαιτηθεί.

## 5. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Η παρούσα Πολιτική και Διαδικασία υιοθετείται και εφαρμόζεται από όλους τους εμπλεκόμενους, οι οποίοι είναι το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Επιτροπές του και ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας. Οι σχετικές αρμοδιότητες σε σχέση με την παρούσα Πολιτική είναι συνοπτικά οι ακόλουθες:

### 5.1. Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως και 24 του Ν.4706/2020, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3)τουλάχιστον οικονομικά έτη, την εφαρμογή του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την κάλυψη ελλείψεων

### 5.2. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για να:

- Εποπτεύει και αξιολογεί το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και των μεθόδων που χρησιμοποιεί η Διοίκηση για την εφαρμογή και πλήρη συμμόρφωση της Εταιρείας με αυτό.

- Εποπτεύει την διαδικασία αξιολόγησης ΣΕΕ και την διαδικασία ανάθεσης της διενέργειας αξιολόγησης ΣΕΕ σε ανεξάρτητο ελεγκτικό μηχανισμό.
- Λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.

### 5.3. Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου)

Ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας είναι αρμόδιος για να:

- Διασφαλίζει την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρίας και του Ομίλου και τη συμμόρφωση αυτού με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
- Διασφαλίζει την υλοποίηση διορθωτικών ενεργειών, με στόχο την επίλυση προβληματικών καταστάσεων που μπορεί να αντίκειται στην συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον νομικό κανονιστικό πλαίσιο και τις εσωτερικές Πολιτικές και Διαδικασίες της Εταιρείας
- Διασφαλίζει την περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ και επιβλέπει την διαδικασία αξιολόγησης ΣΕΕ, η οποία περιλαμβάνει την αξιολόγηση προσφορών υποψήφιων που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση ΣΕΕ, την ανάθεση της διενέργειας και την παρακολούθηση της υλοποίησης της

## 6. ΠΥΛΩΝΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές με στόχο να διασφαλίζονται τα σχετικά με το ΣΕΕ οριζόμενα στην παρούσα. Ως προς τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, αναφέρονται ενδεικτικά τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (International Federation of Accountants: International Standards on Auditing), το Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό έλεγχο (Institute of Internal Auditors: The International Professional Practices Framework) και το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO (COSO:Internal Control Integrated Framework).

Η Αξιολόγηση της επάρκειας του Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει επισκόπηση:

- Του περιβάλλοντος ελέγχου,
- Του συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων
- Τους ελεγκτικούς μηχανισμούς και δικλείδες ασφαλείας που εφαρμόζονται
- Του συστήματος Επικοινωνίας και Πληροφόρησης
- Της παρακολούθηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας των Δικλείδων Ασφαλείας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Αναλυτικότερα:

#### 6.1. Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)

Το Περιβάλλον Ελέγχου αποτελείται από το σύνολο των δομών, των πολιτικών και των διαδικασιών που παρέχουν τη βάση για την ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού ΣΕΕ καθώς παρέχει το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του ΣΕΕ.

Το Περιβάλλον Ελέγχου είναι ουσιαστικά το άθροισμα πολλών επιμέρους στοιχείων που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας.

Η επισκόπηση του Περιβάλλοντος Ελέγχου περιλαμβάνει ιδίως τα ακόλουθα:

- Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες & Συμπεριφορά Διοίκησης: Εξετάζεται κατά πόσο έχει αναπτυχθεί ένα σαφές πλαίσιο ακεραιότητας & ηθικών αξιών που διέπει τη λήψη



αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, και κατά πόσο υφίστανται διαδικασίες παρακολούθησης για την πιστή τήρησή τους, ώστε οποιεσδήποτε αποκλίσεις να εντοπίζονται εγκαίρως και να διορθώνονται καταλλήλως.

