

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ



ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Απόφαση του Δ.Σ. της Ο.Λ.Θ. Α.Ε. **7496/30.4.2020**

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο παρών Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ) συντάχθηκε από την εταιρεία «Οργανισμός Λιμένος Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία» (εφεξής, «Εταιρεία» ή «ΟΛΘ Α.Ε.») και καταγράφει τις βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία τόσο αυτοβούλως, όσο και σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (ενδεικτικά, **N. 4548/2018**, **N. 4449/2017** και **N. 3016/2002**).

Κατά την κατάρτισή του λήφθηκαν επίσης υπόψη οι διεθνείς βέλτιστες πρακτικές περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) του Οκτωβρίου 2013, καθώς και οι αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΟΟΣΑ (2015).

Βασικοί στόχοι του παρόντος Κώδικα είναι:

- I. Η υιοθέτηση – με βάση τις ανάγκες και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της Εταιρείας - βέλτιστων πρακτικών Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- II. Η διευκόλυνση της οικειοθελούς διαμόρφωσης ορθών πολιτικών και πρακτικών Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- III. Η εφαρμογή βέλτιστων πρακτικών πληροφόρησης των μετόχων.
- IV. Η δημιουργία ενός προσβάσιμου και κατανοητού συστήματος αναφοράς πάνω στο οποίο βασίζεται η **δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης** του άρθρου 152 Ν. 4548/2018.

Η ισχύς του παρόντος Κώδικα αρχίζει με την έγκρισή του από το Δ.Σ. της Εταιρείας. Τυχόν τροποποιήσεις του Κώδικα ισχύουν μετά από έγκρισή τους με απόφαση Δ.Σ.

ΜΕΡΟΣ Α' - ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ

1. ΡΟΛΟΙ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Γενικές αρχές

- 1.1. Το Δ.Σ. είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση των περιουσιακών της στοιχείων και την πραγμάτωση του σκοπού της, εντός των ορίων του νόμου και εξαιρουμένων των θεμάτων επί των οποίων αποφασίζει η Γενική Συνέλευση των μετόχων. Ο Ν. 4548/2018 επιτρέπει επίσης στο Δ.Σ. να αναθέτει ορισμένες εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του Δ.Σ. ή τρίτους (Εταιρικό Όργανο ή φυσικά πρόσωπα). Τα Εταιρικά Όργανα αυτά ή τα φυσικά πρόσωπα, εφόσον δεν απαγορεύεται από το Καταστατικό και προβλέπεται από τις αποφάσεις του Δ.Σ., δύνανται να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν σε τρίτους.
- 1.2. Κάθε μέλος του Δ.Σ. οφείλει να διαχειρίζεται τις υποθέσεις της Εταιρείας με την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία που δραστηριοποιείται σε παρόμοιες δραστηριότητες.
- 1.3. Οι ρόλοι, τόσο του Δ.Σ. όσο και της Διοίκησης, προσδιορίζονται και τεκμηριώνονται με σαφήνεια στο καταστατικό της Εταιρείας, στον προς αναθέωση Κανονισμό Εσωτερικής Οργάνωσης και Λειτουργίας (ΚΕΟΛ), καθώς και στους λοιπούς κανονισμούς και εσωτερικά έγγραφα της Εταιρείας, σε συμφωνία και με το άρθρο 6 Ν. 3016/2002. Ειδικότερες λεπτομέρειες αναφορικά με την σύγκληση και τον τρόπο λειτουργίας του Δ.Σ. εμπεριέχονται στον Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
- 1.4. Το Δ.Σ. θα πρέπει να ασκεί αποτελεσματικά τον ηγετικό του ρόλο και να διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις προς όφελος της Εταιρείας και όλων των μετόχων, διασφαλίζοντας ότι η Διοίκηση εφαρμόζει την εταιρική στρατηγική. Επιπλέον, το Δ.Σ. διασφαλίζει τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση όλων των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας.

- 1.5.** Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, το Δ.Σ. λαμβάνει υπόψη του τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με εκείνα της Εταιρείας, όπως ενδεικτικά είναι, οι πελάτες, οι πιστωτές, οι εργαζόμενοι και οι κοινωνικές ομάδες που επηρεάζονται άμεσα από τη λειτουργία της Εταιρείας, στο βαθμό που δεν προκύπτει σύγκρουση με το εταιρικό συμφέρον.

Ειδικότερες αρμοδιότητες

- 1.6.** Οι κύριες, μη εκχωρητέες αρμοδιότητες του Δ.Σ. (με την έννοια ότι η λήψη σχετικής απόφασης απαιτεί την πρότερη έγκριση του Δ.Σ. ή σε περίπτωση ανάγκης, την εκ των υστέρων επικύρωση από το Δ.Σ.) αφορούν:

- στην έγκριση της μακροπρόθεσμης στρατηγικής και των λειτουργικών στόχων της Εταιρείας,
- στην έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρησιακού σχεδίου, καθώς και τη λήψη αποφάσεων για τις μείζονες κεφαλαιουχικές δαπάνες, εξαγορές και εκποιήσεις,
- στην επιλογή και, όποτε απαιτείται, την αντικατάσταση της Εκτελεστικής Διοίκησης της Εταιρείας, όπως και την εποπτεία του σχεδιασμού της διαδοχής. Η Εκτελεστική Διοίκηση της Εταιρείας αποτελείται από τα εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και το σύνολο των Γενικών Διευθυντών που μετέχουν στην Εκτελεστική Επιτροπή, ως θεσμοθετημένο όργανο Διοίκησης,
- στον έλεγχο απόδοσης της ανώτατης Διοίκησης και την εναρμόνιση των αμοιβών των ανώτατων στελεχών με τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας και των μετόχων της,
- στη διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων της Εταιρείας, των συστημάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των στοιχείων και πληροφοριών που λαμβάνουν δημοσιότητα, καθώς και τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων,
- στην επαγρύπνηση όσον αφορά υπάρχουσες και πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων και στην υιοθέτηση διαδικασίας εποπτείας των συναλλαγών με γνώμονα τη διαφάνεια και την προστασία των εταιρικών συμφερόντων,
- στη διασφάλιση ύπαρξης αποτελεσματικής διαδικασίας συμμόρφωσης της Εταιρείας με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς,
- στην ευθύνη λήψης σχετικών αποφάσεων και την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διοίκησης και διαχείρισης της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και ανάθεσης εξουσιών και καθηκόντων σε άλλα στελέχη, και
- στη διατύπωση, διάδοση και εφαρμογή των βασικών αξιών και αρχών της Εταιρείας που διέπουν τις σχέσεις της με όλα τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με αυτά της Εταιρείας.

Επιτροπές του Δ.Σ.

- 1.7.** Σε συμμόρφωση με το άρθρο 44 Ν. 4449/2017, το Δ.Σ. έχει προβεί στη σύσταση Επιτροπής Ελέγχου, η οποία είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της οικονομικής πληροφόρησης, την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, καθώς και για την εποπτεία και την παρακολούθηση του τακτικού ελέγχου και των θεμάτων που αφορούν στην αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των νόμιμων ελεγκτών.
- 1.8.** Έχει συσταθεί, επιπλέον, Εκτελεστική Επιτροπή, στην οποία προεδρεύει ο Γενικός Εκτελεστικός Διευθυντής και συμμετέχουν ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος και τέσσερεις (4) Γενικοί Διευθυντές της Εταιρείας. Το Δ.Σ. έχει εκχωρήσει μέρος των αρμοδιοτήτων του στην Εκτελεστική Επιτροπή, με σκοπό τη βέλτιστη δυνατή επίτευξη των εταιρικών στόχων.
- 1.9.** Επιπροσθέτως, το Δ.Σ. έχει συστήσει τριμελή Επιτροπή Αποδοχών, με σκοπό τη διασφάλιση ότι η διαδικασία καθορισμού των αμοιβών χαρακτηρίζεται από αντικειμενικότητα, διαφάνεια και επαγγελματισμό, και ότι είναι απαλλαγμένη από συγκρούσεις συμφερόντων.
- 1.10.** Το Δ.Σ., διατηρώντας την ευθύνη των σχετικών αποφάσεων, έχει την αρμοδιότητα, πέραν των ανωτέρω, να συστήσει επιπλέον Επιτροπές, κατά την κρίση του, οι οποίες θα συνδράμουν στο

έργο του. Οι επιτροπές έχουν συμβουλευτικό ρόλο προς το Δ.Σ., εκτός εάν το Δ.Σ. προσδώσει, κατ' ανάθεση αρμοδιότητας, δεσμευτικό χαρακτήρα στις γνωμοδοτήσεις των επιτροπών προς αυτό. Σκοπός των επιτροπών είναι να αναπτύσσουν εξειδικευμένη γνώση και να συζητούν σε βάθος τα ζητήματα που εμπíπτουν στην αρμοδιότητά τους, με σκοπό την υποβολή εισηγήσεων προς το Δ.Σ.

2. ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

2.1. Το Δ.Σ. αποτελείται από εννέα (9) έως ένδεκα (11) μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 1 του Καταστατικού της Εταιρείας. Ως μέλος μπορεί να διορίζεται και Νομικό Πρόσωπο. Τα μέλη εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση, η οποία ορίζει και τη θητεία των μελών. Σύμφωνα δε με το άρθρο 7 παρ. 6 του Καταστατικού, εφόσον το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας Δημοσίου Α.Ε. ή ο τυχόν εκ του νόμου καθολικός διάδοχος αυτού εξακολουθεί να κατέχει τουλάχιστον 504.000 κοινές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ονομαστικής αξίας Ευρώ τριών (€3,00) η κάθε μία (ή το εκάστοτε ισοδύναμο που προκύπτει συνεπεία οποιασδήποτε μεταβολής της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή), δικαιούται να ορίζει ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος στο Δ.Σ. της Εταιρείας.

2.2. Η διάρκεια της θητείας των μελών του Δ.Σ. σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας (άρθρο 7 παρ. 1) ορίζεται από την Γενική Συνέλευση, με την επιφύλαξη του Ν. 4548/2018 (άρθρο 85). Σύμφωνα με την από 15.2.2018 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, η θητεία του τρέχοντος, κατά τον χρόνο έκδοσης του παρόντος Κώδικα, Διοικητικού Συμβουλίου ορίστηκε ως πενταετούς διάρκειας, ήτοι έως τις 15.2.2023.

2.3. Τα **εκτελεστικά μέλη** του Δ.Σ. ασχολούνται με την καθημερινή διοίκηση της Εταιρείας και να διατηρούν εργασιακή σχέση με αυτήν. Κάθε άλλο μέλος θεωρείται **μη εκτελεστικό**. Η ιδιότητα των μελών του Δ.Σ. ως εκτελεστικών και μη εκτελεστικών ορίζεται από το Δ.Σ., ενώ τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Σε συμμόρφωση με το άρθρο 2 του Ν. 3016/2002, το Δ.Σ. της Εταιρείας αποτελείται τουλάχιστον κατά το ένα τρίτο από μη εκτελεστικά μέλη και συμπεριλαμβάνει τουλάχιστον δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.

2.4. Τα **ανεξάρτητα μέλη** είναι μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., που ικανοποιούν ορισμένα κριτήρια ανεξαρτησίας και κατά το νόμο εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Τα κριτήρια αυτά, σύμφωνα με το άρθρο 4 Ν. 3016/2002 είναι τα ακόλουθα:

- Η μη κατοχή, κατά τη διάρκεια της θητείας τους, μετοχών σε ποσοστό μεγαλύτερο 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, και
- Η έλλειψη σχέσης εξάρτησης με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα.

2.5. Σχέση εξάρτησης, σύμφωνα με το ως άνω άρθρο 4 Ν. 3016/2002, υπάρχει όταν μέλος του Δ.Σ.:

(α) Διατηρεί επιχειρηματική ή άλλη επαγγελματική σχέση με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτή επιχείρηση κατά την έννοια του άρθρου 42ε παρ. 5 του Κ.Ν. 2190/1920 (νυν άρθρο 32 Ν. 4308/2014), η οποία σχέση από τη φύση της επηρεάζει την επιχειρηματική της δραστηριότητα, όταν ιδίως είναι σημαντικός προμηθευτής ή πελάτης της Εταιρείας.

(β) Είναι πρόεδρος του Δ.Σ. ή διευθυντικό στέλεχος της Εταιρείας, καθώς και εάν έχει τις ως άνω ιδιότητες ή είναι εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. σε συνδεδεμένη με την Εταιρεία επιχείρηση κατά την έννοια του άρθρου 42ε παρ. 5 του Κ.Ν. 2190/1920 (νυν άρθρο 32 Ν. 4308/2014) ή διατηρεί σχέση εξαρτημένης εργασίας ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις.

(γ) Έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού ή είναι σύζυγος εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. ή διευθυντικού στελέχους ή μετόχου που συγκεντρώνει την πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν επιχείρησης κατά την έννοια του άρθρου 42ε παρ. 5 του Κ.Ν. 2190/1920 (νυν άρθρο 32 Ν. 4308/2014).

(δ) Έχει διοριστεί σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/1920 (νυν άρθρο 79 παρ. 1 Ν. 4548/2018).

2.6. Σχετικώς, η Εταιρεία χρησιμοποιεί τον ορισμό των «συνδεδεμένων μερών» του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 24 (Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών) όπως εκάστοτε ισχύει.

2.7. Η ανεξαρτησία του Δ.Σ. πρέπει να συνδυάζεται και με επαρκή πείρα, γνώση του αντικειμένου της Εταιρείας και ηγετικές ικανότητες.

2.8. Επιπρόσθετα, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει **Πολιτική Ποικιλομορφίας**, κατά την έννοια του άρθρου 152 παρ. δ Ν. 4548/2018, η οποία είναι ανηρτημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας, ως προς την σύνθεση του Δ.Σ. και των ανώτατων διευθυντικών στελεχών, με στόχο την έκφραση διαφορετικών οπτικών, τα οποία να αντανakλούν το κοινωνικό και επιχειρηματικό περιβάλλον της Εταιρείας. Σύμφωνα με την ισχύουσα Πολιτική Ποικιλομορφίας της Εταιρείας, η πολυμορφία στο χώρο εργασίας δεν επιτρέπει τον αποκλεισμό κανενός στελέχους από οποιαδήποτε λειτουργία, θέση και ομάδα εργασίας. Η πολιτική της Εταιρείας είναι να λειτουργεί κάτω από δίκαιες και νόμιμες διαδικασίες διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού, χωρίς να κάνει διάκριση ανάλογα με, ενδεικτικά, την ηλικία, το φύλο, το γένος, το χρώμα, την εθνική προέλευση, την υγεία, το εκπαιδευτικό και επαγγελματικό ιστορικό των εργαζομένων. Επιδιώκεται ακολούθως η μέγιστη δυνατή ποικιλομορφία, στο μέτρο του εφικτού, αναφορικά με την σύνθεση του Δ.Σ. και των διευθυντικών στελεχών, ώστε να ανταποκρίνονται επιτυχώς στους εταιρικούς στόχους. Η ανωτέρω σύνθεση, στοχεύει στο να αυξάνεται διαρκώς η δεξαμενή ικανοτήτων, εμπειρίας και οπτικής που η Εταιρεία διαθέτει για τις υψηλότερες θέσεις της, καθώς και η ανταγωνιστικότητα, η παραγωγικότητα και η καινοτομία της.

2.9. Η **δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης**, κατά την έννοια του άρθρου 152 Ν. 4548/2018, περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση του Δ.Σ., καθώς και τα ονόματα του Προέδρου του Δ.Σ., του Αντιπροέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου, αλλά και των Προέδρων των Επιτροπών του Δ.Σ. και των μελών τους. Ακόμη, στη δήλωση αυτή προσδιορίζονται και τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, ενώ γνωστοποιείται και η διάρκεια της θητείας των μελών του Δ.Σ.

3. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ Δ.Σ.

3.1. Βάσει του άρθρου 102 Ν. 4548/2018, τα μέλη του Δ.Σ. ευθύνονται έναντι της Εταιρείας για τη ζημία που αυτή υφίσταται λόγω πράξης ή παράλειψης που συνιστά παράβαση των καθηκόντων τους. Σχετικά, η Γενική Συνέλευση των μετόχων δύναται να υιοθετεί απόφαση που εγκρίνει τη συνολική διαχείριση (άρθρο 108 Ν. 4548/2018). Το συγκεκριμένο καθεστώς συνδυάζεται με τον κανόνα της επιχειρηματικής κρίσης (business judgement rule), ο οποίος απαλλάσσει από την ευθύνη τα μέλη του Δ.Σ., στο βαθμό που αυτά αποδείξουν ότι έχουν καταβάλει την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία, ήτοι, ενδεικτικά, εύλογη επιχειρηματική απόφαση που ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

3.2. Ένας από τους στόχους του Κώδικα είναι η διαμόρφωση ενός πλαισίου συμμόρφωσης με το πρότυπο του συνετού επιχειρηματία. Προς το σκοπό αυτό, ο παρών Κώδικας, λαμβάνοντας υπόψη τα άρθρα 102 Ν. 4548/2018 σε συνδυασμό με τα άρθρα 97 επ. του ίδιου νόμου, προτάσσει το καθήκον αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων ή και έγκαιρης ειδοποίησης σε περίπτωση που η σύγκρουση συμφερόντων είναι ενδεχόμενη, την προστασία του απορρήτου και την προάσπιση της ανταγωνιστικότητας της Εταιρείας.

3.3. Τα μέλη του Δ.Σ. θα πρέπει να διέπονται από ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματισμό, να συνεισφέρουν την εμπειρία τους και να αφιερώνουν στα καθήκοντά τους τον αναγκαίο χρόνο και προσοχή και να επιδιώκουν να συμμετέχουν σε όλες τις συνεδριάσεις του Δ.Σ., καθώς και των

Επιτροπών, στις οποίες τοποθετούνται. Η παράσταση των μελών στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. πρέπει να είναι συνεχής.

- 3.4.** Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το άρθρο 177 Ν. 4548/2018, καθιερώνεται συλλογική ευθύνη των μελών Δ.Σ. έναντι της Εταιρείας ως προς τη σύνταξη και τη δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, της ετήσιας έκθεσης και της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- 3.5.** Κάθε μέλος του Δ.Σ. υπέχει υποχρέωση πίστης στην Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 2 Ν. 3016/2002 και άρθρα 97 και 102 Ν. 4548/2018, ανεξαρτήτως της ιδιότητάς του (εκτελεστικό, μη εκτελεστικό, ανεξάρτητο). Τα μέλη του Δ.Σ., κατ' εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων, ενημερώνονται έγκαιρα για τις αλλαγές στη νομοθεσία και το περιβάλλον της αγοράς και έρχονται σε τακτική επαφή και συνεργασία με το στελεχιακό δυναμικό της ΟΛΘ Α.Ε.
- 3.6.** Το Δ.Σ., στο πλαίσιο εφαρμογής των άρθρων 2 Ν. 3016/2002, 97 επ. και 102 Ν. 4548/2018, υιοθετεί ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας πολιτικές που εξασφαλίζουν ότι το Δ.Σ. διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζεται τις αποφάσεις του αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών σύμφωνα με το πρότυπο του συνετού επιχειρηματία. Σχετικά, το Δ.Σ. έχει υιοθετήσει, ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας, **πολιτική διαχείρισης συγκρούσεων συμφερόντων** ανάμεσα στα μέλη του ή σε πρόσωπα στα οποία το Δ.Σ. έχει αναθέσει κάποιες από τις εξουσίες του και στην Εταιρεία, αλλά και **πολιτική προστασίας του απορρήτου των πληροφοριών**.
- 3.7.** Μεταξύ άλλων, σε σχέση με τα ανωτέρω, τα μέλη του Δ.Σ. υπέχουν τις εξής υποχρεώσεις οι οποίες εμπεριέχονται και στον, προς αναθεώρηση, Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου:
- τηρούν αυστηρή εχεμύθεια αναφορικά με όλες τις εμπιστευτικές εταιρικές υποθέσεις της ΟΛΘ Α.Ε., οι οποίες δεν έχουν δημοσιοποιηθεί στο ευρύ κοινό και για τις οποίες έλαβαν γνώση υπό την ιδιότητά τους ως μέλη του Δ.Σ.,
 - απέχουν από την επιδίωξη ιδίων συμφερόντων, τα οποία έρχονται σε σύγκρουση με τα συμφέροντα της ΟΛΘ Α.Ε.,
 - αποκαλύπτουν, έγκαιρα και με επάρκεια, στα άλλα μέλη του Δ.Σ., οποιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων τους με την ΟΛΘ Α.Ε. ήθελε ανακύψει,
 - απέχουν από την ψηφοφορία σε επίπεδο Δ.Σ. αναφορικά με οποιαδήποτε απόφαση ενδέχεται να θέτει υφιστάμενο ή δυνητικό ζήτημα σύγκρουσης συμφερόντων,
 - απέχουν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης ή παράλειψης εμπίπτει στους καταστατικούς σκοπούς της ΟΛΘ Α.Ε. για λογαριασμό των ιδίων ή για λογαριασμό τρίτου, χωρίς την προηγούμενη άδεια της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ΟΛΘ Α.Ε., και
 - απέχουν από το να συμμετέχουν ή/και απασχολούνται ως εταίροι, μέτοχοι, διευθυντές, διευθυντικά στελέχη ή πάροχοι υπηρεσιών σε νομικά πρόσωπα τα οποία επιδιώκουν καταστατικούς σκοπούς οι οποίοι βρίσκονται σε σχέση ανταγωνισμού με αυτούς της ΟΛΘ Α.Ε., χωρίς την προηγούμενη άδεια της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ΟΛΘ Α.Ε.
- 3.8.** Ειδικότερα, η αποκάλυψη των συγκρούσεων συμφερόντων κρίνεται επαρκής όταν το μέλος του Δ.Σ. προβαίνει σε έγγραφη περιγραφή της συναλλαγής στη βάση της οποίας ανακύπτει σύγκρουση συμφερόντων καθώς και των ιδίων συμφερόντων του. Η έννοια της σύγκρουσης συμφερόντων για τους σκοπούς του παρόντος Κώδικα περιλαμβάνει, ενδεικτικά, τα συμφέροντα των αμέσως συγγενικών προσώπων του μέλους Δ.Σ. (συζύγων ή/και ισοδύναμων συντρόφων καθώς και συγγενών του έως πρώτου βαθμού).
- 3.9.** Επιπλέον, τα μέλη του Δ.Σ. κατ' εφαρμογή του καθήκοντος πληροφόρησης και της αρχής του συνετού επιχειρηματία (άρθρο 102 Ν. 4548/2018) έρχονται σε τακτική επαφή με το στελεχιακό δυναμικό της Εταιρείας, μέσω τακτικών παρουσιάσεων από τους επικεφαλής τομέων και υπηρεσιών. Πρέπει δε, σύμφωνα με τα άρθρα 6 επ. Ν. 3016/2002 και το άρθρο 44 Ν. 4449/2017, να υπάρχει τακτική επαφή του Δ.Σ. με την Επιτροπή Ελέγχου και το Γραφείο

- 3.10.** Τα μέλη του Δ.Σ., κατ' εφαρμογή των ως άνω αρχών και διατάξεων, έχουν το δικαίωμα να ζητούν από τη Διοίκηση, μέσω του Διευθύνοντος Συμβούλου, κάθε πληροφορία που θεωρούν απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων τους σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή. Το Δ.Σ. έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί ανεξάρτητους συμβούλους με έξοδα της Εταιρείας, στις περιπτώσεις που το κρίνει απαραίτητο για την εκτέλεση των καθηκόντων του. Στις επιτροπές του Δ.Σ. παρέχονται, εφόσον αυτό κρίνεται απαραίτητο, κατά την κρίση του Δ.Σ., επαρκείς πόροι για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους, καθώς και για την πρόσληψη εξωτερικών συμβούλων, στο βαθμό που χρειάζονται οι τελευταίοι.
- 3.11.** Τα ανεξάρτητα μέλη Δ.Σ., σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 Ν. 3016/2002, δύνανται να υποβάλλουν στη Γενική Συνέλευση αναφορές και εκθέσεις ξεχωριστές από αυτές του Δ.Σ. προς την τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, εφόσον το κρίνουν αναγκαίο.

4. Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

4.1. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. διαθέτει τις αρμοδιότητες οι οποίες ορίζονται από το Ν. 4548/2018 καθώς από το Καταστατικό της Εταιρείας. Ειδικότερα, ο Πρόεδρος προΐσταται του Δ.Σ. προκειμένου να συμβάλει στην αποτελεσματική λειτουργία αυτού, στην επαρκή πληροφόρηση των μη εκτελεστικών και ανεξάρτητων μελών του και στην αποτελεσματική συμμετοχή τους στη διαδικασία εποπτείας και λήψης αποφάσεων. Επιπρόσθετα, είναι επικεφαλής του σχεδίου καθιέρωσης της Εταιρείας ως πλατφόρμας ακαδημαϊκής έρευνας για την καινοτομία στην Εφοδιαστική, σε στενή συνεργασία με ημεδαπούς και διεθνείς φορείς στους τομείς των, ενδεικτικά, Λιμένων, Εφοδιαστικής και Εμπορευματικών μεταφορών. Ο Πρόεδρος έχει τις αρμοδιότητες του καθορισμού της ημερήσιας διάταξης των συνεδριάσεων του Δ.Σ., της διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του Δ.Σ., αλλά και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεών του. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ., επιπλέον, έχει την ευθύνη της διασφάλισης της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του Δ.Σ., καθώς και της αποτελεσματικής επικοινωνίας του με όλους τους μετόχους, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων.

4.2. Συγκεκριμένα, με βάση τον Ν. 4548/2018, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- Συγκαλεί το Δ.Σ. ο ίδιος ή, σε αδυναμία του, ο αναπληρωτής του (άρθρο 91, παρ. 2 Ν. 4548/2018).
- Λαμβάνει αιτήσεις ο ίδιος ή, σε αδυναμία του, ο αναπληρωτής του για τα εξής ζητήματα:
 - Τη σύγκληση του Δ.Σ. κατόπιν αίτησης από δύο (2) τουλάχιστον από τα μέλη του. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Δ.Σ. (α. 91 παρ. 3 Ν. 4548/2018). Η εν λόγω δυνατότητα τελεί υπό την επιφύλαξη της απαγόρευσης κατάχρησης δικαιώματος και, επομένως, δεν πρέπει να αξιοποιείται με παρελκυστικό τρόπο (άρθρο 281 Αστικού Κώδικα).
 - Την καταχώριση στα πρακτικά περίληψης της γνώμης του μέλους που υποβάλει την αίτηση. Ο Πρόεδρος δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση γνώμης, η οποία αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης, ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο (άρθρο 93, παρ.1 Ν. 4548/2018).
 - Τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης κατόπιν αίτησης ελεγκτή (άρθρο 121, παρ. 2 Ν. 4548/2018).
 - Τη σύγκληση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου (άρθρο 141, παρ. 1 Ν. 4548/2018)
- Προεδρεύει ο ίδιος ή, σε αδυναμία του, ο αναπληρωτής του στη Γενική Συνέλευση μέχρι την εκλογή του Προέδρου της (άρθρο 129 Ν. 4548/2018).
- Υπογράφει ο ίδιος ή ο αναπληρωτής του, την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτιστεί από το Δ.Σ. (άρθρο 147 Ν. 4548/2018).

ΜΕΡΟΣ Β' - ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Σ.Ε.Ε.)

Η Εταιρεία υποχρεούται από το νόμο να εξετάζει τακτικά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου («Σ.Ε.Ε.»).

Ως Σ.Ε.Ε. ορίζεται το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από το Δ.Σ., τη Διοίκηση και το υπόλοιπο προσωπικό της Εταιρείας, με σκοπό τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς. Επιμέρους στόχοι του Σ.Ε.Ε. είναι:

- Η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία της Εταιρείας, έτσι ώστε να ανταποκρίνεται κατάλληλα στους κινδύνους που σχετίζονται με την επίτευξη των επιχειρηματικών της στόχων. Ο παρών στόχος περιλαμβάνει επίσης την περιφρούρηση των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας από μη ορθή χρήση ή από απώλεια, συμπεριλαμβανομένης της πρόληψης και της αποκάλυψης πιθανής απάτης.
- Η διασφάλιση της αξιοπιστίας της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τόσο εντός όσο και εκτός της Εταιρείας.
- Η συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένων και των εσωτερικών εταιρικών πολιτικών.

Το Δ.Σ. παρουσιάζει στους μετόχους και το κοινό μια σαφή αξιολόγηση της πραγματικής θέσης και των προοπτικών της Εταιρείας και διασφαλίζει την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και την ορθότητα των ανακοινώσεων, όπου αυτές επιβάλλονται.

Επιπλέον, το Δ.Σ., με την υποστήριξη της Επιτροπής Ελέγχου, παρακολουθεί τακτικά τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζει η επιχείρηση και την αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε., όσον αφορά στη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων. Η ανασκόπηση καλύπτει όλους τους ουσιώδεις ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών ελέγχων, του ελέγχου συμμόρφωσης, καθώς και τους ελέγχους των πρακτικών διαχείρισης κινδύνων. Το Δ.Σ., μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, αναπτύσσει επίσης άμεση και τακτική επαφή με τους τακτικούς ελεγκτές, προκειμένου να λαμβάνει τακτική ενημέρωση από τους τελευταίους σε σχέση με την ορθή λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Σχετικώς, το Δ.Σ. ορίζει τη διαδικασία που θα υιοθετηθεί για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε., η οποία θα περιλαμβάνει το πεδίο εφαρμογής και τη συχνότητα των εκθέσεων του Γραφείου Εσωτερικού Ελέγχου που λαμβάνει και εξετάζει το Δ.Σ. κατά τη διάρκεια του έτους, καθώς και τη διαδικασία της ετήσιας αξιολόγησης του Σ.Ε.Ε.

Στο πλαίσιο του Σ.Ε.Ε. λειτουργούν πέντε (5) βασικά στοιχεία: **το Περιβάλλον Ελέγχου, οι Πρακτικές Διαχείρισης Κινδύνων, οι Δικλίδες Ασφαλείας, η Πληροφόρηση & Επικοινωνία και η Παρακολούθηση.**

Περιβάλλον Ελέγχου (Audit Environment)

Το Περιβάλλον Ελέγχου αποτελεί το θεμέλιο του Σ.Ε.Ε. που εφαρμόζει η Εταιρεία. Μπορεί να οριστεί ως η στάση και οι ενέργειες του Δ.Σ. και της Διοίκησης σε σχέση με τη σημαντικότητα του ελέγχου μέσα στην Εταιρεία. Παρέχει το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του Σ.Ε.Ε. Επηρεάζει τον τρόπο κατάρτισης επιχειρηματικών στρατηγικών και στόχων, τη δομή των εταιρικών διεργασιών, καθώς και τη διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και συνολικής διαχείρισης των επιχειρηματικών κινδύνων. Επηρεάζει επίσης τον σχεδιασμό και τη λειτουργία των Δικλίδων Ασφαλείας, των Συστημάτων Πληροφόρησης & Επικοινωνίας, καθώς και των Μηχανισμών Παρακολούθησης του Σ.Ε.Ε.

Οργανωτική Δομή

Η οργανωτική δομή της Εταιρείας, η οποία είναι ανάλογη με το μέγεθος της και τη φύση των εργασιών της, είναι καθορισμένη από τον Κανονισμό Εσωτερικής Οργάνωσης και Λειτουργίας της ΟΛΘ Α.Ε. (ΚΕΟΛ) και αποτυπώνεται στο οργανόγραμμα το οποίο είναι αναρτημένο στην ιστοσελίδα της. Επίσης, η διάρθρωση των θέσεων του προσωπικού καθορίζεται από τον Κανονισμό Εσωτερικής Οργάνωσης

και Λειτουργίας της Εταιρείας (ΚΕΟΛ).

Εκχώρηση Εξουσιών & Αρμοδιοτήτων

Οι αρμοδιότητες και οι εξουσίες εκχωρούνται έτσι ώστε να είναι σαφής ο βαθμός στον οποίο τα άτομα / εταιρικά όργανα εξουσιοδοτούνται να λαμβάνουν αποφάσεις, ενώ επίσης καθορίζουν και τα όρια των εξουσιών τους. Σε κάθε περίπτωση, διασφαλίζεται η ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε., με παράλληλη όμως διαφύλαξη του απαιτούμενου διαχωρισμού αρμοδιοτήτων (segregation of duties).

Επιπλέον, καθίσταται σαφής στο ανθρώπινο δυναμικό της Εταιρείας η συσχέτιση και η συνεισφορά των εργασιών τους προς την επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων, καθώς και η αλληλεπίδραση με τις ενέργειες των άλλων εργαζομένων.

Αναλυτικά, οι αρμοδιότητες των Διευθύνσεων και των επιμέρους τμημάτων περιγράφονται στον Κανονισμό Εσωτερικής Οργάνωσης και Λειτουργίας της Εταιρείας (ΚΕΟΛ).

Διοικητικό Συμβούλιο

Βασικότατο στοιχείο του Περιβάλλοντος Ελέγχου αποτελεί το Δ.Σ., το οποίο, όπως αναλύεται εκτενώς στον παρόντα Κώδικα, έχει την ευθύνη ανάπτυξης και παρακολούθησης της αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε.

Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες & Συμπεριφορά Διοίκησης και Εργαζομένων

Έχει αναπτυχθεί ένα σαφές πλαίσιο ακεραιότητας & ηθικών αξιών, με τις κατάλληλες διαδικασίες παρακολούθησης για την πιστή τήρησή τους, ώστε οποιεσδήποτε αποκλίσεις να εντοπίζονται εγκαίρως και να διορθώνονται καταλλήλως. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και αναρτήσει στην ιστοσελίδα της, Κώδικα Δεοντολογίας ο οποίος περιλαμβάνει τις θεμελιώδεις αρχές, κανόνες και αξίες που διαμορφώνουν το πλαίσιο των εταιρικών δραστηριοτήτων και καθορίζουν την καθημερινή συμπεριφορά και πρακτική των εργαζομένων της.

Πολιτικές & Διαδικασίες Ανθρώπινων Πόρων

Οι πρακτικές πρόσληψης, αμοιβών, εκπαίδευσης και αξιολόγησης της απόδοσης του προσωπικού διαμορφώνονται έτσι ώστε να καταδεικνύεται η αφοσίωση της Διοίκησης στις αρχές της ακεραιότητας, των ηθικών αξιών και της γνωστικής επάρκειας του προσωπικού. Με βάση την αρχή της ισότητας και της διαφάνειας, για την ομαλή λειτουργία των υπηρεσιών της ΟΛΘ Α.Ε. και την προαγωγή του κοινού συμφέροντος της Εταιρείας και των εργαζομένων σε αυτή, έχει συνταχθεί, εγκριθεί και ακολουθείται ο Γενικός Κανονισμός Προσωπικού (ΓΚΠ).

Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)

Η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε. σε κάθε εταιρεία βασίζεται: α) στη φύση και έκταση των κινδύνων που αντιμετωπίζει, β) στην έκταση και τις κατηγορίες των κινδύνων που το Δ.Σ. αποδέχεται να αναλάβει, γ) στην πιθανότητα επέλευσης των παραπάνω κινδύνων, δ) στην ικανότητα της Εταιρείας να μειώσει την επίπτωση των κινδύνων που τελικώς επέρχονται, και ε) στο κόστος λειτουργίας συγκεκριμένων Δικλείδων Ασφαλείας, σε σχέση με το όφελος από τη διαχείριση των κινδύνων. Το Δ.Σ. διατηρεί ένα αποτελεσματικό Σ.Ε.Ε. για τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων.

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει πρακτικές διαχείρισης κινδύνων, οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων των δραστηριοτήτων της, υποστηρίζοντας και διαφυλάσσοντας το Σ.Ε.Ε. και την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών αναφορών και οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Η μεθοδολογία που εφαρμόζει, αφορά στην ολοκληρωμένη προσέγγιση των κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία με στόχο την αναγνώρισή τους, τον υπολογισμό τους και τέλος τη διαχείρισή τους.

Η μεθοδολογία αυτή έχει ως εξής:

Μεθοδολογία Αξιολόγησης Κινδύνων

ΒΗΜΑ 1: Προσδιορισμός των στόχων της Επιχείρησης

Οι ετήσιοι στόχοι της Επιχείρησης καθορίζονται από την Ανώτατη Διοίκηση με βάση τη στρατηγική και την αποστολή της Επιχείρησης.

ΒΗΜΑ 2: Προσδιορισμός των κυριότερων κινδύνων και σύνδεση τους με τις κατηγορίες κινδύνων

Προσδιορισμός των κυριότερων κινδύνων της Εταιρείας και με βάση την περιγραφή των κινδύνων δημιουργία κατηγοριών κινδύνων και σύνδεση τους ανάλογα.

ΒΗΜΑ 3: Σύνδεση κάθε στόχου με τους σχετικούς κυριότερους κινδύνους

Κατηγοριοποίηση των κινδύνων της Εταιρείας / προσδιορισμός των κινδύνων που μπορεί να συμβούν και απειλούν τους στόχους της εταιρείας.

ΒΗΜΑ 4: Προσδιορισμός μεμονωμένων κινδύνων και σύνδεση τους με κυριότερο κίνδυνο

Προσδιορισμός μεμονωμένων κινδύνων της Εταιρείας και με βάση τους κινδύνους που αφορούν, σύνδεση τους με τους κυριότερους κινδύνους.

ΒΗΜΑ 5: Προσδιορισμός της πιθανότητας και των επιπτώσεων όλων των επιμέρους κινδύνων

Κάθε μεμονωμένος κίνδυνος αξιολογείται με βάση την πιθανότητα και τον αντίκτυπο του.

Κλίμακα Βαθμολόγησης της Πιθανότητας Κινδύνου

Καθόλου πιθανός	1	Πιθανότητα εμφάνισης <30%
Πιθανός	2	Πιθανότητα εμφάνισης 30% - 70%
Πολύ πιθανός	3	Πιθανότητα εμφάνισης > 70%

Βαθμολόγησης Αντίκτυπου Κ

Χαμηλός	1
Μέτριος	2
Υψηλός	3

ΒΗΜΑ 6.1: Βαθμολόγηση όλων των μεμονωμένων κινδύνων σε εγγενές επίπεδο

Υπολογίζεται η βαθμολογία κάθε μεμονωμένου κινδύνου σε εγγενές επίπεδο. Εγγενής κίνδυνος είναι ο κίνδυνος σχετικά με επίτευξη των στόχων της οντότητας, ελλείψει οποιασδήποτε ενεργειών μπορεί να λάβει η διοίκηση, για να αλλάξει είτε την πιθανότητα είτε το αντίκτυπο του κινδύνου.

Εγγενής κίνδυνος = Πιθανότητα * Αντίκτυπος

Κλίμακα Βαθμολόγησης Εγγενών Κινδύνων	Αποτελέσματα βαθμολόγησης (Πιθανότητα * Αντίκτυπος)	Αποτελέσματα βαθμολόγησης - ορισμοί
Χαμηλός	< 3	Η διοίκηση πιστεύει ότι οι έλεγχοι ή/και οι ενέργειες διαχείρισης έχουν σχεδιασθεί σωστά και λειτουργούν αποτελεσματικά, με ελάχιστες δυνατότητες βελτίωσης.
Μέτριος	3.1 - 6	· Η διοίκηση πιστεύει ότι εφαρμόζονται βασικοί έλεγχοι ή/και ενέργειες διαχείρισης; · Εντοπίζονται ευκαιρίες βελτίωσης.
Υψηλός	> 6	· Η διοίκηση πιστεύει ότι εφαρμόζονται περιορισμένοι έλεγχοι ή/και ενέργειες διαχείρισης; · Παραμένει υψηλά το επίπεδο κινδύνου.

ΒΗΜΑ 6,2: Αξιολόγηση της βαθμολογίας Κορυφαίων Κινδύνων, σε εγγενές επίπεδο

Ως αποτέλεσμα, η βαθμολογία για κάθε Κορυφαίο Κίνδυνο αξιολογείται ως ο μέσος όρος της βαθμολογίας από το σύνολο βαθμολογίας των επιμέρους κινδύνων:
Τύπος = Μέσος όρος (βαθμολογία όλων των επιμέρους κινδύνων)

ΒΗΜΑ 7,1: Ορισμός νέων διορθωτικών ενεργειών / ελέγχων

Προσδιορισμός και απαρίθμηση των δράσεων μετριασμού κινδύνου ή των δικλείδων ασφαλείας, που μειώνουν τους σχετικούς μεμονωμένους κινδύνους της Εταιρείας.

ΒΗΜΑ 7,2: Βαθμολόγηση όλων των μεμονωμένων κινδύνων σε υπολειπόμενο επίπεδο

Οι κίνδυνοι επαναξιολογούνται σε επίπεδο "υπολειπόμενου κινδύνου". Υπολειπόμενος κίνδυνος είναι ο κίνδυνος για την επίτευξη στόχων, που παραμένει μετά την ανάπτυξη και εφαρμογή των ενεργειών της διοίκησης. Η βαθμολογία βασίζεται στην κρίση σας και μπορεί να προσαρμοστεί όπως κρίνεται απαραίτητο.

Κλίμακα Βαθμολόγησης Υπολειπόμενων Κινδύνων	Αποτελέσματα βαθμολόγησης (Πιθανότητα * Αντίκτυπος)	Αποτελέσματα βαθμολόγησης - ορισμοί
Χαμηλός	< 3	Η διοίκηση πιστεύει ότι οι έλεγχοι ή/και οι ενέργειες διαχείρισης έχουν σχεδιασθεί σωστά και λειτουργούν αποτελεσματικά, με ελάχιστες δυνατότητες βελτίωσης.
Μέτριος	3.1 - 6	- Η διοίκηση πιστεύει ότι εφαρμόζονται βασικοί έλεγχοι ή/και ενέργειες διαχείρισης; - Εντοπίζονται ευκαιρίες βελτίωσης.
Υψηλός	> 6	- Η διοίκηση πιστεύει ότι εφαρμόζονται περιορισμένα έλεγχοι ή/και ενέργειες διαχείρισης. - Παραμένει υψηλό το επίπεδο κινδύνου.

ΒΗΜΑ 7,3: Αξιολόγηση της βαθμολογίας Κορυφαίων Κινδύνων, σε υπολειπόμενο επίπεδο

Υπολογίζεται η βαθμολογία των Κορυφαίων Κινδύνων σε υπολειπόμενο επίπεδο. Ο υπολειπόμενος κίνδυνος αξιολογείται ως ο μέσος όρος της βαθμολογίας όλων των επιμέρους κινδύνων:

Τύπος = Μέσος όρος (βαθμολογία όλων των επιμέρους κινδύνων)

ΒΗΜΑ 8: Ανάπτυξη πακέτου αναφορών κινδύνου (π.χ. Χάρτη Θερμότητας Απεικόνισης Κινδύνων & Πίνακα Κορυφαίων Κινδύνων)

Μετά την αξιολόγηση των κινδύνων σε εγγενές και υπολειπόμενο επίπεδο, το Πακέτο Αναφορών θα αποτελείται από τα εξής:

1. Τον Χάρτη Θερμότητας Απεικόνισης Κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης της τελικής βαθμολογίας για κάθε Κορυφαίο κίνδυνο (π.χ. σε υπολειπόμενο επίπεδο)
2. Τον Πίνακα Κορυφαίων Κινδύνων, ο οποίος περιλαμβάνει μόνο τους κορυφαίους κινδύνους και την αξιολόγηση της βαθμολογίας τους, τόσο σε εγγενές όσο και σε υπολειπόμενο επίπεδο, για την τρέχουσα και την προηγούμενη περίοδο.

Δικλείδες Ασφαλείας (Audit Activities)

Οι δικλείδες ασφαλείας (καλούμενες και Σημεία Ελέγχου ή Δικλείδες Διασφάλισης) είναι οι πολιτικές, οι κανονισμοί, οι διαδικασίες, οι τεχνικές και οι μηχανισμοί που τίθενται σε λειτουργία, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι υλοποιούνται οι αποφάσεις σχετικά με τη διαχείριση των κινδύνων εκείνων που απειλούν την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της Εταιρείας. Αφορούν στο σύνολο της Εταιρείας και εκτελούνται από τα στελέχη όλων των βαθμίδων (Δ.Σ., Εκτελεστική Διοίκηση, λοιπό προσωπικό) και σε όλες τις εταιρικές εργασίες.

Οι δικλείδες ασφαλείας αποτελούνται από πολλές κατηγορίες ενεργειών, που ποικίλλουν σε επίπεδο εφαρμογής, κόστος και βαθμό αποτελεσματικότητας, αναλόγως των συνθηκών. Περιλαμβάνουν εγκρίσεις, εξουσιοδοτήσεις, επιβεβαιώσεις, επισκοπήσεις της λειτουργικής απόδοσης, ασφάλεια περιουσιακών στοιχείων, σύγχρονο σύστημα αξιολόγησης κ.ο.κ. Αποτελούν μέρος των καθημερινών εργασιών των εργαζομένων και ενσωματώνονται στις εταιρικές πολιτικές και διαδικασίες, οι οποίες επισκοπούνται περιοδικά προκειμένου να είναι καταλλήλως επικαιροποιημένες.

Καθώς η αποτελεσματικότητα των δικλείδων ασφαλείας εξαρτάται (σε μικρό, μεγάλο ή απόλυτο βαθμό) από τους εκάστοτε αρμοδίους εργαζομένους στα διάφορα τμήματα και τις μονάδες της Εταιρείας, είναι απολύτως απαραίτητη η ενημέρωσή τους ως προς την ορθή εφαρμογή όσων απαιτούνται από πλευράς τους.

Δικλείδες Ασφαλείας σε Εταιρικό Επίπεδο

Αυτές είναι οι Δικλείδες Ασφαλείας, οι οποίες είναι σχεδιασμένες να λειτουργούν πέρα και πάνω από τις επιμέρους εταιρικές δραστηριότητες και διαπερνούν περισσότερες από μία ή ακόμη και το σύνολο των διαδικασιών και των συναλλαγών της Εταιρείας.

Δικλείδες Ασφαλείας σε Επίπεδο Διαδικασίας

Για κάθε διαδικασία που εκτίθεται σε κίνδυνο η Εταιρεία έχει διασφαλίσει την κατάλληλη ισορροπία μεταξύ προληπτικών και ανιχνευτικών, καθώς και συστημικών και μη συστημικών Δικλείδων Ασφαλείας. Βασική αρχή κατά τη διαμόρφωσή τους αποτελεί η επίτευξη λογικού και επαρκούς διαχωρισμού αρμοδιοτήτων. Σε γενικές γραμμές, για κάθε διαδικασία/ συναλλαγή που είναι εκτεθειμένη σε κίνδυνο, η Εταιρεία διασφαλίζει ότι υφίστανται και λειτουργούν αποτελεσματικά Δικλείδες Ασφαλείας που έχουν ως στόχο τη διασφάλιση της πληρότητας, ακρίβειας και εγκυρότητας των συναλλαγών, καθώς και την περιορισμένη πρόσβαση σε συστήματα/ δεδομένα/ περιουσιακά στοιχεία.

Δικλείδες Ασφαλείας Πληροφοριακών Συστημάτων

Η εκτεταμένη χρήση των πληροφοριακών συστημάτων για τη διενέργεια των εταιρικών εργασιών απαιτεί την εφαρμογή Δικλείδων Ασφαλείας – τουλάχιστον επί των σημαντικότερων συστημάτων – με στόχο τη διασφάλιση της παροχής αξιόπιστης και πλήρους πληροφόρησης, καθώς και της αδιάκοπης και ορθής λειτουργίας αυτών των συστημάτων.

Πληροφόρηση & Επικοινωνία (Information & Communication)

Σημαντικότατο στοιχείο ενός αποτελεσματικού Σ.Ε.Ε. αποτελεί ο τρόπος με τον οποίο κάθε Εταιρεία διασφαλίζει την αναγνώριση, τη συγκέντρωση και την επικοινωνία της Πληροφόρησης, σε τέτοιο χρόνο και τρόπο, που να επιτρέπουν στα διάφορα στελέχη της να ανταποκρίνονται στις ανάγκες που απορρέουν από τις αρμοδιότητές τους. Η ροή αυτή μπορεί να είναι προς όλες τις κατευθύνσεις, εντός (από επάνω προς τα κάτω, από κάτω προς τα επάνω, οριζόντια) και εκτός της Εταιρείας.

Επιχειρησιακή & Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Το Δ.Σ. και η Εκτελεστική Διοίκηση της ΟΛΘ Α.Ε. γίνονται λήπτες πληροφόρησης αναφορικά με την πορεία υλοποίησης των σκοπών της, τόσο των επιχειρησιακών όσο και εκείνων που σχετίζονται με την παραγωγή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η σχετική πληροφόρηση λαμβάνεται υπόψη στις λειτουργικές αποφάσεις της Διοίκησης, όπως είναι η παρακολούθηση της απόδοσης και η κατανομή των πόρων.

Η αξιοπιστία – ιδιαίτερα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης – είναι θεμελιώδης για τον επιχειρησιακό σχεδιασμό, την κατάρτιση του προϋπολογισμού, την τιμολόγηση και μεγάλο φάσμα εργασιών της Διοίκησης. Πέραν της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σημαντική στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών αναφορών είναι και η πληροφόρηση που προέρχεται από τις λειτουργικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

Πληροφόρηση επί του Σ.Ε.Ε.

Η πληροφόρηση που είναι απαραίτητη για τη λειτουργία όλων των υπολοίπων συστατικών στοιχείων του Σ.Ε.Ε της Εταιρείας εντοπίζεται, καταγράφεται, υφίσταται επεξεργασία και διατίθεται σε χρόνο και με τρόπο που επιτρέπει στα στελέχη της να ανταποκρίνονται στις ανάγκες που απορρέουν από τις αρμοδιότητές τους. Ειδικότερα σε ό,τι αφορά στις Δικλείδες Ασφαλείας, έχουν πρόσβαση στη σχετική πληροφόρηση οι αρμόδιοι για την εκτέλεσή τους υπάλληλοι, καθώς και τα στελέχη που είναι επιφορτισμένα με παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε. (π.χ. το Γραφείο Εσωτερικού Ελέγχου).

Η καταγραφή των διαδικασιών που περιλαμβάνουν τις διάφορες Δικλείδες Ασφαλείας και η ενημέρωση των εμπλεκόμενων αποτελεί πρωταρχικό μέλημα του Δ.Σ. και της Διοίκησης της Εταιρείας. Ομοίως, διασφαλίζεται η πληροφόρησή τους σε κάθε περίπτωση αλλαγής ή επικαιροποίησης αυτών των διαδικασιών.

Εσωτερική Επικοινωνία

Η Εταιρεία παρέχει κανάλια εσωτερικής επικοινωνίας με σκοπό την κατανόηση και την υποστήριξη των στόχων, των διαδικασιών, αλλά και των αρμοδιοτήτων των υπαλλήλων σε όλα τα επίπεδα (π.χ. επικοινωνία της Διοίκησης με το προσωπικό και με το Δ.Σ., επικοινωνία του Δ.Σ. με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές).

Εξωτερική Επικοινωνία

Οι πελάτες, οι προμηθευτές, ο τακτικός Ελεγκτής, οι εξωτερικοί σύμβουλοι κ.λπ. αποτελούν σημαντική πηγή πληροφοριών σχετικά με την αποτελεσματικότητα της Εταιρείας και, επομένως, τους παρέχονται τα κατάλληλα κανάλια επικοινωνίας από την Εταιρεία.

Παρακολούθηση (Monitoring)

Η Παρακολούθηση του Σ.Ε.Ε. της ΟΛΘ Α.Ε. έγκειται στη συνεχή αξιολόγηση της ύπαρξης και της λειτουργίας των συστατικών στοιχείων του. Αυτό επιτυγχάνεται κυρίως μέσω της δράσης του Γραφείου Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά και μέσω διαρκών εποπτικών δραστηριοτήτων. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και οι εντοπιζόμενες ανεπάρκειες του Σ.Ε.Ε. γνωστοποιούνται στις ανώτερες βαθμίδες της Εταιρείας, ενώ οι πιο σημαντικές εξ αυτών στην ανώτατη Εκτελεστική Διοίκηση και το Δ.Σ.

Διαρκείς Εποπτικές Αρμοδιότητες

Η Διοίκηση σχεδιάζει και εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, ενσωματωμένες στη λειτουργία της Εταιρείας, οι οποίες διασφαλίζουν ότι η Εταιρεία διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά της. Οι διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν συνήθεις πρακτικές επίβλεψης, ανάλυση διακυμάνσεων, stress testing, συγκρίσεις, συμφωνίες κ.λπ. Τονίζεται ότι η ευθύνη για την εκτέλεση αυτών των δραστηριοτήτων ανήκει σε ανώτερα ή μεσαία στελέχη της Διοίκησης της Εταιρείας, η οποία βεβαίως μπορεί να αξιολογεί την επάρκεια λειτουργίας τους, στο πλαίσιο των συνθηκών καθηκόντων της. Επισημαίνεται ακόμη ότι το Γραφείο Εσωτερικού Ελέγχου έχει τη δυνατότητα διενέργειας ελέγχων σε διαρκή βάση με κατάλληλη χρήση πληροφοριακών συστημάτων, τούτο όμως δεν πρέπει να συγχέεται με τις διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες της Διοίκησης της Εταιρείας.

Αναφορά Αδυναμιών

Οι αδυναμίες του Σ.Ε.Ε. κοινοποιούνται εγκαίρως στα πρόσωπα/όργανα που είναι αρμόδια για την εφαρμογή των σχετικών διορθωτικών ενεργειών. Παράλληλα, οι σημαντικές αδυναμίες κοινοποιούνται στην ανώτατη Διοίκηση και το Δ.Σ. ή στην Επιτροπή Ελέγχου, όπως απαιτείται.

Συγκεκριμένα, οι αδυναμίες που εντοπίζονται στις συνήθεις λειτουργικές δραστηριότητες κοινοποιούνται στους υπεύθυνους της κάθε επιμέρους δραστηριότητας (business process owners). Επίσης, κοινοποιούνται και σε τουλάχιστον μία ανώτερη βαθμίδα, η οποία να παρέχει την υποστήριξη και την εποπτεία για την πραγματοποίηση των διορθωτικών ενεργειών, καθώς και την επικοινωνία με τα λοιπά στελέχη της Εταιρείας, των οποίων οι δραστηριότητες επηρεάζονται από τις αδυναμίες αυτές.

Η έκθεση ελέγχου του Γ.Ε.Ε. περιλαμβάνει αναλυτική παρουσίαση των ευρημάτων (μεταξύ άλλων τη διαβάθμισή τους, τις συνέπειές τους, τις προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες και τα σχόλια της Διοίκησης). Το Γ.Ε.Ε., επίσης, υιοθετεί συγκεκριμένη διαδικασία παρακολούθησης των διορθωτικών ενεργειών (follow-up activities).

Το Δ.Σ., μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, καθορίζει τη διαδικασία που θα υιοθετηθεί για την επισκόπηση της αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε., συμπεριλαμβανομένου του περιεχομένου και της συχνότητας των αναφορών που λαμβάνει. Οι αναφορές της Διοίκησης και του Γ.Ε.Ε. προς το Δ.Σ., σε σχέση με τις περιοχές που καλύπτουν, παρέχουν αξιολόγηση των σημαντικών κινδύνων και της αποτελεσματικότητας του Σ.Ε.Ε. ως προς τη διαχείρισή τους. Οποιοσδήποτε αποτυχίες των Δικλείδων Ασφαλείας ή αδυναμίες που εντοπίστηκαν, κοινοποιούνται μέσω των αναφορών, συμπεριλαμβανομένης της επίπτωσης που είχαν ή μπορεί να έχουν, καθώς και των ενεργειών της Διοίκησης για τη διόρθωση αυτών.

Το Δ.Σ. ετησίως προβαίνει σε επίσημη αξιολόγηση του Σ.Ε.Ε. όπου εξετάζει:

1. Τις αλλαγές στη φύση και στην έκταση των κινδύνων, σε σχέση με την προηγούμενη αξιολόγηση και την ικανότητα της Εταιρείας να ανταποκριθεί στις αλλαγές των εργασιών της και του εξωτερικού περιβάλλοντος.
2. Το εύρος και την ποιότητα των διαρκών εποπτικών δραστηριοτήτων της Διοίκησης επί των κινδύνων και του Σ.Ε.Ε., καθώς και την εκτέλεση του έργου του Γ.Ε.Ε.
3. Την έκταση/συχνότητα της κοινοποίησης των αποτελεσμάτων της εποπτείας στο Δ.Σ.

4. Τη συχνότητα εμφάνισης σημαντικών αποτυχιών των Δικλείδων Ασφαλείας ή εντοπισμού αδυναμιών, καθώς και την έκταση στην οποία αυτές οδήγησαν σε απρόβλεπτα αποτελέσματα και είχαν σημαντική επίπτωση στην οικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Γραφείο Εσωτερικού ελέγχου (Γ.Ε.Ε.)

Το Γ.Ε.Ε. συγκροτήθηκε σε εφαρμογή της απόφασης 5/204/2000 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και των άρθρων 7 και 8 του Ν. 3016/2002. Το Γ.Ε.Ε. είναι ανεξάρτητο από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες και αναφέρεται διοικητικά στον Πρόεδρο του Δ.Σ. και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου του Δ.Σ.

Το Γ.Ε.Ε. υιοθετεί τον παρακάτω ορισμό, που προέρχεται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors) και είναι παγκοσμίως αποδεκτός:

«Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική, διασφαλιστική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης».

Το Γ.Ε.Ε. συμμορφώνεται με το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework). Ειδικότερα, τηρεί τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards), καθώς και τον Κώδικα Δεοντολογίας.

Το Γ.Ε.Ε.:

- Λειτουργεί ως σύμβουλος της Διοίκησης, σύμφωνα με τις ελεγκτικές αρχές και διεθνή πρότυπα.
- Λειτουργεί αντικειμενικά και ανεξάρτητα από τις δραστηριότητες που ελέγχει.
- Παρέχει υπηρεσίες σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα της Εταιρείας, μέσω αναλύσεων, αξιολογήσεων και σχετικών εισηγήσεων.
- Λειτουργεί ως υπηρεσία παροχής βοήθειας σε όλα τα επίπεδα της διοικητικής και λειτουργικής διάρθρωσης της Εταιρείας και στο ανθρώπινο δυναμικό που τα στελεχώνει.
- Έχει απρόσκοπτη πρόσβαση σε αρχεία, πόρους και εν γένει στοιχεία της Εταιρείας, που είναι απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου.

Στις αρμοδιότητες του Γ.Ε.Ε. περιλαμβάνονται, εκτός αυτών που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 3016/2002, και ο δειγματοληπτικός έλεγχος όλων των λειτουργιών και συναλλαγών της Εταιρείας για να εξασφαλισθεί:

- Η συμφωνία με την εταιρική στρατηγική και τακτική, καθώς και τα επί μέρους προγράμματα της Εταιρείας, τις διαδικασίες λειτουργίας, τους νόμους και κανονισμούς, καθώς και τους προληπτικούς ελεγκτικούς μηχανισμούς που έχουν θεσπισθεί για κάθε λειτουργία και συναλλαγή.
- Η αξιοπιστία και ακεραιότητα των οικονομικών και λειτουργικών πληροφοριών.
- Η σωστή και αποτελεσματική χρήση των πόρων.
- Η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί για λειτουργίες και προγράμματα.
- Η διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων από ποικίλα είδη απωλειών.
- Η παροχή διασφάλισης ότι οι διαδικασίες αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση είναι επαρκείς
- Η παροχή διασφάλισης ως προς την αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε.
- Η παροχή διασφάλισης ως προς την ποιότητα και την αξιοπιστία της παρεχόμενης πληροφόρησης από την Εκτελεστική Διοίκηση προς το Δ.Σ., αναφορικά με το Σ.Ε.Ε.

Το μέγεθος των δειγμάτων βασίζεται στα επαγγελματικά ελεγκτικά πρότυπα και δίνεται η δέουσα προσοχή στους παράγοντες κινδύνου που εμπλέκονται. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν ελεύθερη πρόσβαση σε όλα τα στοιχεία της Εταιρείας και παρίστανται στις Γενικές Συνελεύσεις.

Οι αρμοδιότητες και η λειτουργία του Γ.Ε.Ε. διέπονται από ειδικότερες διατάξεις του Κανονισμού Εσωτερικής Οργάνωσης & Λειτουργίας (ΚΕΟΛ) της Εταιρείας και του Κανονισμού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου.

Η σύνταξη του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχου (Annual Audit Plan) του Γ.Ε.Ε. βασίζεται σε διενεργηθείσα για τον σκοπό αυτό αξιολόγηση κινδύνων, καθώς και σε θέματα που έχουν επισημανθεί από τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου. Η ανωτέρω διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων διενεργείται επισήμως τουλάχιστον μία φορά ετησίως και λαμβάνει υπόψη την αξιολόγηση κινδύνων που πραγματοποιείται με ευθύνη του Δ.Σ. στο πλαίσιο των πρακτικών Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας.

Επίσης σε έκτακτες περιπτώσεις, είτε με εντολή της Επιτροπής Ελέγχου, είτε με εντολή της Διοίκησης, διενεργούνται έκτακτοι έλεγχοι. Στο τέλος κάθε έτους, υποβάλλεται στο Δ.Σ. απολογισμός του έργου του Γ.Ε.Ε., μέσω της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Εταιρεία οφείλει να ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα ή στην οργάνωση του Γ.Ε.Ε. εντός δέκα εργάσιμων ημερών από τη μεταβολή αυτή (Ν. 3016/2002, άρθρο 7, παρ.3, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 26, παρ. 1ε, του Ν. 3091/2002).

Επιτροπή Ελέγχου

Το Γ.Ε.Ε. εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 44 Ν. 4449/2017, η δε πλειοψηφία των μελών της είναι ανεξάρτητα μέλη του Δ.Σ. Η Επιτροπή Ελέγχου, μεταξύ άλλων, αναλαμβάνει:

- Την παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- Την παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και των πρακτικών διαχείρισης κινδύνων,
- Την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας του Γ.Ε.Ε.,
- Την παρακολούθηση της πορείας της επισκόπησης των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων και του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Την επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, ιδιαίτερα όσον αφορά την παροχή στην ελεγχόμενη οντότητα άλλων υπηρεσιών από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο.
- Την υποβολή πρότασης στο Δ.Σ. για την επιλογή ελεγκτικής εταιρείας.

Ειδικότερα, οι αρμοδιότητες και η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος είναι δημοσιευμένος στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον μία φορά κάθε τρίμηνο, ή και εκτάκτως και καλεί οποιοδήποτε Μέλος της Διοικήσεως, Στέλεχος καθώς και τους εξωτερικούς ελεγκτές, αν το θεωρεί σκόπιμο.

Η Επιτροπή τηρεί πρακτικά και ενημερώνει εγγράφως το Δ.Σ. για τα αποτελέσματα του έργου της. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει επίσης το Δ.Σ. για το έργο της Επιτροπής, στο πλαίσιο των συνεδριάσεων του Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου υποβάλλει στο Δ.Σ. έκθεση επί των εργασιών, προτάσεων και διαπιστώσεων της Επιτροπής, σε τριμηνιαία βάση, ή και συχνότερα, εφόσον, κατά τη γνώμη της Επιτροπής, προκύπτουν ζητήματα που απαιτούν τη γνώση και ενέργειες του Δ.Σ. Επίσης, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, οφείλουν να παρίστανται στις συνεδριάσεις της Γενικής Συνέλευσης και να ενημερώνουν τους μετόχους για τα σημαντικά θέματα που έχουν πέσει στην αντίληψή τους, καθώς και για τη διεκπεραίωση ή μη των αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενδεικτικά υποβάλλει τις εξής αναφορές στο Δ.Σ.:

Τριμηνιαίες αναφορές σχετικά με:

- Δραστηριότητες του Γ.Ε.Ε.
- Τυχόν αλλαγές / τροποποιήσεις στο ετήσιο πλάνο ελέγχου
- Το στάδιο ολοκλήρωσης του ετήσιου πλάνου ελέγχου
- Κύρια ευρήματα και προτάσεις

Ετήσιες αναφορές σχετικά με:

- Ετήσια αναφορά για την επανεξέταση του Σ.Ε.Ε. και αναφορά σε υποθέσεις που εντοπίστηκαν
- Επικαιροποίηση του πλάνου ελέγχου και της διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνων
- Αναφορές για τα αποτελέσματα της εσωτερικής αξιολόγησης του έργου του εσωτερικού ελέγχου καθώς και για τις βελτιωτικές προτάσεις
- Επισκόπηση και έγκριση τυχόν επικαιροποίησης του Καταστατικού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου

Ημερολόγιο ελεγκτικών διεργασιών Επιτροπής Ελέγχου:

	Q1	Q2	Q3	Q4	Εάν χρειάζεται
Αξιολόγηση των Εσωτερικών και Ανεξάρτητων Ελεγκτικών Διαδικασιών					✓
ΕΚΛ, Αποστολή, Αντικειμενικοί σκοποί					✓
Διορισμός και Αμοιβή του Εσωτερικού Ελεγκτή					✓
Προϋπολογισμός, Ανθρώπινο Δυναμικό και πόροι					✓
Σκοπός, Διαδικασίες και χρονοδιάγραμμα ελέγχων (ετήσιο πλάνο ελέγχου)				✓	
Επανεξέταση αποτελεσμάτων ελέγχων και αναφορές		✓			
Επανεξέταση διαδικασιών εσωτερικής και εξωτερικής αξιολόγησης ποιότητας		✓			
Επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του Εσωτερικού Ελέγχου				✓	

Επιπρόσθετα, οι εσωτερικοί ελεγκτές ενημερώνουν εγγράφως μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο το Δ.Σ. (μέσω της Επιτροπής Ελέγχου) για το διενεργούμενο από αυτούς έλεγχο και παρίστανται κατά τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.

Ο νόμιμος Ελεγκτής ή το Ελεγκτικό Γραφείο που έχει ορισθεί, αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και επιδίδει ιδιαίτερη έκθεση με τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως, με τις αδυναμίες των διαδικασιών που αφορούν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ο νόμιμος ελεγκτής παρέχει όλες τις χρήσιμες πληροφορίες στην Επιτροπή Ελέγχου, ώστε να ασκήσει αποτελεσματική εποπτεία του εσωτερικού ελέγχου, των εξωτερικών ελεγκτών και των υφιστάμενων ελεγκτικών μηχανισμών.

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

- 1.1.** Η βασική ευθύνη του Δ.Σ., όσον αφορά στις αμοιβές, συνίσταται στον καθορισμό των αμοιβών των μελών του, ο οποίος λαμβάνει χώρα με τη συνδρομή της Επιτροπής Αποδοχών. Το επίπεδο και η διάρθρωση όλων των αμοιβών στοχεύουν στην προσέλκυση και την παραμονή στην Εταιρεία, των μελών του Δ.Σ., των διοικητικών στελεχών και των εργαζομένων που προσθέτουν αξία στην Εταιρεία με τις ικανότητες, τις γνώσεις και την εμπειρία τους. Το ύψος των αμοιβών βρίσκεται σε αντιστοιχία με τα προσόντα και τη συνεισφορά τους στην Εταιρεία. Το Δ.Σ. έχει σαφή εικόνα του τρόπου με τον οποίο η Εταιρεία αμείβει τα στελέχη της, και κυρίως εκείνα που διαθέτουν τα κατάλληλα προσόντα για την αποτελεσματική διοίκηση της Εταιρείας.
- 1.2.** Με σκοπό τη δημιουργία μακροπρόθεσμης εταιρικής αξίας, η διάρθρωση οικονομικών κινήτρων στοχεύει στην ισορροπία ανάμεσα στη βραχυπρόθεσμη και τη μακροπρόθεσμη απόδοση των στελεχών της Διοίκησης, καθώς και στην προώθηση της αξιοκρατίας, σύμφωνα και με τα άρθρα 110 και 111 Ν. 4548/2018.
- 1.3.** Η διαδικασία καθορισμού των αμοιβών οφείλει να χαρακτηρίζεται από αντικειμενικότητα, διαφάνεια και επαγγελματισμό και να είναι απαλλαγμένη από συγκρούσεις συμφερόντων. Για το σκοπό αυτό, το Δ.Σ. έχει συγκροτήσει Επιτροπή Αποδοχών αποτελούμενη αποκλειστικά από μέλη Δ.Σ., στην πλειονότητά τους μη εκτελεστικά.
- 1.4.** Η Εταιρεία, λαμβάνοντας υπ' όψη τα ανωτέρω, καταρτίζει:
- Πολιτική Αποδοχών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 110 και 111 Ν. 4548/2018.
 - Έκθεση Αποδοχών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 112 Ν. 4548/2018.
- 1.5.** Οι αρχές που ακολουθούν λειτουργούν συμπληρωματικά προς τις διατάξεις των άρθρων 109-114 Ν. 4548/2019 ως προς τις αποδοχές των μελών του Δ.Σ., τις οποίες η Εταιρεία εφαρμόζει σε κάθε περίπτωση.

2. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

- 2.1.** Έχει συσταθεί τριμελής Επιτροπή Αποδοχών, με έργο την αποτελεσματική ικανοποίηση των προϋποθέσεων του Ν. 4548/2018 περί διαμόρφωσης και ελέγχου της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, μέσω της συνεχούς επανεξέτασης και επικαιροποίησης των διαδικασιών και των προϋποθέσεων χορήγησης των αποδοχών. Η Επιτροπή Αποδοχών συνεργάζεται με τη Διευθύντρια Ανθρώπινου Δυναμικού, η οποία δεν δύναται να αποτελεί μέλος της Επιτροπής, έχει την ευθύνη να υποβάλλει σχετικές προτάσεις στην Επιτροπή, η οποία με τη σειρά της έχει την ευθύνη να αξιολογεί, να σχολιάζει και να υποβάλλει προτάσεις στο Δ.Σ. ή στο Δ/ντα Σύμβουλο, ανάλογα με την περίπτωση.
- 2.2.** Τα καθήκοντα της Επιτροπής Αποδοχών είναι, κυρίως, τα εξής:
- Να ενημερώνει και να υποβάλλει προτάσεις στο Δ.Σ. σχετικά με θέματα που αφορούν στις αποδοχές των Γενικών Διευθυντών και των Διευθυντών.
 - Να δίνει εξειδικευμένες και ανεξάρτητες συμβουλές σχετικά με το σύστημα αποδοχών των στελεχών που προαναφέρθηκαν και να αξιολογεί και να υποβάλλει προτάσεις στο Δ.Σ. για τους όρους και τις προϋποθέσεις που αφορούν αυτά τα στελέχη, διασφαλίζοντας ότι είναι εναρμονισμένα με τα ισχύοντα στην αγορά πλαίσια και τις σύγχρονες πρακτικές.
 - Να υποβάλλει προς έγκριση στο Δ.Σ. κύρια συστήματα και σχέδια που αφορούν στο Ανθρώπινο Δυναμικό, όπως πχ. σύστημα αξιολόγησης επιδόσεων, συνταξιοδοτικά προγράμματα καθώς και Σχέδια του Γενικού Κανονισμού Προσωπικού και των Συλλογικών Συμβάσεων Εργασίας.
 - Να αξιολογεί και σχολιάζει εισηγήσεις, δίνοντας ανεξάρτητες συμβουλές και προτάσεις προς την Εκτελεστική Διοίκηση της Εταιρείας.

1. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

- 1.1. Ο Ν. 4548/2018 επιφορτίζει τους μετόχους της Εταιρείας με το βασικότερο καθήκον διακυβέρνησης: την εκλογή και την ανάκληση των μελών του Δ.Σ. Η καλή πληροφόρηση και ενημέρωση των μετόχων για τις εταιρικές υποθέσεις αποτελεί προϋπόθεση για τη σωστή εκπλήρωση του καθήκοντος αυτού. Για τον λόγο αυτό, η Εταιρεία κοινοποιεί όλες τις πληροφορίες που σχετίζονται με τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τρόπο που εξασφαλίζει σε όλους τους μετόχους ευχερή και ισότιμη πρόσβαση, καθώς και φροντίζει για την ύπαρξη περιεκτικού και ενημερωμένου ιστότοπου, όπου δημοσιεύεται περιγραφή της εταιρικής της διακυβέρνησης, της διοικητικής της διάρθρωσης, του ιδιοκτησιακού καθεστώτος, καθώς και άλλες χρήσιμες για τους μετόχους και τους επενδυτές πληροφορίες.
- 1.2. Εκτός από συναντήσεις με τους επενδυτές και τις σχετικές εταιρικές παρουσιάσεις («road shows») από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, τους Γενικούς Δ/ντές, τον Οικονομικό Διευθυντή και άλλα στελέχη, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και κάθε στέλεχος που κρίνεται αρμόδιο κατά περίπτωση, είναι διαθέσιμοι και παρίστανται σε συναντήσεις με κύριους μετόχους για θέματα ευρύτερης στρατηγικής και εταιρικής διακυβέρνησης και, σε συνέχεια των συζητήσεων αυτών, ενημερώνουν το Δ.Σ. για τις θέσεις των μετόχων με σημαντικές συμμετοχές.
- 1.3. Οι παρούσες αρχές ή πρακτικές δεν πρέπει να ερμηνεύονται ως αντιβαίνουσες στη γενική αρχή της ίσης μεταχείρισης των μετόχων αναφορικά με την πρόσβασή τους σε πληροφόρηση.
- 1.4. Το Δ.Σ. μεριμνά για την ύπαρξη συνεχούς και εποικοδομητικού διαλόγου με τους μετόχους της Εταιρείας, ιδιαίτερα δε με εκείνους που έχουν σημαντικές συμμετοχές και μακροπρόθεσμη προοπτική.
- 1.5. Το Δ.Σ. λαμβάνει υπόψη του τις απόψεις των μετόχων για ζητήματα που αφορούν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας. Το Δ.Σ. δύναται να υιοθετήσει ειδική πρακτική αναφορικά με την επικοινωνία του με τους μετόχους η οποία περιλαμβάνει την πολιτική της Εταιρείας σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους προς το Δ.Σ.

2. Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

- 2.1. Η Εταιρεία σέβεται και εφαρμόζει το σύνολο των δικαιωμάτων των μετόχων μειοψηφίας που προβλέπονται στο Ν. 4548/2018. Σχετικώς, κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, η Εταιρεία κοινοποιεί όλες τις πληροφορίες που σχετίζονται με τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, κατά τρόπο που να εξασφαλίζει σε όλους τους μετόχους εύκολη και ισότιμη πρόσβαση. Όλες οι δημοσιοποιήσεις και τα συναφή έγγραφα κοινοποιούνται στον ιστότοπο της Εταιρείας στην ελληνική και την αγγλική γλώσσα.
- 2.2. Ειδικότερα, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4548/2018, η Εταιρεία αναρτά στην ιστοσελίδα της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, τόσο στην ελληνική όσο και στην αγγλική γλώσσα, πληροφορίες σχετικά με:
 - την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,
 - τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
 - τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
 - την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων,
 - τον προτεινόμενο κατάλογο υποψήφιων μελών του Δ.Σ. και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει

θέμα εκλογής μελών),

- το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης, και
- την Ετήσια Οικονομική Έκθεση στην οποία συμπεριλαμβάνεται η έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ.

2.3. Το Δ.Σ. αξιοποιεί τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για να διευκολύνει τον ουσιαστικό και ανοιχτό διάλογό τους με την Εταιρεία.

Περίληψη των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων και των αποτελεσμάτων της ψηφοφορίας για κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, είναι διαθέσιμη στον ιστότοπο της Εταιρείας εντός πέντε (5) ημερών από τη Γενική Συνέλευση.