

# ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΚΔΟΣΗΣ /  
ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ  
1.0

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ  
29-04-2024



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ-ΣΚΟΠΟΣ-ΕΥΘΥΝΗ	3
Άρθρο 2: ΣΥΝΘΕΣΗ - ΘΗΤΕΙΑ	4
Άρθρο 3: ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ	6
Άρθρο 4: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	8
Άρθρο 5: ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΙ ΜΕΣΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ	14
Άρθρο 6: ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	16
Άρθρο 7: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΣΥΓΚΡΟΥΣΕΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΕ	17
Άρθρο 8: ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	17
Άρθρο 9: ΕΧΕΜΥΘΕΙΑ & ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ	17
Άρθρο 10: ΙΣΧΥΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ	18



## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής η «ΕΕ») εξειδικεύει τα ειδικότερα θέματα που αφορούν την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.

Ειδικότερα, 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.

Ο Κανονισμός έχει συνταχθεί προς συμμόρφωση με την παράγραφο 4 του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020 και αποτυπώνει τις αρμοδιότητες της Επιτροπής σε εναρμόνιση με τον Ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 και τις σχετικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (1302/28.04.2017 και 1508/17.07.2020), λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη την κείμενη νομοθεσία, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία και τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές.

## **Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ-ΣΚΟΠΟΣ-ΕΥΘΥΝΗ**

Η ΕΕ συστάθηκε με απόφαση της από 27/4/2024 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της ανώνυμης εταιρείας KORINTHIAN FOODS A.E. (εφεξής «η Εταιρεία»), και λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο 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.

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

1. ενημερώνει το ΔΣ για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πως συνέβαλλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της ΕΕ στην εν λόγω διαδικασία,
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 - ΘΗΤΕΙΑ**

1. Η ΕΕ αποτελείται από τρία (3) 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 μπορεί να αποτελεί:
  - (α) είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της ελεγχόμενης οντότητας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του,
  - (β) είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους,
  - (γ) είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.



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).

Τα μέλη της ΕΕ ορίζονται από το ΔΣ, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Τα μέλη της ΕΕ είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία. Τα ανεξάρτητα μέλη πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρ. 9 του Ν.4706/2020.

Τα μέλη στο σύνολό τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα (1) τουλάχιστον μέλος διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική ή ελεγκτική (Διεθνή Πρότυπα), προκειμένου η ΕΕ να είναι σε θέση να υλοποιεί τις αρμοδιότητες και υποχρεώσεις που ορίζονται στην παράγραφο 3 άρθρο 44 του Ν. 4449/ 2017. Το συγκεκριμένο μέλος παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της ΕΕ που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Η συμμετοχή των μελών της ΕΕ δεν εμποδίζει τη συμμετοχή τους σε άλλες Επιτροπές του Δ.Σ. που δεν εμπλέκονται στην καθημερινή διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Τα μέλη της ΕΕ δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής. Η συμμετοχή στην ΕΕ δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος της ΕΕ ορίζεται από τα μέλη της κατά τη συγκρότησή της σε σώμα 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.

Ο Πρόεδρος της ΕΕ ενημερώνει τους μετόχους κατά την ετήσια Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της ΕΕ με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητές της.

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



Η θητεία των μελών της ΕΕ είναι ανάλογη αυτής του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/ 2018 (Α' 104), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Η απόφαση αυτή ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τον ορισθέντα. Επισημαίνεται ότι η θητεία των ανεξάρτητων μελών της ΕΕ 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.

### **Άρθρο 3: ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ**

1. Οι συνεδριάσεις της ΕΕ διακρίνονται σε:

- Τακτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται τουλάχιστον (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.

Ο Οικονομικός Διευθυντής της Εταιρείας, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΜΕΕ»), καθώς και ο τακτικός ελεγκτής πρέπει να προσκαλούνται κάθε φορά που κρίνεται σκόπιμο.

Η ΕΕ συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το χρόνο με τον τακτικό ελεγκτή και τον Επικεφαλής της ΜΕΕ 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 Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών, του Επικεφαλής της ΜΕΕ και του τακτικού ελεγκτή.