- **Οργανωτική Δομή:** Εξετάζεται κατά πόσο η οργανωτική δομή της Εταιρείας παρέχει το πλαίσιο για το σχεδιασμό, την εκτέλεση, τον έλεγχο και την εποπτεία των εταιρικών εργασιών μέσω οργανογράμματος για όλες τις επιχειρησιακές μονάδες και τις λειτουργικές δραστηριότητες της σύμφωνα με το οποίο οριοθετούνται οι βασικές περιοχές ευθύνης εντός της Εταιρείας και θεμελιώνονται οι κατάλληλες γραμμές αναφοράς, ανάλογα με το μέγεθος της Εταιρείας και τη φύση των εργασιών της.
- **Διοικητικό Συμβούλιο:** Εξετάζεται η δομή, η οργάνωση και ο τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του: ιδίως ως προς τα θέματα α) τη σχέση με την εκτελεστική διοίκηση β) των αρμοδιοτήτων εποπτείας της λειτουργίας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ και γ) της σύνθεσης του ΔΣ (π.χ. μέγεθος, καταλληλότητα και ποικιλομορφία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κ.α.).
- **Εταιρική Ευθύνη:** Εξετάζεται η λειτουργία της ανώτατης εκτελεστικής διοίκησης και ο τρόπος με τον οποίο εγκαθιστά, με την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου, τις κατάλληλες δομές, γραμμές αναφοράς, περιοχές ευθύνης και αρμοδιότητας προς την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας.
- **Ανθρώπινο Δυναμικό:** Εξετάζονται ενδεικτικά οι πρακτικές πρόσληψης, αμοιβών, εκπαίδευσης και αξιολόγησης της απόδοσης του προσωπικού έτσι ώστε να καταδεικνύεται η αφοσίωση της Διοίκησης στις αρχές της ακεραιότητας, των ηθικών αξιών και της γνωστικής επάρκειας του προσωπικού).

## 6.2. Σύστημα Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Management)

Συνίσταται στην επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της ύπαρξης και εφαρμογής εγκεκριμένου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Κανονισμού Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων και της διαδικασίας αναγνώρισης και αξιολόγησης των κινδύνων

(risk assessment), τις διαδικασίες διαχείρισης και απόκρισης της Εταιρείας σε αυτούς (risk response) και τις διαδικασίες παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων (risk monitoring).

Ειδικότερα, επισκοπείται:

- ο ρόλος και η λειτουργία της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων (εφόσον υφίσταται) ή άλλου Οργάνου της Εταιρείας με αντίστοιχες αρμοδιότητες
- το έργο και οι αρμοδιότητες της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, εφόσον υφίσταται και σε αντίθετη περίπτωση, της υπηρεσίας ή του προσωπικού στο οποίο έχουν ανατεθεί οι εν λόγω αρμοδιότητες.
- Η ύπαρξη κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων (πχ η τήρηση Μητρώου Κινδύνου – “risk registers”) προσδιορισμού, ανάλυσης, ελέγχου, διαχείρισης και παρακολούθησης κάθε μορφής κινδύνου που ενέχει η λειτουργία της Εταιρείας.

### 6.3. Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities)

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση των μηχανισμών ελέγχου των δικλείδων ασφαλείας, με έμφαση στις δικλείδες ασφαλείας που σχετίζονται με θέματα σύγκρουσης συμφερόντων, διαχωρισμό καθηκόντων και τη διακυβέρνηση και ασφάλεια των Πληροφοριακών Συστημάτων.

### 6.4. Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας (Information & Communication)

Αφορά την επισκόπηση του συστήματος πληροφόρησης και επικοινωνίας και της διαδικασίας ανάπτυξης

- Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων ελεγκτικών μηχανισμών, Εποπτικών, Ρυθμιστικών και Κανονιστικών Αρχών, Ορκωτών ελεγκτών κ.λπ. ,

- Μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης π.χ. την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς, τα θέματα σχετικά με τη δωροδοκία (όπως προβλέπονται από το άρθρο 151 του ν. 4548/2018),
- Διαχείρισης κρίσιμης εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας της Εταιρείας.

#### 6.5. Παρακολούθηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας Δικλείδων Ασφαλείας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Monitoring Activities)

Αφορά την επισκόπηση δομών και μηχανισμών της Εταιρείας που έχουν επιφορτισθεί με την διαρκή αξιολόγηση στοιχείων του ΣΕΕ, την ύπαρξη διακριτών ρόλων και ευθυνών της Διοίκησης, των εσωτερικών ελεγκτών και του λοιπού προσωπικού και την αναφορά ευρημάτων προς διόρθωση ή βελτίωση.

Η παρακολούθηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας Δικλείδων Ασφαλείας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Monitoring Activities), συντελεί στην αξιολόγηση του κατά πόσον ο κάθε πυλώνας του ΣΕΕ είναι παρόν και λειτουργεί, εντοπίζοντας και εξετάζοντας ενδεχόμενες αδυναμίες, παραλείψεις και ανωμαλίες, διερευνώντας τις βασικές αιτίες αυτών. Οι δικλείδες ασφαλείας μπορεί να είναι ένα σύμπλεγμα ελέγχων από ανεξάρτητες δομές (π.χ. Επιτροπή Ελέγχου, Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κτλ.) ή από Διοικητικές δομές της Εταιρείας.

Ειδικότερα, επισκοπούνται η λειτουργία των ακόλουθων δομών και μηχανισμών:

- Επιτροπής Ελέγχου
- Μονάδα εσωτερικού ελέγχου
- Κανονιστική Συμμόρφωση

- Διαχείριση Κινδύνων
- Περιοδικές Διοικητικές Αναφορές (Management Reporting)

Τέλος, επισκοπούνται όλα τα κομμάτια της Απόφασης 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου καλύπτοντας τις σχετικές απαιτήσεις

## 7. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, με στόχο να διασφαλίζονται τα σχετικά με το ΣΕΕ οριζόμενα από ανεξάρτητο φορέα, στους προβλεπόμενους από την νομοθεσία χρόνους ή όποτε ζητηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ή την αρμόδια εποπτική αρχή.

Η Αξιολόγηση ΣΕΕ ακολουθεί ενδεικτικά τα παρακάτω βήματα:

- Λήψη προσφορών υποψηφίων αξιολογητών, επιλογής και ανάθεσης
- Περιοδικότητα Αξιολόγησης ΣΕΕ
- Προσδιορισμός του εύρους αξιολόγησης
- Κατάρτιση Προγράμματος Αξιολόγησης ΣΕΕ και εκτέλεση ελεγκτικών ενεργειών
- Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΕ

Αναλυτικότερα βλέπε στην Διαδικασία Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας παρακάτω.

### 7.1. Λήψη Προσφορών Υποψηφίων Αξιολογητών, Επιλογής και Ανάθεσης

Με μέριμνα του Διευθύνοντος Συμβούλου, λαμβάνονται προσφορές από ανεξάρτητους φορείς για την αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ, οι οποίες αξιολογούνται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές (ποιότητα), τους χρόνους εκτέλεσης του έργου και το

κόστος (αμοιβή υπηρεσίας) και επιλέγεται αυτή που έχει την καλύτερη σχέση τιμής – οφέλους. Η αξιολόγηση των υποψηφίων παρόχων και η επιλογή του αξιολογητή είναι αρμοδιότητα της Επιτροπής Ελέγχου, με την επικύρωση του Δ.Σ., η οποία, εν συνεχεία, επισκοπεί την εν λόγω αξιολόγηση ως προς την ορθή τήρηση των συμφωνηθέντων

Για την λήψη των προσφορών προς αξιολόγηση, συνίσταται να αποστέλλεται προς τους συμμετέχοντες στην διαδικασία, ανάλυση των απαιτήσεων της αξιολόγησης και του εύρους αυτής, έτσι ώστε να διασφαλίζεται ότι οι προσφορές που λαμβάνονται είναι συγκρίσιμες.

Η διαδικασία λήψης προσφορών υποψηφίων αξιολογητών, επιλογής και ανάθεσης του έργου, εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου, ενώ θα πρέπει να συνοδεύεται από συγκριτικό πίνακα στον οποίο να παρατίθενται τα στοιχεία των προσφορών και να αιτιολογείται η επιλογή του αξιολογητή προς ανάθεση.

Ο αξιολογητής είναι νομικό ή φυσικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων. Όταν η αξιολόγηση διενεργείται από φυσικό πρόσωπο στο πλαίσιο σχέσης εργασίας ή συνεργασίας με νομικό πρόσωπο, η σχέση εξάρτησης αφορά το ίδιο το φυσικό πρόσωπο και όχι κατ' ανάγκη το νομικό πρόσωπο με το οποίο διατηρεί σχέση εργασίας ή συνεργασίας.

Ο αξιολογητής πρέπει να έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

#### 7.1.1. Θέματα ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας

Κατά την επιλογή του Αξιολογητή του ΣΕΕ λαμβάνονται υπόψη θέματα ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας. Ο Αξιολογητής και τα μέλη της ομάδας έργου αξιολόγησης πρέπει να έχει ανεξαρτησία και να μην έχει σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 9, όπως εξειδικεύεται με την παρ. 2, του ν. 4706/2020, καθώς και να έχει αντικειμενικότητα κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Ως αντικειμενικότητα ορίζεται ως η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στον Αξιολογητή να εκτελεί το έργο του, όπως πιστεύει ο ίδιος και να μη δέχεται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση του Αξιολογητή από τρίτους ή από γεγονότα.

Στο πλαίσιο της διασφάλισης της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας, η αξιολόγηση του ΣΕΕ δεν δύναται να πραγματοποιείται από τον ίδιο Αξιολογητή για 3η συνεχόμενη αξιολόγηση.

Τέλος, ο Αξιολογητής οφείλει να έχει:

- Στελέχωση της ομάδας έργου με πρόσωπα τα οποία διαθέτουν κατάλληλες γνώσεις και πείρα.

- Χρήση κατάλληλων συστημάτων διασφάλισης ποιότητας, επαρκών ανθρώπινων και υλικών πόρων και διαδικασιών, προκειμένου να εξασφαλίζεται η συνέχεια, η κανονικότητα και η ποιότητα της εκτέλεσης των εργασιών.

#### 7.1.2. Αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση

Κατά την επιλογή του Αξιολογητή του ΣΕΕ λαμβάνονται υπόψη θέματα που σχετίζονται με τις γνώσεις και την επαγγελματική του εμπειρία. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου της αξιολόγησης του ΣΕΕ και σε κάθε περίπτωση ο υπογράφων την αξιολόγηση, πρέπει να διαθέτουν τις κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις (ανάλογα με τα επαγγελματικά πρότυπα που επικαλείται) καθώς και αποδεδειγμένη σχετική εμπειρία (όπως για παράδειγμα σε έργα αξιολόγησης ΣΕΕ και δομών εταιρικής διακυβέρνησης).

Ο Αξιολογητής λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα ώστε κατά τη διενέργεια του έργου τα πρόσωπα τα οποία συμμετέχουν διαθέτουν κατάλληλες γνώσεις και πείρα ως προς τα καθήκοντα που τους ανατίθενται και ότι χρησιμοποιεί κατάλληλα συστήματα διασφάλισης ποιότητας, επαρκείς ανθρώπινους και υλικούς πόρους και διαδικασίες, προκειμένου να εξασφαλίζει τη συνέχεια, την κανονικότητα και την ποιότητα της εκτέλεσης των εργασιών.

## 7.2. Περιοδικότητα Αξιολόγησης ΣΕΕ

Η αξιολόγηση του ΣΕΕ διενεργείται είτε περιοδικά είτε κατά περίπτωση.

Ως περιοδικότητα προσδιορίζεται η χρονική περίοδος που μεσολαβεί μεταξύ δύο διαδοχικών αξιολογήσεων και η οποία προσδιορίζεται στα τρία (3) έτη με αφετηρία την ημερομηνία αναφοράς της τελευταίας αξιολόγησης.

Ως χρόνος προσδιορίζεται η χρονική στιγμή κατά την οποία απαιτείται να διενεργηθεί είτε η περιοδική αξιολόγηση είτε η κατά περίπτωση αξιολόγηση.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με απόφασή της, δύναται να απαιτήσει την κατά περίπτωση διενέργεια αξιολόγησης του ΣΕΕ της Εταιρείας, εφόσον δεν έχει προηγηθεί ανάλογη αξιολόγηση κατά τους τελευταίους δώδεκα (12) μήνες.

Σε κάθε περίπτωση, η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 4706/2020.

## 7.3. Προσδιορισμός του εύρους αξιολόγησης

Το εύρος του έργου της αξιολόγησης ΣΕΕ αποφασίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της μητρικής Εταιρείας σύμφωνα με την σχετική Πολιτική, λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω:

### 7.3.1. Χρονικό Εύρος Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Κατά την πρώτη εφαρμογή της Διαδικασίας Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η περίοδος αναφοράς της αξιολόγησης, θα είναι η έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν. 4706/2020, με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2025.

Κατά τις επόμενες αξιολογήσεις, το χρονικό εύρος θα πρέπει να καλύπτει το διάστημα από την ημερομηνία αναφοράς της προηγούμενης αξιολόγησης μέχρι και το τέλος χρήσης της 3ετίας που θα καλύπτει.

Οι Αξιολογήσεις Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου πρέπει να ολοκληρώνονται το αργότερο μέχρι την 31η Μαρτίου του επόμενου έτους, της αξιολογούμενης τριετίας.

#### 7.3.2. Εύρος Πεδίου Εφαρμογής Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Στη διαδικασία αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, συμμετέχουν η Εταιρεία και οι θυγατρικές της, οι οποίες προσδιορίζονται σύμφωνα με το αρ. 2 του ν.4706/2020 ως σημαντικές θυγατρικές.

#### 7.4. Κατάρτιση Προγράμματος Αξιολόγησης ΣΕΕ – Εκτέλεση

Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές με στόχο να διασφαλίζονται τα σχετικά με το ΣΕΕ οριζόμενα στην παρούσα.

Ως προς τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, αναφέρονται ενδεικτικά τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (International Federation of Accountants: International Standards on Auditing), το Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό έλεγχο (Institute of Internal Auditors: The International Professional Practices Framework) και το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO (COSO:Internal Control Integrated Framework).



## 7.5. Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΕ

Η αναλυτική Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΕ, θα πρέπει να αναφέρει Περιγραφή της εργασίας που εκτελέστηκε, αναφέροντας τον χρόνο εκτέλεσης της αξιολόγησης και την περίοδο που αυτή αφορούσε, την μεθοδολογία που ακολουθήθηκε και αναλυτική περιγραφή του συνόλου των ευρημάτων της αξιολόγησης συμπεριλαμβάνοντας:

- Ανάλυση ευρήματος
- Ενδεχόμενος κίνδυνος που απορρέει από το εύρημα
- Προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες
- Αρμόδιος (θέση εργασίας) που θα πρέπει να υλοποιήσει τις συμφωνημένες ενέργειες
- Προθεσμία κατά την οποία οι ενέργειες θα πρέπει να έχουν πλήρη εφαρμογή. Σημειώνεται ότι στην έκθεση πρέπει να αναφέρεται ρητά ο χρόνος σύνταξής της, η ημερομηνία αναφοράς της αξιολόγησης και η περίοδος που καλύπτει, η οποία εκκινεί από την επόμενη ημέρα της ημερομηνίας αναφοράς της προηγούμενης αξιολόγησης.

Ο αξιολογητής θα πρέπει να διαθέτει όλο το υποστηρικτικό υλικό για όλα τα στοιχεία της έκθεσης, όπως είναι για παράδειγμα:

- Πρόγραμμα Αξιολόγησης
- Δειγματοληψία
- Τεκμήρια
- Επικοινωνία αποτελέσματος στους εμπλεκόμενους

Η σύνοψη της Έκθεσης Αξιολόγησης ΣΕΕ περιλαμβάνει το συμπέρασμα του Αξιολογητή, ανάλογα με τα Πρότυπα αξιολόγησης που επικαλείται, αναφορικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης περιλαμβάνει τα σημαντικότερα ευρήματα της αξιολόγησης, τους κινδύνους και τις συνέπειες που απορρέουν από αυτά καθώς και την απόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας σε αυτά,

συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών σχεδίων δράσης με σαφή και ρεαλιστικά χρονοδιαγράμματα.

Ως αποδέκτες της Έκθεσης Αξιολόγησης ΣΕΕ ορίζονται οι εντολές της αξιολόγησης, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, και πάντως η Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, αυτής. Η Εταιρεία υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης Αξιολόγησης ΣΕΕ, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής.

Η ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης περιλαμβάνει σχετική αναφορά για τα αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης ΣΕΕ, την απόκριση της διοίκησης των εταιρειών, καθώς και τα σχέδια δράσης των εταιρειών με τα σχετικά χρονοδιαγράμματα, όπως επίσης και τον χρόνο που διενεργήθηκε η αξιολόγηση, καθώς και τα στοιχεία του προσώπου που τη διενήργησε.

Τέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να παρακολουθεί την υλοποίηση των σχεδίων δράσης για την αντιμετώπιση των ευρημάτων της αξιολόγησης εντός των καθορισμένων χρονοδιαγραμμάτων, ως έχουν αποτυπωθεί στην έκθεση αξιολόγησης.

## 8. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να απαιτηθούν εξαιρέσεις από την Πολιτική.

- Όλες οι εξαιρέσεις στην Πολιτική εγκρίνονται από το Δ.Σ. και/ή από αρμόδιες Επιτροπές μετά από κατάθεση σχετικής πρότασης από τον αρμόδιο Διευθυντή, για την προτεινόμενη εξαίρεση.
- Μετά από την ως άνω έγκριση, όλες οι εξαιρέσεις από την Πολιτική ανακοινώνονται στην Επιτροπή Ελέγχου, στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, στον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων, την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και άλλα εμπλεκόμενα τμήματα της Εταιρείας που είναι πιθανό να επηρεαστούν.

Τυχόν εξαιρέσεις ισχύουν με ανακοίνωση εγκεκριμένης απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου / ή από την αρμόδια επιτροπή.

Τυχόν εξαίρεση σε μία συγκεκριμένη απαίτηση της Πολιτικής μπορεί να είναι ένδειξη για το ότι η πολιτική, η μέθοδος και οι διαδικασίες που αφορούν την Αξιολόγηση ΣΕΕ χρειάζονται επικαιροποίηση και τροποποίηση.

#### 9. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Όλοι οι εργαζόμενοι που εμπλέκονται σε δραστηριότητες Αξιολόγησης ΣΕΕ οφείλουν να συμμορφώνονται με το περιεχόμενο της Πολιτικής.

#### 10. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Η Πολιτική και Διαδικασία Αξιολόγησης ΣΕΕ είναι διαθέσιμη μόνο μέσα στην Εταιρεία. Οποιαδήποτε αντίγραφα της πολιτικής απαγορεύεται να γνωστοποιηθούν σε τρίτους χωρίς τη γραπτή συγκατάθεση της της Εταιρείας. Σε περίπτωση που εξωτερικός παράγοντας χρειάζεται πρόσβαση στην Πολιτική αυτή, απαιτείται η σύμφωνη γνώμη του Διευθύνοντος Συμβούλου.

#### 11. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ

Η παρούσα Πολιτική και Διαδικασία τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την ανάπτυξη και επικαιροποίηση της πολιτικής σε συνεργασία με την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον απαιτείται, η οποία υποβάλλει τις παρατηρήσεις της στο Δ.Σ. της Εταιρείας. Η Πολιτική αναθεωρείται όποτε κρίνεται απαραίτητο, αλλά όχι

αργότερα από το πέρας της 3ετίας, για να αντικατοπτρίζονται οι αλλαγές στο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον της Εταιρείας.

Οποιαδήποτε τροποποίηση εγκρίνεται επίσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας