



ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

(ΑΡΘΡΟ 14§1 Ν.4706/2020)

της Ανώνυμης Εταιρείας

**«ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΫΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ,
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

Περιεχόμενα

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ.....	2
1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
2.ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
3.ΑΡΧΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	4
4.ΣΤΟΧΟΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	4
5.ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ.....	4
5.1.Διοικητικό Συμβούλιο.....	5
5.2.Επιτροπή Ελέγχου.....	5
5.3.Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου).....	5
6.ΠΥΛΩΝΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	5
7.ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	6
7.1.Λήψη προσφορών υποψηφίων αξιολογητών, επιλογής και ανάθεσης.....	6
7.2.Προσδιορισμός του εύρους αξιολόγησης.....	7
7.3.Κατάρτιση Προγράμματος Αξιολόγησης ΣΕΕ και εκτέλεση ελεγκτικών ενεργειών.....	8
7.3.1.Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment).....	8
7.3.2.Σύστημα Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Management).....	9
7.3.3.Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities).....	9
7.4.Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας (Information & Communication).....	10
7.5.Παρακολούθηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας Δικλείδων Ασφαλείας (Monitoring Activities).....	11
7.6.Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΕ.....	13
8.ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ.....	13
9.ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗ.....	14
10.ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ.....	14
11.ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ.....	14

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ

Αριθμός Έκδοσης	Ημερομηνία Έκδοσης	Τελευταία Τροποποίηση	Σημεία που μεταβλήθηκαν
01	16/12/2023	Αρχική Έκδοση	
		Τελευταία Τροποποίηση	

1.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εταιρία 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 εταιρίας, με σκοπό την αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της.

Η Πολιτική Αξιολόγησης ΣΕΕ της Εταιρείας ««ΛΑΝΑΚΑΜ Ανώνυμος Κλωστοϋφαντουργική, Τεχνική, Επενδυτική, Ναυτιλιακή, Τουριστική, Εμποροβιομηχανική Εταιρεία» (εφεξής η «Εταιρεία»), στην παρούσα μορφή, καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020, του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, καθώς και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας. Επίσης η Πολιτική συντάσσεται σύμφωνα με την απόφαση 1/891/30.9.2020 (ΦΕΚ 15.10.2020) της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει, εξειδικεύοντας την παρ. 3 και 4, του άρθρου 14, αναφορικά με την Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (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, όπως επίσης και την υπ' αριθμό 2/917/17.06.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρίας 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 παρούσα Πολιτική και Διαδικασία Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου περιγράφει τις αρχές αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και αναφέρεται αναλυτικά στα βήματα που ακολουθούνται για τη 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 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σκοπός της Διαδικασίας Αξιολόγησης ΣΕΕ είναι η ανάπτυξη και περιγραφή των αναλυτικών βημάτων που ακολουθούνται, κατά την εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων αρχών, όπως αυτές περιγράφονται στην παρούσα Πολιτική της Εταιρείας, ως προς το αντικείμενο και την περιοδικότητα του ελέγχου, στόχων, αρμοδιοτήτων, εύρος αξιολόγησης, τις τυχόν σημαντικές θυγατρικές που θα περιλαμβάνονται στην αξιολόγηση, την ανάθεση και την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης, 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 υποψηφίων 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. 1 του άρθρου 9 του Ν.4706/2020.
 - 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.
- Η Διαδικασία, αναθεωρείται όποτε απαιτηθεί, εναρμονιζόμενη στο εκάστοτε ρυθμιστικό πλαίσιο και τους εταιρικούς στρατηγικούς στόχους.

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 Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Αναλυτικότερα η παρούσα 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 διασφαλίσει την συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
- Να εφαρμόσει την ανεξάρτητη αξιολόγηση του ΣΣΕ της Εταιρείας 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 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 Διαδικασία 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, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. (ι) και παρ. 4 του Ν. 4706/2020, την υπ' αριθμ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως επίσης και την υπ' αριθμό 2/917/17.06.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 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 Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας περιλαμβάνει επισκόπηση στους παρακάτω πυλώνες:

- 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 Δικλείδων Ασφαλείας

Οι παραπάνω πυλώνες αναλύονται στην σχετική Πολιτική Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

7. ΕΦΑΡΜΟΓΗ 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:

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.

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.

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.

7.1.3. 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.

7.2. 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:

7.2.1. 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 2022.

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.

7.2.2. 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. Περαιτέρω, κατά την εφαρμογή της διαδικασίας σε κάθε μονάδα, θα πρέπει να αξιολογούνται τα κύρια

χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ήτοι κατ' ελάχιστον η λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, λαμβάνοντας υπόψη τους πυλώνες που αναφέρθηκαν στην παράγραφο 6 ανωτέρω.

7.3. Κατάρτιση Προγράμματος Αξιολόγησης ΣΕΕ και εκτέλεση ελεγκτικών ενεργειών

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).

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας θα πρέπει να περιλαμβάνει κατ'ελάχιστον την αξιολόγηση των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων, Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διοικητικών Αναφορών και Εκθέσεων, εξετάζοντας κάθε πυλώνα ξεχωριστά, όπως αυτοί αναφέρθηκαν στην Ενότητα 6 παραπάνω.

Για την κατάρτιση του Προγράμματος Αξιολόγησης Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου προτείνεται η χρήση είτε ειδικών συστημάτων αξιολόγησης ή η χρήση MS Excel αρχείου, στο οποίο να αναφέρονται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, τα παρακάτω:

A/A	Πυλώνας	Περιοχή Αξιολόγησης	Βήματα αξιολόγησης	Τεκμήρια	Αποτελέσματα Αξιολόγησης	Προτεινόμενες Διορθωτικές Ενέργειες
1	Περιβάλλον Ελέγχου	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	Εξετάστε εάν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης	<ul style="list-style-type: none">• Οργανόγραμμα• Μισθοδοτική κατάσταση		
2	Διαχείριση Κινδύνων	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	Καταρτίζεται Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου, έχοντας ως βάση τα αποτελέσματα Αξιολόγησης Κινδύνων της Εταιρείας;	<ul style="list-style-type: none">• Μητρώο Κινδύνων• Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου		
3	Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	Κατά την εκτέλεση του Πλάνου ΕΕ, τηρούνται φύλλα ελέγχου για κάθε πρόγραμμα ελέγχου;	<ul style="list-style-type: none">• Πρόγραμμα ελέγχου• Φύλλα ελέγχου		
4	Πληροφόρηση και Επικοινωνία	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	Συντάσσονται Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου, επικοινωνώντας στην Διοίκηση και στην Επιτροπή Ελέγχου, τα ευρήματα και εισηγήσεις βελτίωσης;	<ul style="list-style-type: none">• Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου• Πρακτικά Συνεδρίας Επιτροπής Ελέγχου		
5	Παρακολούθηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας	Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	Υπάρχει περιοδική παρακολούθηση, της προόδου υλοποίησης των εισηγήσεων των εκθέσεων	<ul style="list-style-type: none">• Έκθεση παρακολούθηση προόδου		

A/A	Πυλώνες	Περιοχή Αξιολόγησης	Βήματα αξιολόγησης	Τεκμήρια	Αποτελέσματα Αξιολόγησης	Προτεινόμενες Διορθωτικές Ενέργειες
	κόπτητας Δικλείδων Ασφαλείας		εσωτερικού ελέγχου και σχετική αναφορά στην ΕΕ;	• Πρακτικά Συνεδρίας Επιτροπής Ελέγχου		

Ομοίως, θα πρέπει να αναπτυχθούν περαιτέρω, ανά πυλώνα και ανά περιοχή αξιολόγησης, τα λοιπά βήματα αξιολόγησης, τα οποία πρέπει να εκτελεστούν από τον αξιολογητή, για την διεξαγωγή ασφαλών αποτελεσμάτων, πλήρως τεκμηριωμένα. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης θα πρέπει να προτείνονται ενέργειες διορθωτικές οι οποίες να συμφωνούνται και να εφαρμόζονται, εντός προκαθορισμένων χρονικών περιθωρίων.

Αναλυτικότερα, ανά πυλώνα και ανά περιοχή αξιολόγησης θα πρέπει να εξετάζονται τα ακόλουθα:

7.3.1. Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)

Το σύνολο των δομών, των πολιτικών και των διαδικασιών που υφίστανται και 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.

- Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες & Συμπεριφορά Διοίκησης: Θέσπιση και εφαρμογή Κανονισμού Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων, αναφέροντας τους κανόνες, εντοπισμό πιθανών παραβιάσεων, διερεύνηση, γνωστοποίηση και λήψη μέτρων.

- Οργανωτική Δομή: Θέσπιση οργανογράμματος που να εμφανίζει κατ' ελάχιστον τις θέσεις Διοίκησης, Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Ύπαρξη αναλυτικών περιγραφών θέσεων εργασίας.

- Κανονισμός Εγκρίσεων: Εξετάζεται η δομή, η οργάνωση και ο τρόπος διαχωρισμού αρμοδιοτήτων και κατανομή εγκρίσεων, από το Διοικητικό Συμβούλιο προς τα υπόλοιπα μέλη της Διοίκησης και των εργαζομένων.

- 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).

7.3.2. 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 Διαχείρισης Κινδύνων
- το έργο και οι αρμοδιότητες της Διαχείρισης Κινδύνων,

• 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.

Επίσης εξετάζεται κατά πόσον οι λοιπές λειτουργίες της Εταιρείας λαμβάνουν υπόψη τα αποτελέσματα της Αξιολόγησης Κινδύνων, στην λήψη αποφάσεων.

7.3.3. 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.

Σε κάθε περιοχή αξιολόγησης, εξετάζεται κατά πόσον έχουν καταγραφεί οι δικλείδες ασφαλείας που πρέπει να εφαρμόζονται σε κάθε λειτουργία και οι ελεγκτικοί μηχανισμοί που ακολουθούνται για την διασφάλιση της εφαρμογής αυτών των δικλείδων ασφαλείας.

Οι δικλείδες ασφαλείας πρέπει να περιγράφονται ξεκάθαρα στους Κανονισμούς, Πολιτικές και Διαδικασίες της Εταιρείας, ενώ προτείνεται επίσης να συνοψίζονται ανά λειτουργία, σε σχετικά Μητρώα, συνδεδεμένα με πυλώνες αξιολόγησης, περιοχή αξιολόγησης, κινδύνους που αμβλύνουν με την εφαρμογή τους και ελεγκτικούς μηχανισμούς που εφαρμόζονται για τον έλεγχο τους (Control Matrix).

Οι δικλείδες ασφαλείας που θεσπίζονται μέσα από τους Κανονισμούς, Πολιτικές και Διαδικασίες της Εταιρείας, θα πρέπει να ανατίθενται ξεκάθαρα σε συγκεκριμένες θέσεις εργασίας, αρμόδιες τόσο για την διασφάλιση της εφαρμογής τους αλλά και για την όποια τυχόν μεταβολή τους, λαμβάνοντας υπόψη σχετικές αλλαγές στην Εταιρεία (εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον)

7.4. Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας (Information & Communication)

Συνίσταται στην επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της επάρκειας της διαδικασίας ανάπτυξης του συστήματος πληροφόρησης και επικοινωνίας της Εταιρείας, κατ’ ελάχιστον αναφορικά με τα παρακάτω:

- Χρηματοοικονομική πληροφόρηση:
 - ο Ύπαρξη Πολιτικών και Διαδικασιών Μηνιαίου Χρηματοοικονομικού Κλεισίματος,
 - ο Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας (Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Ισολογισμός και Κατάσταση Ταμειακών Ροών),
 - ο Έλεγχος ορθότητας και πληρότητας των στοιχείων (εκθέσεων ελεγκτικών μηχανισμών, Εποπτικών, Ρυθμιστικών και Κανονιστικών Αρχών, Ορκωτών ελεγκτών κ.λπ.),
 - ο Δημοσίευση αποτελεσμάτων όπως απαιτείται από το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την Εταιρεία
- Μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση Ανάπτυξη και εφαρμογή για παράδειγμα
 - ο Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης με αναφορά σε τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα,
 - ο Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων, με αναφορά στο σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς, τα θέματα σχετικά με τη δωροδοκία κτλ
 - ο Πολιτικών και Διαδικασιών Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, με αναφορά στην σύνταξη Εκθέσεων Ευρημάτων, Αξιολόγησής τους και σύνταξης εισηγήσεων βελτίωσης τους
- Διαχείρισης κρίσιμης εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας της Εταιρείας.

οΑνάπτυξη και εφαρμογή για παράδειγμα Πολιτικών και Διαδικασιών Επικοινωνίας κρίσιμων θεμάτων, αφού πρώτα οριστούν τα θέματα εκείνα που θεωρούνται ως «κρίσιμα» και ανατεθεί η διαχείριση κάθε ενός, σε συγκεκριμένες θέσεις εργασίας
οΘέσπιση καναλιών επικοινωνίας, για αναφορές τόσο επώνυμα όσο και ανώνυμα τυχόν συμβάντων προς περαιτέρω διαχείριση

Συνίσταται στην επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της ύπαρξης περιοδικών διοικητικών αναφορών και της εφαρμογής επαρκούς και αποτελεσματικού συστήματος για την συνεχή παρακολούθηση επίτευξης των στόχων της Εταιρείας. Οι διοικητικές αξιολογήσεις, λογιστικές και άλλες συμφωνίες, επιβεβαιώσεις και επαληθεύσεις οικονομικών και άλλων γεγονότων, ενσωματώνονται στις επιχειρηματικές διαδικασίες και προσαρμόζονται στις μεταβαλλόμενες συνθήκες (π.χ. απογραφές αποθεμάτων και συμφωνία με την γενική λογιστική, μηνιαίες τραπεζικές συμφωνίες κτλ).

7.5.Παρακολούθηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας Δικλείδων Ασφαλείας (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 (Monitoring Activities), συντελεί στην αξιολόγηση του κατά πόσον ο κάθε πύλνας 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, Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κτλ) ή από Διοικητικές δομές της Εταιρείας.

Ειδικότερα, επισκοπούνται η λειτουργία των ακόλουθων δομών και μηχανισμών:

7.5.1. Επιτροπή Ελέγχου

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της ύπαρξης και εφαρμογής εγκεκριμένου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και της διαδικασίας παρακολούθησης από την Επιτροπή Ελέγχου της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ.

7.5.2. Μονάδα εσωτερικού ελέγχου

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση από τον Αξιολογητή, των ακόλουθων στοιχείων αναφορικά με την οργάνωση και λειτουργία της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν. 4706/2020 και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο ήτοι πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις και ιδίως:

- Την ύπαρξη και εφαρμογή εγκεκριμένου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την ενσωμάτωση της λειτουργίας της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου στο πλαίσιο διακυβέρνησης της Εταιρείας, την οργανωτική της ανεξαρτησία και την επάρκεια στελέχωσης.
- Την επισκόπηση εργαλείων και τεχνικών που χρησιμοποιούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την επισκόπηση συνδυασμού γνώσεων και δεξιοτήτων του απασχολούμενου προσωπικού στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την ύπαρξη εγκεκριμένου Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου και η παρακολούθηση της εφαρμογής του.
- Την επισκόπηση, δειγματοληπτικά, των εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της ως προς την έγκαιρη υποβολή τους καθώς και την καταλληλότητα και πληρότητα κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 16 του ν. 4706/2020.
- Την αποτελεσματική λειτουργία των προβλεπόμενων, από το κανονιστικό πλαίσιο και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, εποπτικών οργάνων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

7.5.3. Κανονιστική Συμμόρφωση

Συνίσταται στην επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της ύπαρξης και εφαρμογής εγκεκριμένου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Κανονισμού Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και των Πολιτικών και Διαδικασιών παρακολούθησης της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας. Στο ανωτέρω πλαίσιο εντάσσονται και οι διατάξεις περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν. 4706/2020.

Ειδικότερα, επισκοπείται:

- Η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, εφόσον υφίσταται και σε αντίθετη περίπτωση, της υπηρεσίας ή του προσωπικού στο οποίο έχουν ανατεθεί οι εν λόγω αρμοδιότητες, ως προς τη δυνατότητα πρόσβασης σε όλες τις απαιτούμενες πηγές πληροφόρησης, την έγκαιρη και έγκυρη επικοινωνία των ευρημάτων της και την εκπαίδευση και ενημέρωσή της για την παρακολούθηση της αποτελεσματικής υιοθέτησης και απαρέγκλιτης εφαρμογής των αλλαγών που συντελούνται στο κανονιστικό πλαίσιο.
- Η επάρκεια των διαδικασιών σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, όπου προβλέπεται.
- Η επάρκεια στελέχωσης με προσωπικό που διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία, για την διεκπεραίωση των εν λόγω αρμοδιοτήτων.
- Η ύπαρξη εγκεκριμένου από τον Διευθύνων Σύμβουλο, Ετήσιου Πλάνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και η παρακολούθηση εφαρμογής του.

7.5.4. Διαχείριση Κινδύνων

Συνίσταται στην επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της ύπαρξης και εφαρμογής εγκεκριμένου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Κανονισμού Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων και των Πολιτικών και Διαδικασιών παρακολούθησης εφαρμογής επαρκούς και αποτελεσματικού συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων.

Ειδικότερα, επισκοπείται:

- Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, εφόσον υφίσταται και σε αντίθετη περίπτωση, της υπηρεσίας ή του προσωπικού στο οποίο έχουν ανατεθεί οι εν λόγω αρμοδιότητες, ως προς τη δυνατότητα πρόσβασης σε όλες τις απαιτούμενες πηγές πληροφόρησης και την έγκαιρη και έγκυρη επικοινωνία των ευρημάτων της.
- Η επάρκεια των Πολιτικών και Διαδικασιών σχετικά με την αναγνώριση, καταγραφή αξιολόγηση και διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας.
- Η επάρκεια στελέχωσης με προσωπικό που διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία, για την διεκπεραίωση των εν λόγω αρμοδιοτήτων.
- Η ύπαρξη Μητρώου Κινδύνων και Πλάνου Διορθωτικών Ενεργειών Διαχείρισης Κινδύνων και η παρακολούθηση της εφαρμογής τους.

7.5.5. Περιοδικές Διοικητικές Αναφορές (Management Reporting)

Συνίσταται στην επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της ύπαρξης περιοδικών διοικητικών αναφορών και της εφαρμογής επαρκούς και αποτελεσματικού συστήματος για την συνεχή παρακολούθηση επίτευξης των στόχων της Εταιρείας.

Για παράδειγμα θα πρέπει να υπάρχουν αναφορές σύγκρισης προϋπολογισμένων έναντι πραγματικών στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων, εντοπισμός και επαρκής αιτιολόγηση αποκλίσεων και πλάνο διορθωτικών ενεργειών, με σκοπό την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας.

Η αξιολόγηση θα πρέπει να εστιάζει όχι μόνο στην κατάρτιση των σχετικών αναφορών, αλλά και στην διερεύνηση των αποκλίσεων και στην έγκαιρη ενημέρωση της Διοίκησης ως προς αυτές, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η λήψη των απαραίτητων αποφάσεων για τυχόν διορθωτικών ενεργειών.

7.6. 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 συμπεριλαμβανοντας:

- 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

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 εντολείς 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.

8. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να απαιτηθούν εξαιρέσεις από την παρούσα Διαδικασία.

• Όλες οι εξαιρέσεις στην Διαδικασία 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 Διαδικασία 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 Διαδικασίας μπορεί να είναι ένδειξη για το ότι 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 Διαδικασίας.

10. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Η 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 Διαδικασία αυτή, απαιτείται η σύμφωνη γνώμη του Διευθύνοντος Συμβούλου.

11. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ

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

Η πρώτη αξιολόγηση του ΣΕΕ πρέπει να έχει ολοκληρωθεί, κατά τα προβλεπόμενα στην υπ' αριθμό 2/917/17.06.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, έως την 31η Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν. 4706/2020.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος μεριμνά για την ολοκλήρωση και την ακρίβεια της Πολιτικής. 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.