5. Στις συνεδριάσεις της ΕΕ συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Σε περίπτωση που μέλος της ΕΕ διαπιστώνει ότι παρουσιάζει προσωπικό συμφέρον σχετικά με θέμα που συζητείται από την ΕΕ, το μέλος αυτό οφείλει να απέχει από την ψηφοφορία επί του συγκεκριμένου θέματος. Η ΕΕ βρίσκεται σε απαρτία εφόσον παρίσταται κατά τη συνεδρίαση η πλειοψηφία των μελών της. Τα μέλη που συμμετέχουν μέσω τηλεδιάσκεψης θεωρούνται ως παρόντα. Κάθε μέλος της ΕΕ έχει δικαίωμα μιας ψήφου κατά τις συνεδριάσεις και οι αποφάσεις της ΕΕ λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών που συμμετέχουν στη συνεδρίαση, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου



της ΕΕ. Η ΕΕ δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων της.

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 ΕΕ, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της ΕΕ (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 ΓΣ 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.

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 ΕΕ 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 ΕΕΕ 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 ΕΕ 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).

- 1) Όσον αφορά την εποπτεία του τακτικού ελέγχου:
  - Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής τακτικού ελεγκτή και κάνει προτάσεις στο ΔΣ σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση του τακτικού ελεγκτή, καθώς και για την αμοιβή και τους όρους πρόσληψης του τακτικού ελεγκτή βάσει του άρθρου 44 «Επιτροπή Ελέγχου» του Ν. 4449/2017 και του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 που θα εγκριθούν από τη Γενική Συνέλευση.



- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του τακτικού ελεγκτή και την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις στην Ελλάδα.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την παροχή επιπρόσθετων υπηρεσιών στην Εταιρεία από την ελεγκτική εταιρεία στην οποία ανήκει ο/οι τακτικός/οί ελεγκτής/ές. Για το σκοπό αυτό, έχει αναπτύξει και εφαρμόζει διαδικασία έγκρισης λήψης μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και επιβλέπει την εφαρμογή της.
- Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/ αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού και ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του καθώς και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση και για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου από τον ορκωτό ελεγκτή.
- Λαμβάνει από τον τακτικό ελεγκτή συμπληρωματική έκθεση βάσει του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και τις τυχόν αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως, τις αδυναμίες των διαδικασιών που αφορούν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενημερώνει τον Πρόεδρο, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και το Δ.Σ. της Εταιρείας .
- Ενημερώνει το ΔΣ για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πως συνέβαλλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της ΕΕ στην εν λόγω διαδικασία.
- Παρακολουθεί την απόδοση των εξωτερικών ελεγκτών λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.



2) Όσον αφορά τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων, η ΕΕ:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της και της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων.
- Επιβλέπει κάθε επίσημη ανακοίνωση που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας (ανακοινώσεις, δελτία τύπου), ενημερώνει το ΔΣ για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εφόσον το κρίνει αναγκαίο.
- Επιθεωρεί τους εσωτερικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους της Εταιρείας και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η ΕΕ εξετάζει σε περιοδική βάση το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο. Ενημερώνει το ΔΣ για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εφόσον το κρίνει αναγκαίο.
- Εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά σημαντικά θέματα όπως:
  - Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
  - Την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
  - Την αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
  - Την επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία .
  - Τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
  - Τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
  - Την τήρηση των λογιστικών αρχών και προτύπων και τις τυχόν αλλαγές από την προηγούμενη χρήση
- Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες οι εργαζόμενοι της Εταιρείας μπορούν, υπό εχεμύθεια, να εκφράσουν τις ανησυχίες τους για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας . Η ΕΕ διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών για την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διερεύνηση τέτοιων ζητημάτων, καθώς και για την κατάλληλη αντιμετώπισή τους.



- Εξετάζει το σύστημα κανονιστικής συμμόρφωσης που περιλαμβάνει τη θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και να υφίσταται ανά πάσα στιγμή πλήρης εικόνα για το βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.
  - Εξετάζει την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξαρτήσεως σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020.
- 3) Όσον αφορά την εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η ΕΕ:
- Εξασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία της ΜΕΕ σύμφωνα με πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου.
  - Προσδιορίζει και εξετάζει τον κανονισμό λειτουργίας της ΜΕΕ της Εταιρείας .
  - Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της ΜΕΕ, και εξετάζει τις τριμηνιαίες εκθέσεις ελέγχου της Μονάδας.
  - Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου, προτείνοντας στο Δ.Σ. το διορισμό και την ανάκληση του Επικεφαλής της ΜΕΕ.
  - Έχει τακτικές συναντήσεις με τον Επικεφαλής της ΜΕΕ για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
  - Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην ΕΕ.
  - Ο Επικεφαλής της ΜΕΕ υποβάλλει στην ΕΕ ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της ΕΕ. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων εγκρίνεται από το ΔΣ.
  - Λαμβάνει κάθε τρίμηνο από τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου αναφορά σχετική με την πρόοδο των εργασιών της ΜΕΕ της Εταιρείας και την παρουσιάζει στο Δ.Σ. της μαζί με τις παρατηρήσεις και τις διαπιστώσεις της.
- 4) Όσον αφορά τη βιώσιμη ανάπτυξη
- Περιλαμβάνει στην έκθεση πεπραγμένων που υποβάλει στην ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση, περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.



Αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης, και όχι της ΕΕ, η σύνταξη ολοκληρωμένων και ορθών οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης προς δημοσιοποίηση, και σύμφωνων 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 της 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 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 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 (τακτικό 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 δύνανται 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 ανεμπόδιση 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 ΜΕΕ, 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 ΜΕΕ 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 ΜΕΕ 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 τακτικό ελεγκτή.

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

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: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΣΥΓΚΡΟΥΣΕΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΕ**

Τα μέλη της ΕΕ λαμβάνουν μέτρα για τον εντοπισμό, την πρόληψη ή την διαχείριση των συγκρούσεων συμφερόντων μεταξύ των ίδιων ή προσώπων που συνδέονται άμεσα ή έμμεσα μαζί τους και της εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψιν και τις διατάξεις της πολιτικής συγκρούσεων συμφερόντων του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Σε περίπτωση διαπίστωσης προσωπικού συμφέροντος μέλους της ΕΕ, αυτό γνωστοποιείται στα λοιπά μέλη, σημειώνεται στα πρακτικά της Επιτροπής..

#### **Άρθρο 8: 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.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», όπως ισχύουν).

#### **Άρθρο 9: ΕΧΕΜΥΘΕΙΑ & ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ**

Τα μέλη της ΕΕ, τόσο κατά τη διάρκεια της θητείας τους, όσο και μετέπειτα, υποχρεούνται να τηρήσουν εμπιστευτικά και να μη γνωστοποιήσουν σε οποιονδήποτε τρίτο οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που περιέλθουν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων τους. Υποχρεούνται σε τήρηση εχεμύθειας ως προς τις πληροφορίες και τα στοιχεία που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Τέλος, κάθε μέλος της



ΕΕ υποχρεούται μετά τη λήξη της θητείας του να διαγράψει όλα τα δεδομένα της Εταιρείας που είχαν περιέλθει στην κατοχή του.

#### **Άρθρο 10: ΙΣΧΥΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ**

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Ο Κανονισμός επανεξετάζεται υποχρεωτικά κάθε χρόνο, και τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση της ΕΕ μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Οποιαδήποτε αλλαγή του Κανονισμού θα πρέπει να εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μετά από εισήγηση της ΕΕ Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου με ευθύνη του Προέδρου της διενεργεί ετήσια αυτό-αξιολόγηση του έργου της τα αποτελέσματα της οποίας επικοινωνούνται στον Πρόεδρο και τα λοιπά μέλη του ΔΣ.

Ο Κανονισμός, όπως και κάθε τυχόν τροποποίησή του, αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017, όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή του με το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020, κατόπιν έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο.