

# **CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ**



## **ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

Αθήνα, Απρίλιος 2025



## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρίας συντάχθηκε σύμφωνα με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της. Συντάχθηκε κατά τρόπο ώστε να ανταποκρίνεται στο μέγεθος της Εταιρίας, τη δομή και το οργανόγραμμα της.

Η Εταιρία ασκεί την επιχειρηματική δραστηριότητα ακολουθώντας τα υψηλότερα πρότυπα ηθικής, τιμιότητας και ακεραιότητας. Τα πρότυπα και οι αξίες αυτές αντικατοπτρίζουν την εταιρική κουλτούρα, η οποία σε συνδυασμό με τη χρηστή διοίκηση αποτελούν τον ακρογωνιαίο λίθο του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρίας.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας αποτυπώνει τον τρόπο που η Διοίκηση της Εταιρίας υλοποιεί, παρακολουθεί και ελέγχει αποτελεσματικά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρίας ώστε αφενός να ανταποκρίνεται στις συνεχώς μεταβαλλόμενες επιχειρηματικές και κοινωνικές συνθήκες και αφετέρου να προσπαίζει τα συμφέροντα των μετόχων της Εταιρίας αλλά και των ατόμων ή ομάδων που έχουν έννομο συμφέρον σχετιζόμενο με τη δραστηριότητά της.

Επιπρόσθετα, ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας αποτελεί ένα αξιόπιστο και ποιοτικό εργαλείο το οποίο συμβάλει στην καλύτερη εμπέδωση, εκ μέρους του ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρίας, του σκοπού ύπαρξης της και της οργανωτικής της δομής.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρίας καθορίζει τους κανόνες λειτουργίας, την οργάνωση και τις αρμοδιότητες των εδώ αναφερόμενων οργανωτικών μονάδων καθώς επίσης και θέματα που αφορούν τις σχέσεις μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών, προκειμένου να διασφαλίζονται:

- η ακεραιότητα της επιχείρησης,
- η διαφάνεια της επιχειρηματικής δραστηριότητας,

- ο έλεγχος διαχείρισης και ο τρόπος λήψης αποφάσεων διαχείρισης,
- η συμμόρφωση με το νομικό και ρυθμιστικό πλαίσιο το οποίο διέπει την Εταιρία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτό,
- η αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία της Εταιρίας σύμφωνα με τις αρχές, πολιτικές και κανόνες που θεσπίζει η Διοίκηση.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας περιλαμβάνει πληροφορίες για τα εξής:

α) Την οργανωτική διάρθρωση, τα αντικείμενα των μονάδων, των επιτροπών του Δ.Σ., καθώς και τα καθήκοντα τους και τις γραμμές αναφοράς τους.

β) Την αναφορά των κύριων χαρακτηριστικών του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ήτοι τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης.

γ) Τη διαδικασία συμμόρφωσης των προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα, όπως ορίζονται στον αριθμό 25 της παρ. 1 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά, σύμφωνα με τον ορισμό της παρ. 14 του άρθρου 2 του παρόντος, που περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014.

δ) Τη διαδικασία γνωστοποίησης τυχόν ύπαρξης σχέσεων εξάρτησης, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4706/2020, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά τα πρόσωπα.

ε) Τη διαδικασία συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 99 - 101 ν. 4548/2018 (τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη).

στ) Τις πολιτικές και διαδικασίες πρόληψης και αντιμετώπισης καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων.

ζ) Τη διαδικασία διαχείρισης προνομιακών πληροφοριών και ορθής ενημέρωσης του κοινού, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014.

η) Την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

θ) Την πολιτική εκπαίδευσης των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των στελεχών της Εταιρίας .,

ι) Την διαδικασία πρόσληψης και αξιολόγησης ανωτάτων διευθυντικών στελεχών,

κ) Την πολιτική διαχείρισης κινδύνων και

λ) Τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας περιλαμβάνει δεσμευτικές αρχές και κανόνες δεοντολογίας για:

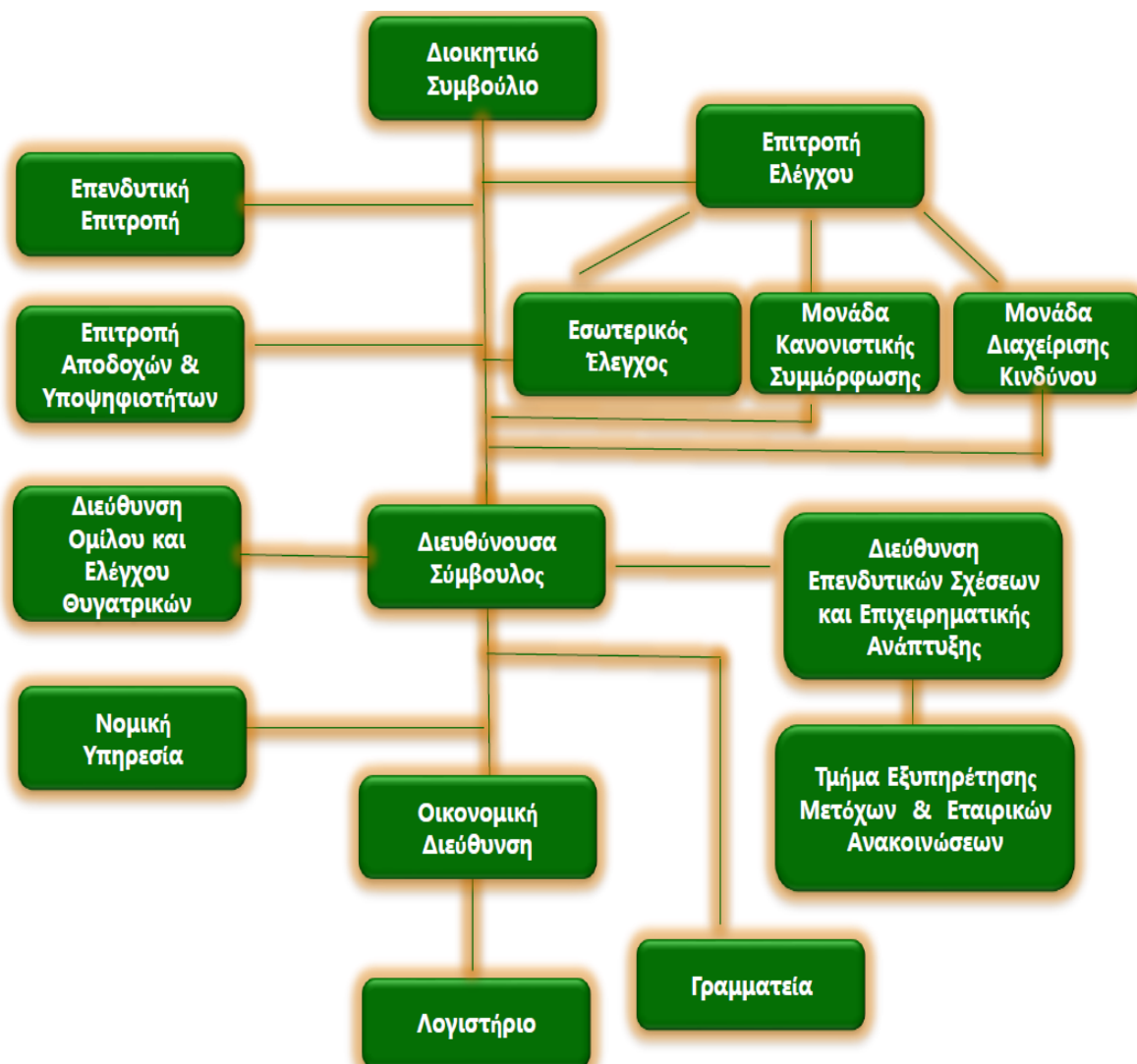
- τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας,
- τα ανώτατα διοικητικά στελέχη,
- το προσωπικό της Εταιρίας το οποίο έχει υπογράψει σύμβαση εργασίας ή αντίστοιχη συμφωνία.

Αφορά επίσης τους συνεργάτες της Εταιρίας, που παρέχουν τις υπηρεσίες τους στο πλαίσιο συμβάσεων παροχής υπηρεσιών, εφόσον αφορά συνεργασία για την οποία είναι εφαρμοστέος ο εσωτερικός Κανονισμός.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας συντάσσεται, τηρείται και τροποποιείται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Περίληψη του κανονισμού λειτουργίας δημοσιοποιείται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας.

## 2. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ



### **3.ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

#### **3.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο**

##### **3.1.1. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου**

Η διοίκηση της Εταιρίας ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με το καταστατικό της, το νόμο, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, και τις πολιτικές που έχει εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και αφορούν ζητήματα εταιρικής διακυβέρνησης εν γένει.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι συλλογικά υπεύθυνο για τη χάραξη της επιχειρηματικής στρατηγικής, παρακολουθεί και αξιολογεί το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία Συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας (ΣΕΕ), που αποβλέπει στους ακόλουθους, ιδίως, στόχους:

- α) στη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
- β) στην αναγνώριση και διαχείριση των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λειτουργία,
- γ) στην αποτελεσματική λειτουργία της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου,
- δ) στη διασφάλιση της πληρότητας και αξιοπιστίας των αναγκαίων στοιχείων και πληροφοριών για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρίας και την κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων κλπ.,
- ε) στη συμμόρφωση με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει, ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους

επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχονται, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους.

Όλα τα σχετικά ζητήματα εξετάζονται μαζί ή μεμονωμένα τουλάχιστον άπαξ του έτους σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Καταστατικό και ο παρών Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρίας οριοθετούν με σαφήνεια τις αρμοδιότητες και τις εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο όμως μπορεί με απόφασή του να μεταβιβάσει αρμοδιότητες και εξουσίες είτε σε ένα ή περισσότερα μέλη του είτε σε τρίτα πρόσωπα. Η μεταβίβαση αρμοδιοτήτων δεν μπορεί να φτάσει μέχρι του σημείου της αποστέρησης του Διοικητικού Συμβουλίου από το σύνολο των καθηκόντων του. Αρμοδιότητες που ασκούνται εκ του νόμου αποκλειστικά συλλογικά από το Διοικητικό Συμβούλιο είναι ανεκχώρητες. Επίσης ανεκχώρητες αρμοδιότητες είναι μεταξύ άλλων οι ακόλουθες

(α) έγκριση της μακροπρόθεσμης στρατηγικής και των λειτουργικών στόχων της Εταιρίας,

(β) έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρησιακού σχεδίου

(γ) διασφάλιση της αξιοπιστίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας, των συστημάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των στοιχείων και πληροφοριών που λαμβάνουν δημοσιότητα

(δ) ευθύνη λήψης αποφάσεων και την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διοίκησης της Εταιρίας, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και ανάθεσης εξουσιών και καθηκόντων σε άλλα στελέχη

(ε) διατύπωση, διάδοση και εφαρμογή των βασικών αξιών της Εταιρίας στις σχέσεις της με τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με αυτά της Εταιρίας.



Προϋπόθεση για την ανάθεση εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρίας σε τρίτα πρόσωπα ή για τη διατήρηση της σχετικής ανάθεσης σε ισχύ, είναι να μην έχει εκδοθεί εντός ενός έτους, πριν από την ανάθεση των εξουσιών σε αυτά, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά τους για ζημιογόνες συναλλαγές Εταιρίας, ή μη εισηγμένης εταιρίας του ν. 4548/2018 με συνδεδεμένα μέρη. Κάθε υποψήφιο, προς ανάθεση των ανωτέρω εξουσιών, τρίτο πρόσωπο υποβάλλει στην Εταιρία υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχει το κώλυμα της παρούσας και κάθε τρίτο πρόσωπο, προς το οποίο έχει γίνει ανάθεση, γνωστοποιεί αμελλητί προς την Εταιρία την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

Προς τον σκοπό της αποδοτικότερης λειτουργίας του, το Διοικητικό Συμβουλίου δύναται να συστήνει επιτροπές προετοιμασίας και υποβοήθησης του έργου του. Επιτροπές δηλαδή πέραν όσων ορίζονται στο νόμο και στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και οι οποίες δεν αποτελούνται οπωσδήποτε από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι επιτροπές αυτές που συστήνονται για συγκεκριμένο σκοπό και διάστημα τοποθετούνται στα εκάστοτε θέματα δια εισηγήσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να αποκλίνει ή να αποφασίζει ενάντια στις εισηγήσεις των επιτροπών αυτών, αναφέροντας, τους λόγους απόκλισης.

Οι βασικές αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι οι ακόλουθες:

- Εκπροσωπεί την Εταιρία ενώπιον όλων των δικαστηρίων Ελληνικών και Αλλοδαπών,
- Κανονίζει τα της Εταιρίας και τις εν γένει δαπάνες αυτής,
- Προσδιορίζει και ελέγχει κάθε δαπάνη σχετική με τη λειτουργία της Εταιρίας,
- Διορίζει και παύει τους Διευθυντές και γενικά το προσωπικό της Εταιρίας,
- Συνομολογεί δάνεια για λογαριασμό της Εταιρίας,

- Συνομολογεί αγορές, πωλήσεις, ανταλλαγές, υποθηκεύσεις, ενεχυριάσεις ή μισθώσεις ακινήτων και κινητών, την κτήση και απαλλοτρίωση διαφόρων δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων της Εταιρίας,
- Εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογραφεί και τριτεγγυάται συναλλαγματικές και γραμμάτια σε διαταγή, τραπεζικές ή άλλες επιταγές επ'ονόματι της Εταιρίας εκδοθείσας και παρέχει εγγυήσεις υπέρ τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων μετά των οποίων η εταιρία βρίσκεται σε συναλλαγές για την εξυπηρέτηση του εταιρικού σκοπού,
- Ενεργεί προεξοφλήσεις και προκαταβολές, τοποθετεί την περιουσία της Εταιρίας, εισπράττει τα οφειλόμενα σε αυτή από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου ή του Δημοσίου, όπως και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και συνάπτει οποιοδήποτε συμβάσεις,
- Καθορίζει τους όρους ίδρυσης και συμμετοχής της εταιρίας σε κάθε φύσεως συναφείς ή μη επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού,
- Καθορίζει τους γενικούς όρους των τρεχόντων πιστωτικών λογαριασμών και όλων γενικώς των λογαριασμών της Εταιρίας,
- Εκχωρεί απαιτήσεις της εταιρίας, αποδέχεται την εκχώρηση άλλων τοιούτων και γενικά αναλαμβάνει κάθε για την εταιρία υποχρέωση,
- Προσδιορίζει κάθε φορά την χρήση των διαθέσιμων κεφαλαίων,
- Διαπραγματεύεται, συμβάλλεται, συμβιβάζεται, συνάπτει συνυποσχετικά, διορίζει διαιτητές, αποφασίζει τα περί υποβολής, διεξαγωγής και ενεργείας αγωγών, υποβολή έγκλησης, άσκησης ενδίκων μέσων, παραιτήσεις όλου ή μέρους δικών, εγγραφής, εξάλειψης ή άρσης υποθηκών, προσημειώσεων, κατασχέσεων και κατάργησης δικών,

- Συγκαλεί τις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων, τακτικές ή έκτακτες και κανονίζει τα θέματα της ημερησίας διάταξης αυτών,
- Ενεργεί γενικά κάθε πράξη διοίκησης της Εταιρίας.

### **3.1.2 Σύνοψη ΔΣ – Ειδικά ζητήματα απαρτίας**

3.1.2.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από πρόσωπα που διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για το επιχειρηματικό σχέδιο, τις εργασίες και τη στρατηγική της Εταιρίας. Με σκοπό τη διασφάλιση της προσήκουσας συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου από τα πλέον κατάλληλα πρόσωπα, η Εταιρία διαθέτει πολιτική καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών του ΔΣ αποτελούν το ήθος, η φήμη, η επάρκεια γνώσεων, οι δεξιότητες η ανεξαρτησία κρίσης, η εμπειρία, η ελάχιστη ποσόστωση ανά φίλο, η πολυμορφία (diversity) κλπ. Η Γενική Συνέλευση εκλέγει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρίας δύναται να εκλέγει και αναπληρωματικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (για την αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, πέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο).

3.1.2.2. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, πέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητα τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή εφόσον η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση. Η ανωτέρω εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή γενική συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

3.1.2.3. Κενωθείσης της θέσεως κάποιου συμβούλου πριν τη λήξη της θητείας αυτού λόγω θανάτου, παραίτησης ή εξ οιασδήποτε λόγου έκπτωσης, το Διοικητικό Συμβούλιο, εφ' όσον οι εναπομείναντες Σύμβουλοι έχουν τη νόμιμη απαρτία δύναται να συνεχίζει τη διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρίας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών κατά τα ανωτέρω, με τις προϋποθέσεις του άρθρου 82 παρ. 2 του ν. 4548/2018. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών.

3.1.2.4. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται σύμφωνα με το Καταστατικό από πέντε (5) έως έντεκα (11) μέλη. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από εκτελεστικά, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Τουλάχιστον το 1/3 των μελών του ΔΣ αποτελούν ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη τα οποία πάντως δεν είναι δυνατόν να είναι λιγότερα από δύο (2). Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, ενώ τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη Γενική συνέλευση των μετόχων. Αν εκλεγεί από το Διοικητικό Συμβούλιο προσωρινό μέλος μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση σε αναπλήρωση άλλου ανεξάρτητου που παραιτήθηκε, εξέλιπε ή για οποιονδήποτε λόγο κατέστη έκπρωτο, το μέλος που εκλέγεται πρέπει να είναι και αυτό ανεξάρτητο.

3.1.2.5. Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου με θέμα την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας οι οποίες υποβάλλονται προς έγκριση από τη γενική συνέλευση ή των οποίων η ημερήσια διάταξη περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων ο Ν.4548/2018 προβλέπει τη λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Αν ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος απουσιάζει σε δύο τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος λογίζεται ως παραιτηθέν. Την παραίτηση διαπιστώνει το Διοικητικό Συμβούλιο και προβαίνει στην αντικατάστασή του σύμφωνα με το Καταστατικό και το

νόμο. Η Εταιρία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης, που έχει ως θέμα τη συγκρότηση ή τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός είκοσι (20) ημερών από το πέρας αυτής.

3.1.2.6. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ κατά τον ορισμό τους και κατά τη διάρκεια της θητείας τους δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας και δεν έχουν οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης με την Εταιρία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του. Η πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια βάση και πάντως πριν από την δημοσίευση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης και σε περίπτωση μη πλήρωσής τους προβαίνει σε αντικατάσταση του μέλους. Τα κριτήρια για την ύπαρξη σχέσης εξάρτησης αναφέρονται στο ν. 4706/2020.

3.1.2.7 Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό και έμπειρο Εταιρικό Γραμματέα, ο οποίος συμβάλλει στην οργάνωσή του. Ο Εταιρικός Γραμματέας ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και καλό είναι να είναι νομικός. Ο Εταιρικός Γραμματέας διαχειρίζεται μεριμνά για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων και για την αποτελεσματικότερη υλοποίηση της εργασίας του Διοικητικού Συμβουλίου, διευκολύνει την επικοινωνία των μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο καθώς και την επικοινωνία του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας και έχει και κάθε άλλη αρμοδιότητα που ορίζεται στον παρόντα κανονισμό.

### **3.1.3 Ανάδειξη υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**

3.1.3.1. Η διάρκεια της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι σύμφωνα με το Καταστατικό πέντε (5) έτη ενώ οι εξερχόμενοι σύμβουλοι είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας,

εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση, σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία.

3.1.3.2. Η επιτροπή υποψηφιοτήτων (ΕΑΥ) εντοπίζει και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει διαδικασίας που οποία προβλέπεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της ΕΑΥ και της νομίμως εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας. Για την επιλογή των υποψηφίων η ΕΑΥ λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρία, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει. Το Διοικητικό Συμβούλιο ακολούθως συντάσσει κατάλογο υποψηφίων προς τη Γενική Συνέλευση.

3.1.3.3. Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να προετοιμάζει την ομαλή διαδοχή των μελών του και ανώτατων στελεχών της διοίκησης με σκοπό την εξασφάλιση συνέχειας στη διοικητική δομή της Εταιρίας. Τα απερχόμενα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, οφείλουν να ενημερώνουν τα τυχόν νεοεκλεγέντα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εγκαίρως και πλήρως για τα τρέχοντα ζητήματα και υποθέσεις της Εταιρίας πριν την ανάληψη των καθηκόντων τους.

3.1.3.4. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Τα ονόματα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που υποβάλλονται για εκλογή συνοδεύονται από επαρκή βιογραφικά στοιχεία, καθώς και από γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την ανεξαρτησία των προτεινόμενων ανεξάρτητων μελών σύμφωνα με τα κριτήρια που τίθενται από τον παρόντα Κώδικα. Επιπλέον πληροφορίες που δύνανται να βοηθήσουν στην επιλογή των καταλληλότερων προσώπων τίθενται επίσης στη διάθεση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, πάντοτε όμως με ομοίομορφο για όλους τους υποψηφίους τρόπο παρουσίασης.

#### **3.1.4. Ο Πρόεδρος του ΔΣ**

3.1.4.1. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος. Σε περίπτωση που διορισθεί εκτελεστικό μέλος ως Πρόεδρος, α)

διορίζεται υποχρεωτικά ο Αντιπρόεδρος εκ των μη εκτελεστικών μελών και β) ο ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος ή το ανώτατο ανεξάρτητο μέλος δεν αναπληρώνουν τον Πρόεδρο στα εκτελεστικά του καθήκοντα

3.1.4.2. Του Διοικητικού Συμβουλίου προΐσταται ο Πρόεδρος αυτού. Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου έχει τις ακόλουθες βασικές αρμοδιότητες:

Α) Αποφασίζει την ημερήσια διάταξη και οργανώνει, συντονίζει και διευθύνει τις εργασίες των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου διασφαλίζοντας την καλή οργάνωση των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά και την αποτελεσματική διεξαγωγή των συνεδριάσεών του.

Β) Φροντίζει ώστε όλα τα μέλη να έχουν στη διάθεσή τους ορθή, πλήρη και έγκαιρη πληροφόρηση σε σχέση με τα υπό συζήτηση θέματα και την εν γένει κατάσταση της Εταιρίας.

Γ) Προωθεί κουλτούρα ανοικτού πνεύματος και εποικοδομητικού διαλόγου κατά την διεξαγωγή των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου και διασφαλίζει την δημιουργία καλών και εποικοδομητικών σχέσεων μεταξύ των μελών του ΔΣ.

Δ) Διασφαλίζει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο στο σύνολό του έχει ικανοποιητική κατανόηση των απόψεων των μετόχων και μεριμνά για την αποτελεσματική επικοινωνία με όλους τους μετόχους, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω αναφερόμενα δεν αναιρούν την εκ του νόμου παρεχόμενη δυνατότητα στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να ζητήσουν τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου ή να το συγκαλέσουν σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του Προέδρου ή του αναπληρωτή του προς το αίτημά τους.

### **3.1.5.0 Διευθύνων Σύμβουλος**

3.1.5.1. Η εξουσία του Διευθύνοντος Συμβούλου πηγάζει από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, το οποίο και τον ορίζει κατά τη συγκρότηση αυτού σε σώμα. Διευθύνων Σύμβουλος είναι πάντα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος δεν μπορεί να είναι το ίδιο πρόσωπο, εκτός αν ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος και ορίζεται και Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.1.5.2. Ο Διευθύνων Σύμβουλος αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας και σε αυτόν υπόκεινται όλες οι διευθύνσεις της Εταιρίας (εξαιρουμένων όσων προβλέπεται ρητώς ότι αναφέρονται απευθείας στο Διοικητικό Συμβούλιο ως συλλογικό όργανο).

3.1.5.3. Στις βασικές αρμοδιότητες του Διευθύνοντος Συμβούλου περιλαμβάνονται όλα τα καθήκοντα και οι εξουσίες εκπροσώπησης που του αναθέτει το ΔΣ κατά τα οριζόμενα στο ν. 4548/2018 και στο Καταστατικό της Εταιρίας. Ειδικότερα ο Διευθύνων Σύμβουλος, αν δεν οριστεί κάτι άλλο στην απόφαση διορισμού του:

- Εκπροσωπεί και δεσμεύει νομικά την εταιρία, έναντι οποιασδήποτε δημοσίας ή ιδιωτικής αρχής.
- Ασκεί τη Γενική Διεύθυνση της εταιρίας.
- Εποπτεύει τα διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας και ενημερώνεται από αυτά μέσω των τακτικών και εκτάκτων συναντήσεων και μέσω προφορικών ή έγγραφων αναφορών για την τήρηση των διαδικασιών λειτουργίας και την πορεία των εργασιών της κάθε Διεύθυνσης.
- Λαμβάνει αποφάσεις για την πρόσληψη μόνιμου ή και προσωρινού προσωπικού.
- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο για την ανάπτυξη της στρατηγικής και μετά την έγκρισή της φροντίζει για την εφαρμογή της, ενώ παρακολουθεί την απόδοση της Εταιρίας.



- Παρακολουθεί και έχει την ευθύνη για τα οικονομικά αποτελέσματα και την κερδοφορία της Εταιρίας.
- Διασφαλίζει, σε συνεργασία με τα στελέχη της διοίκησης της Εταιρίας, ότι κάθε πληροφορία που είναι απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διαθέσιμη σε αυτά σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.

### **3.1.6 Καθήκοντα – Υποχρεώσεις Μελών Διοικητικού Συμβουλίου**

3.1.6.1. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν υποχρέωση πίστης προς την Εταιρία, ενεργούν πάντοτε προς το συμφέρον της και υπόκεινται σε καθήκον εχεμύθειας αναφορικά με τις εμπιστευτικές πληροφορίες που τίθενται στη διάθεσή τους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Αποφεύγουν πράξεις ανταγωνισμού προς την Εταιρία, δεν επιτρέπεται να επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρίας ενώ, παράλληλα, υποχρεούνται στην έγκαιρη αποκάλυψη μιας τέτοιας σύγκρουσης προς τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.1.6.2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει 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 Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και των επιτροπών, στις οποίες τοποθετούνται.

3.1.6.3. Το Διοικητικό Συμβούλιο εφαρμόζει πολιτική διαχείρισης συγκρούσεων συμφερόντων ανάμεσα στα μέλη του ή σε πρόσωπα στα οποία το Διοικητικό Συμβούλιο έχει αναθέσει κάποιες από τις εξουσίες του και στην Εταιρία και τις θυγατρικές της

3.1.6.4. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι αρμόδια για τη σύνταξη της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης της εταιρίας σύμφωνα με το ν. 3556/2007 και το άρθρο 153 ν. 4548/2018, η οποία περιλαμβάνει και τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης του άρθρου 152 ν.4548/2018 και

ευθύνονται για τη σύννομη σύνταξη και δημοσιοποίηση των εν λόγω εκθέσεων και των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας.

3.1.6.5. Με την επιφύλαξη των απαγορεύσεων ανταγωνισμού που ορίζονται στο άρθρο 97 του Ν. 4548/2018 , η συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε διοικητικά συμβούλια και άλλων νομικών προσώπων επιτρέπεται μόνο όταν η συμμετοχή τους αυτή δεν καθιστά δυσχερή την εκτέλεση των καθηκόντων τους που υπέχουν ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας. Όλα ανεξαιρέτως τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να αποκαλύπτουν ενέργειες στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και πράξεις που έρχονται σε αντίθεση με την προηγούμενη ρύθμιση.

3.1.6.6. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου γνωστοποιούν αμελλητί τυχόν μεταβολή των σχέσεων εξάρτησης αυτών και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του άρθρου 9 ν.4706/2020 και με την σχετική διαδικασία που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρία. Οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας μέλους Διοικητικού Συμβουλίου επανεξετάζονται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο ανά οικονομικό έτος και περιλαμβάνονται στην ετήσια έκθεση, στην οποία γίνεται σχετική διαπίστωση. Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο ανεξαρτησίας (ή σε οποιαδήποτε στιγμή) μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου διαπιστωθεί ότι οι προϋποθέσεις έπαψαν να συντρέχουν στο πρόσωπο ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει στις δέουσες ενέργειες αντικατάστασής του.

3.1.6.7. Το Διοικητικό Συμβούλιο μεριμνά ώστε να προσδιορίζονται τα σημαντικά για την Εταιρία ενδιαφερόμενα μέρη, ανάλογα με τα χαρακτηριστικά και τη στρατηγική της, καθώς και να κατανοούνται τα συλλογικά στις συμφέροντα και με ποιο τρόπο αυτά αλληλεπιδρούν με τη στρατηγική της. Ειδικότερα, στις περιπτώσεις που είναι απαραίτητο για την επίτευξη των εταιρικών στόχων και σύμφωνα με τη στρατηγική της Εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο μεριμνά για τον έγκαιρο και ανοικτό

διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη και χρησιμοποιεί διαφορετικά κανάλια επικοινωνίας για κάθε ομάδα ενδιαφερόμενων μερών, με γνώμονα την ευελιξία και τη διευκόλυνση στις κατανόησης των εκατέρωθεν συμφερόντων.

### **3.1.7 Ζητήματα Λειτουργίας Διοικητικού Συμβουλίου**

3.1.7.1. Με την έναρξη κάθε ημερολογιακού έτους το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί δωδεκάμηνο πρόγραμμα δράσης, το οποίο δύναται να αναθεωρείται σύμφωνα με τις ανάγκες της Εταιρίας, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του σύμφωνα και με τον παρόντα κώδικα, καθώς και την επαρκή εξέταση όλων των θεμάτων επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις.

3.1.7.2. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό Γραμματέα. Οι αρμοδιότητες του εταιρικού Γραμματέα περιλαμβάνουν τη διασφάλιση καλής ροής πληροφοριών ανάμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο και τις επιτροπές του. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στις υπηρεσίες του εταιρικού Γραμματέα, ο ρόλος του οποίου είναι να παρέχει πρακτική υποστήριξη στον Πρόεδρο και τα άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συλλογικά και ατομικά, με γνώμονα την ορθή κανονιστική συμμόρφωση του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.1.7.3. Ο Πρόεδρος, ή αν έχει διοριστεί Αντιπρόεδρος, συναντάται και διαβουλεύεται τακτικά με τα μη εκτελεστικά μέλη αναφορικά με τις επιδόσεις των εκτελεστικών μελών, τις αμοιβές που λαμβάνουν από την εταιρία και λοιπά ζητήματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων τους.

3.1.7.4. Στο πλαίσιο της αρτιότερης δυνατής εκτέλεσης των καθηκόντων τους σύμφωνα με τα συμφέροντα της εταιρίας, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μεριμνούν για τη διαρκή ενημέρωσή τους αναφορικά με τις οικονομικές, εμπορικές και νομοθετικές εξελίξεις αλλά και τους επιχειρηματικούς κινδύνους στους οποίους είναι εκτεθειμένη η Εταιρία. Επίσης επικοινωνούν σε τακτά χρονικά διαστήματα με το στελεχικό

δυναμικό της Εταιρίας και επιδιώκουν να σχηματίζουν πλήρη εικόνα για την εν γένει κατάστασή της.

3.1.7.5. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, διαβουλεύονται με τα μη εκτελεστικά μέλη σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής και ενημερώνουν το Διοικητικό Συμβούλιο (με γραπτή έκθεση) με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους σχετικά με τα ληπτέα μέτρα σε καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων για την εταιρία.

Σε καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρία (π.χ. λήψη αποφάσεων για την εξέλιξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας και τους κινδύνους που αναλαμβάνονται, οι οποίες αναμένεται να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρίας), τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.

3.1.7.6. Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

α) Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρίας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.

β) Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους, όπως έχει οριστεί σε συνεννόηση με αυτά ή με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

γ) Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

3.1.7.7. Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων και των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία των εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων. Διευκρινίζεται ότι στις συνεδριάσεις αυτές τα μη εκτελεστικά μέλη δεν λειτουργούν ως de facto όργανο ούτε ως επιτροπή του ΔΣ.

3.1.7.8. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εποπτεύουν την στρατηγική της εταιρίας, τα εκτελεστικά μέλη και την επίδοσή τους, εξετάζουν τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη και τοποθετούνται επί αυτών, ενώ υποβάλλουν ανεξάρτητα από το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορές και εκθέσεις προς την τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση της Εταιρίας.

3.1.7.9. Η Εταιρία ενθαρρύνει με κάθε πρόσφορο τρόπο τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να μεριμνούν για την ενημέρωσή τους σχετικά με την λειτουργία της Εταιρίας, ήτοι ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, αναφορικά με θέματα που άπτονται της στρατηγικής του Διοικητικού Συμβουλίου, του επιχειρηματικού πλάνου, των κινδύνων και της εταιρικής κουλτούρας της Εταιρίας καθώς και των αρμοδιοτήτων του Διευθύνοντος Συμβούλου.

3.1.7.10. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται εγκύρως προς συνεδρίαση με οποιονδήποτε από τους ακόλουθους τρεις (3) τρόπους:

A) σε συνέχεια αίτησης δύο (2) ή περισσότερων μελών του ΔΣ, στην οποία, με ποινή απαραδέκτου, πρέπει να αναφέρονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τα οποία θα απασχολήσουν το ΔΣ, και η οποία αίτηση αποστέλλεται προς τον/την Πρόεδρο τουλάχιστον επτά (7) ημερολογιακές ημέρες πριν από την επιθυμητή ημερομηνία πραγματοποίησης της συνεδρίασης, ή/και

B) δυνάμει πρόσκλησης του/της Προέδρου ή του Αναπληρωτή του/της, στην οποία εξειδικεύεται η επιθυμητή ημερομηνία

πραγματοποίησης της συνεδρίασης και η οποία κοινοποιείται εγγράφως σε όλα τα μέλη του ΔΣ δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του ΔΣ και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων,

Γ) χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε διατύπωσης, στον βαθμό όπου όλα τα μέλη του ΔΣ παρίστανται ή/και εκπροσωπούνται στη συνεδρίαση και ουδέν μέλος αντιλέγει ως προς την πραγματοποίηση αυτής.

Όλες οι προσκλήσεις που κοινοποιούνται στα μέλη του ΔΣ περιέχουν την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο πραγματοποίησης της συνεδρίασης και εξειδικεύουν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τα οποία πρόκειται να συζητηθούν σε αυτή.

3.1.7.11. Κατ' αρχήν, οι συνεδριάσεις του ΔΣ πραγματοποιούνται στα γραφεία της Εταιρίας στην Αθήνα. Εναλλακτικά, οι συνεδριάσεις μπορούν να πραγματοποιηθούν έγκυρα σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της Εταιρίας είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στην λήψη αποφάσεων.

3.1.7.12. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 του Ν.4548/2018 και του καταστατικού της Εταιρίας, με την προϋπόθεση η πρόσκληση προς τα μέλη του να περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση ή εφόσον συναινούν προς αυτό όλα τα μέλη του.

3.1.7.13. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων

συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν κλάσμα.

3.1.7.14. Τα μέλη του ΔΣ που απουσιάζουν από μια συνεδρίαση δύναται να εκπροσωπούνται από άλλα μέλη του ΔΣ. Κάθε μέλος ΔΣ μπορεί να αντιπροσωπεύει εγκύρως μόνο έναν άλλον απόντα σύμβουλο. Η αντιπροσώπευση στο ΔΣ δεν μπορεί να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν αποτελούν μέλη του ΔΣ, εκτός αν η αντιπροσώπευση ανατεθεί σε τυχόν αναπληρωματικό μέλος του.

3.1.7.15. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

### **3.1.8. Επιτροπές Διοικητικού Συμβουλίου**

3.1.8.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συστήνει επιτροπές που ορίζονται από το νόμο. Μεταξύ αυτών συστήνεται

(α) Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017, υπεύθυνη για την παρακολούθηση της οικονομικής πληροφόρησης, της αποτελεσματικής λειτουργίας 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

(β) Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020, η οποία προϋσταται στη διαδικασία υποβολής υποψηφιοτήτων για εκλογή στο ΔΣ και προετοιμάζει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο όσον αφορά στις αμοιβές των εκτελεστικών μελών και των βασικών ανώτατων στελεχών. Η Εταιρία δηλαδή έχει μια επιτροπή για τα ζητήματα αποδοχών και υποψηφιοτήτων. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι τουλάχιστον τριμελής και αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ τουλάχιστον

δύο (2) μέλη του είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Πρόεδρος της επιτροπής ορίζεται ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

3.1.8.2. Οι ως άνω Επιτροπές διαθέτουν κανονισμούς λειτουργίας που αναρτώνται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας.

3.1.8.3. Στις επιτροπές που συστήνει το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχονται επαρκείς πόροι για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

### **3.1.9 Αμοιβές, αποζημιώσεις και άλλες παροχές μελών ΔΣ**

3.1.9.1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση ή αμοιβή για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στην εταιρία σύμφωνα με τα οριζόμενα στην πολιτική αποδοχών που είναι αναρτημένη στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100 του νόμου 4548/2018. Η πολιτική αποδοχών τροποποιείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Γενική Συνέλευση.

3.1.9.2. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (και εφόσον ορίζεται τούτο στη σύμβασή τους με την Εταιρία) τα διευθυντικά στελέχη λαμβάνουν αμοιβές που αποτελούνται από ένα τμήμα σταθερό και από ένα τμήμα μεταβλητό, που εξαρτάται από την επίτευξη είτε ατομικών, είτε συλλογικών (εταιρικών) στόχων.

3.1.9.3. Ειδικότερα ως προς τα μη εκτελεστικά μέλη, οι αμοιβές ή αποζημιώσεις, το ποσό των οποίων προτείνεται από τη Διοίκηση στην τακτική Γενική Συνέλευση προς έγκριση με ειδική απόφαση σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου, αντικατοπτρίζουν το χρόνο απασχόλησης αυτών στην εταιρία κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους ως μη εκτελεστικά μέλη, καθώς και το εύρος των καθηκόντων που έχουν ανατεθεί σε αυτά.

3.1.9.4. Το σύνολο των αμοιβών και των αποζημιώσεων των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται σε χωριστή κατηγορία στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων και



συντάσσεται έκθεση προς τη Γενική Συνέλευση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 112 ν. 4548/2018.

3.1.9.5. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων έχει τις αρμοδιότητες που ορίζονται στον Κανονισμό της.

.3.1.9.6. Η βασική ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου όσον αφορά στις αμοιβές συνίσταται στον καθορισμό των αμοιβών των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του, αφού λάβει υπόψη σχετικές εισηγήσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Το ύψος των αμοιβών πρέπει να είναι εύλογο και να συναρτάται με τα προσόντα και τη συνεισφορά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στην Εταιρία.

## **3.2.Γενική Συνέλευση**

### **3.2.1. Γενικά**

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρίας και οι αποφάσεις αυτής υποχρεώνουν όλους τους μετόχους και αυτούς ακόμη τους απόντες και τους διαφωνούντες μετόχους. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για τα θέματα που ορίζει ο νόμος. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της Εταιρίας τουλάχιστον μια φορά το χρόνο μέσα στην προθεσμία που ορίζει ο νόμος από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσεως. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν κρίνει σκόπιμο.

Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της, υπολογιζόμενων και των μη εργάσιμων ημερών. Η ημέρα τη δημοσίευσής της προσκλήσεως της Γενικής Συνελεύσεως και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή αν αυτός κωλύεται, το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει ως

αναπληρωτή του, προεδρεύει προσωρινά στη Γενική Συνέλευση. Ο Πρόεδρος ορίζει τον προσωρινό γραμματέα. Μετά την επικύρωση του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Γενική Συνέλευση εκλέγει το οριστικό προεδρείο, το οποίο συγκροτείται από τον Πρόεδρο και έναν γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφοσυλλέκτη. Τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα της Συνέλευσης. Αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών αυτών εκδίδονται από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του από τον Αντιπρόεδρο Δ.Σ. και σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας των ανωτέρω δύο, από τον αρχαιότερο Σύμβουλο.

Περίληψη των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων και των αποτελεσμάτων της ψηφοφορίας για κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, καθίσταται διαθέσιμη στον ιστότοπο της Εταιρίας εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, μεταφρασμένη στην αγγλική, εφόσον το τελευταίο επιβάλλεται από τη μετοχική σύνθεση της Εταιρίας και είναι οικονομικά εφικτό.

### **3.2.2. Ενέργειες πριν από τη Γενική Συνέλευση**

Η Εταιρία αναρτά στην ιστοσελίδα της καθώς και όπου αλλού ορίζεται από το νόμο (ΓΕΜΗ. ΗΔΤ κλπ.) είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την εκάστοτε Γενική Συνέλευση, στην ελληνική γλώσσα πληροφορίες σχετικά με:

- την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,
- τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής
- ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή διά αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και από απόσταση.

- 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 ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων,
- τον προτεινόμενο κατάλογο υποψήφιων μελών του ΔΣ και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών), και το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης

καθορίζει την ημερομηνία καταγραφής του άρθρου 124 παρ. 6 ν. 4548/2018 για τα πρόσωπα που έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση

γνωστοποιεί τον τόπο στον οποίο είναι διαθέσιμο των πλήρες κείμενο των εγγράφων και των σχεδίων αποφάσεων του άρθρου 123 παρ. 4 ν. 4548/2018 καθώς και πληροφορίες για τον τρόπο που μπορεί να παραλαμβάνονται αυτά

αναφέρει τη διεύθυνση του διαδικτυακού τόπου της Εταιρίας που είναι διαθέσιμες οι πληροφορίες και τα έγγραφα του άρθρου 123 παρ. 3 και 4 ν. 45489/2018.

### **3.2.3. Δικαιώματα των μετόχων**

3.2.3.1. Οι μέτοχοι έχουν το δικαίωμα να συμμετέχουν ισότιμα και αποδοτικά στη Γενική Συνέλευση των μετόχων και να είναι επαρκώς και κατάλληλα ενημερωμένοι για τις αποφάσεις που θα πρέπει να λάβουν.

Δικαιούμενοι να συμμετέχουν στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της εταιρίας είναι οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο αποδεικνύει την μετοχική του ιδιότητα με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως μέσω ηλεκτρονικής ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή μέσω διαμεσολαβητών κατά την έννοια του ν. 4706/2020. Μπορούν να συμμετάσχουν στην αρχική και την επαναληπτική Γενική Συνέλευση όσοι έχουν την ιδιότητα του μετόχου κατά την έναρξη της πέμπτης ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής) Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και σε περίπτωση εξ αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης.

3.2.3.2. Δέκα ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση η Εταιρία θέτει στη διάθεση των μετόχων τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών. Η Εταιρία εκπληρώνει την υποχρέωσή της αναρτώντας τα σχετικά στοιχεία στο διαδικτυακό της τόπο.

3.2.3.3. Οποιοσδήποτε μέτοχος μπορεί να υποβάλει αίτηση πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν την γενική συνέλευση ζητώντας να του δοθούν πληροφορίες σχετικά με τα της ημερήσιας διάταξης.

3.2.3.4. Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης που έχει συγκληθεί πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται με τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στην ιστοσελίδα της εταιρίας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το

σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 123 παρ. 4 του Ν. 4548/2018.

3.2.3.5. Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 123 παρ. 3 του ν. 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, σχέδια αποφάσεων για θέματα που έχουν περιληφθεί στην αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.3.6. Ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην Εταιρία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρίας, στο μέτρο που αυτές είναι σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται, όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που κατά την τελευταία διετία καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της Εταιρίας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρίας με αυτούς. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν. 4548/2018 ως ισχύει. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. .

3.2.3.7. Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην Εταιρία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρίας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν. 4548/2018 ως ισχύει, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

### **3.3. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) είναι το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρίας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

#### **3.3.1 Εσωτερικός Έλεγχος**

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 ν.4706/2020. Παρέχει ανεξάρτητες, αντικειμενικές υπηρεσίες διαβεβαίωσης και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχεδιασμένες για να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες της Εταιρίας. Μέσα από την αποστολή της, συνεισφέρει ώστε η Εταιρία να πραγματοποιήσει τους αντικειμενικούς του σκοπούς, υιοθετώντας μια συστηματική και συνετή προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διακυβέρνησης.

Ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής

Ελέγχου. Είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Ως επικεφαλής της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρίας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρία ή σε εταιρία του Ομίλου.

Η Εταιρία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Για την άσκηση του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρίας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

Ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην επιτροπή ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρίας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου ιδίως:

α) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

- την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρία,

- τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και
- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρίας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

β) Συντάσσει εκθέσεις με ευρήματα αναφορικά με τους κινδύνους που εντοπίζει από τους ελέγχους της και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις, μετά από την ενσωμάτωση σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τις τελικές προτάσεις ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρίας υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

γ) Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων. Παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί πλήρες και λεπτομερές αρχείο για όλες τις δραστηριότητες του τμήματος το οποίο περιλαμβάνει τα στοιχεία για τους διενεργηθέντες ελέγχους και τις εκθέσεις που έχει υποβάλλει (π.χ. Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου (Αρχικό και αναθεωρημένο), Ελεγκτικά προγράμματα (οδηγίες), Αλληλογραφία, έντυπη και ηλεκτρονική επικοινωνία, Εκθέσεις Ελέγχου (Ευρήματα και Εισηγήσεις), Πρακτικά συναντήσεων). Η πρόσβαση στο Αρχείο και τα φύλλα εργασίας δύναται να επιτραπεί μόνον σε όσους έχουν την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου.



### **3.3.2. Επιτροπή Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί με βάση τον Κανονισμό της, ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρίας. Αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα.

Στα καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνονται ιδίως τα ακόλουθα:

- Εποπτεία και παρακολούθηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.
- Εποπτεία και παρακολούθηση της εργασίας των εξωτερικών ελεγκτών και του υποχρεωτικού ελέγχου της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Εποπτεία και παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβολή συστάσεων ή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Εποπτεία και παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

### **3.3.3. Πολιτική και Διαδικασία Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας**

Σκοπός της Πολιτικής Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας είναι να θέσει τις βασικές αρχές που θα διασφαλίσουν τη συμμόρφωση της Εταιρίας με τις θεσμικές και εποπτικές απαιτήσεις που διέπουν τη λειτουργία και τις δραστηριότητές της.

#### **I. Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης**

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας παρακολουθεί την πιστή εφαρμογή από την Εταιρία του ισχύοντος νομοθετικού και

κανονιστικού πλαισίου, καθώς και των εσωτερικών κανονισμών που διέπουν την λειτουργία της.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία για την διεκπεραίωση των αρμοδιοτήτων που του ανατίθενται. Το έργο του οροθετείται από ορισμένο σχέδιο δράσης που εγκρίνει η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρίας.

Ο υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι ανεξάρτητος και έχει πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για την τέλεση του έργου που του έχει ανατεθεί, επικοινωνεί έγκαιρα και έγκυρα τα ευρήματά του, λαμβάνει κατάλληλη εκπαίδευση πριν την ανάληψη και κατά της διάρκειας εκπλήρωση των καθηκόντων του, εφόσον απαιτείται, και ενημερώνεται επαρκώς για την αποτελεσματική υιοθέτηση και εφαρμογή του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης αναφέρεται λειτουργικά στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην Επιτροπή Ελέγχου.

Οι αρμοδιότητες του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης εξειδικεύονται ως εξής:

- Παρακολούθηση των ρυθμιστικών ζητημάτων και αλλαγών στο νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπουν τις λειτουργίες της Εταιρίας συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν. 4706/2020,
- Υποστήριξη της Διοίκησης για την αναγνώριση, αξιολόγηση και διαχείριση του κινδύνου συμμόρφωσης,
- Διενέργεια ελέγχων συμμόρφωσης (monitoring) και την ενημέρωση της Διοίκησης για θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης που προκύπτουν κατά τη λειτουργία της Εταιρίας,
- Διασφάλιση της συνεχούς εκπαίδευσης και ενημέρωσης του προσωπικού σε θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης, την υποστήριξη

της Διοίκησης στη διαχείριση καταγγελιών και παραπόνων (εντός ή εκτός εταιρείας),

- Λήψη και διαχείριση αναφορών/καταγγελιών από το προσωπικό της Εταιρίας σχετικά με παρατυπίες, αξιόποινες πράξεις, καθώς και με παραβίαση της εφαρμοστέας νομοθεσίας της Εταιρίας.
- Υποστήριξη της Εταιρίας στη διαχείριση περιστατικών μη συμμόρφωσης και τη λήψη σχετικών μέτρων,
- Υποστήριξη της Διοίκησης στη διαχείριση των σχέσεων με τις ρυθμιστικές αρχές,
- Κατάρτιση του ετήσιου σχεδίου δράσης κανονιστικής συμμόρφωσης και την υποβολή αυτού προς έγκριση στην Επιτροπή Ελέγχου και, εν συνεχεία, στο Διοικητικό Συμβούλιο,
- Συμμετοχή σε διάφορες άλλες λειτουργίες της Εταιρίας προκειμένου να διασφαλισθεί η συμμόρφωση με το ισχύον θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο,
- Υποβολή τακτικής ετήσιας αναφοράς για θέματα της αρμοδιότητάς του, καθώς και ετήσιας απολογιστικής έκθεσης στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας και στην Επιτροπή Ελέγχου,
- Ενημέρωση της Διοίκησης της Εταιρίας για κάθε σημαντική παράβαση του ρυθμιστικού πλαισίου που εντοπίζεται ή για τυχόν ελλείψεις,
- Προσαρμογή των εσωτερικών πολιτικών που ακολουθεί η Εταιρία κάθε φορά που θεωρείται αναγκαίο, λόγω τροποποιήσεων στο ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο,
- Ενημέρωση των υπαλλήλων για τις εξελίξεις στο σχετικό με τις δραστηριότητες τους ρυθμιστικό πλαίσιο,

- Διασφάλιση της τήρησης των προθεσμιών που τίθενται από το ρυθμιστικό πλαίσιο, παρέχοντας σχετική διαβεβαίωση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας,
- Διασφαλίζει ότι η Εταιρία συμμορφώνεται με το κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, εφόσον συντρέχει περίπτωση.

## **II. Αξιολόγηση κινδύνου κανονιστικής συμμόρφωσης**

Σε ετήσια βάση, ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης συνδράμει τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων στην αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων κανονιστικής συμμόρφωσης, στο πλαίσιο κατάρτισης /επικαιροποίησης του Μητρώου Κινδύνων. Κατόπιν της αξιολόγησης των κινδύνων κανονιστικής συμμόρφωσης, ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης καταρτίζει το ετήσιο Πλάνο Δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

## **III. Ετήσιο Πλάνο Δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης**

Η Επιτροπή Ελέγχου, και εν συνεχεία το Διοικητικό Συμβούλιο, εγκρίνουν και παρακολουθούν την εφαρμογή του Ετήσιου Πλάνου Δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης που περιλαμβάνει τις περιοδικές, και κατά περίπτωση, ενέργειες για την επίτευξη συμμόρφωσης.

Το Πλάνο Δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης περιλαμβάνει περιοδικές και επαναλαμβανόμενες δράσεις για τη λειτουργία συμμόρφωσης της

Εταιρίας, καθώς και για τη διαμόρφωση κουλτούρας συμμόρφωσης (όπως εκπαίδευση, δράσεις επικοινωνίας).

Ενδεικτικά το Ετήσιο Πλάνο Δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης, δύναται να περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- Ετήσια αξιολόγηση κινδύνων συμμόρφωσης και ενημέρωση της Διοίκησης αναφορικά με νέες ρυθμιστικές υποχρεώσεις
- Καταγραφή /επισκόπηση/τροποποίηση πολιτικών και διαδικασιών για θέματα συμμόρφωσης,
- Διενέργεια ελέγχων επιβεβαίωσης συμμόρφωσης (monitoring),
- Ενέργειες επικοινωνίας και ενημέρωσης των εργαζομένων της Εταιρίας για τα θέματα συμμόρφωσης (newsletters, events, συμμετοχή σε συναντήσεις της Διοίκησης κτλ.),
- Προγράμματα εκπαίδευσης και επικοινωνίας στο προσωπικό των θεμάτων που άπτονται της συμμόρφωσης.

#### **IV. Διενέργεια ελέγχων επιβεβαίωσης συμμόρφωσης**

Η διενέργεια ελέγχων συμμόρφωσης συμβάλλει στην αποτελεσματική εφαρμογή όλων των πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί από την Εταιρία και αφορούν ζητήματα κανονιστικής συμμόρφωσης, καθώς και τον εντοπισμό δυνητικών αδυναμιών στις υφιστάμενες διαδικασίες ως προς τη διαχείριση του κινδύνου συμμόρφωσης.

Οι εν λόγω έλεγχοι και η συστηματικότητα αυτών προσδιορίζονται στο Ετήσιο Πλάνο Δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας και ενδεικτικά δύναται να εξετάζουν τα κάτωθι:

- αξιολόγηση της αποτελεσματικής εφαρμογής των πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρίας,
- αξιολόγηση της επάρκειας των υφιστάμενων πολιτικών και διαδικασιών προκειμένου να περιορίζεται σημαντικά ο κίνδυνος μη

συμμόρφωσης των μελών της Εταιρείας και επανεξέταση αυτών για τυχόν διορθωτικές ενέργειες.

- διενέργεια συνεντεύξεων με τις ελεγχόμενες λειτουργίες/ μονάδες για επιβεβαίωση κατανόησης, παροχή διευκρινίσεων, πληροφόρηση επί τυχόν προβλημάτων που έχουν διαπιστωθεί κατά την άσκηση των εργασιακών καθηκόντων τους αναφορικά με θέματα συμμόρφωσης.

## **V. Αναφορές Συμμόρφωσης**

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης, στο πλαίσιο της παρακολούθησης του Ετήσιου Πλάνου Δράσης από την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου, ετήσιες αναφορές σχετικά με την πορεία υλοποίησης του εγκεκριμένου πλάνου δράσης συμμόρφωσης και ειδικότερα θέματα σε σχέση με την επίτευξη συμμόρφωσης, καθώς και ετήσια απολογιστική έκθεση.

### **3.3.4. Διαχείριση κινδύνων**

3.3.4.1. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και είναι διοικητικά ανεξάρτητος από μονάδες της Εταιρίας με εκτελεστικές αρμοδιότητες ή άλλες μονάδες οι οποίες αξιοποιούν την ανάλυση κινδύνων που διενεργεί. Αναφορά του έργου του υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας και στην Επιτροπή Ελέγχου, ενώ υπόκειται σε έλεγχο ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων που ακολουθούνται. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων διαθέτει γνώσεις και επαρκή εμπειρία σε ζητήματα διαχείρισης κινδύνων και είναι ενημερωμένος σε σχέση με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές που ακολουθούνται.

3.3.4.2. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων είναι αρμόδιος για την εξειδίκευση και υλοποίηση της πολιτικής που ακολουθείται από την

Εταιρία σε θέματα διαχείρισης κινδύνων σύμφωνα με κατευθυντήριες γραμμές που παρέχονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Συγκεκριμένα:

- Χρησιμοποιεί τις κατάλληλες μεθόδους για τη διαχείριση των κινδύνων τους οποίους αναλαμβάνει η Εταιρία ή στους οποίους ενδέχεται να εκτεθεί μέσω των δραστηριοτήτων της.
- Εξειδικεύει τα όρια ανάληψης κινδύνων της Εταιρίας καθορίζοντας τις επιμέρους παραμέτρους κατά είδος κινδύνου και θεσπίζει κατάλληλες διαδικασίες, των οποίων την τήρησή παρακολουθεί.
- Καθορίζει συγκεκριμένα κριτήρια έγκαιρου εντοπισμού κινδύνων και προτείνει τις κατάλληλες διαδικασίες και τα μέτρα αυξημένης παρακολούθησης που απαιτούνται να ληφθούν ανάλογα με τη φύση των κινδύνων που εντοπίζονται. Εισηγείται στην Επιτροπή Ελέγχου τις κατάλληλες τεχνικές προσαρμογής των κινδύνων σε αποδεκτά επίπεδα.
- Αξιολογεί περιοδικά την επάρκεια των μεθόδων και των διαδικασιών που ακολουθούνται και εφόσον εντοπιστούν αδυναμίες προτείνει διορθωτικά μέτρα.
- Υποβάλλει ετησίως έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας σχετικά με θέματα που εμπίπτουν στην αρμοδιότητά του.

### **3.3.5 Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

#### **3.3.5.1 Γενικά**

3.3.5.1.1. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου υπόκειται σε αξιολόγηση ως προς την επάρκειά του βάσει των βέλτιστων διεθνών πρακτικών. Συγκεκριμένα, η Εταιρία με σκοπό την καλύτερη δυνατή αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της και εφόσον δεν συντρέχει ειδικότερος λόγος (π.χ. υπόδειξη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή του ΧΑ) εφαρμόζει τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. (International Federation of Accountants: International Standards on Auditing)

3.3.5.1.2. Στο εύρος της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου θα συμπεριλαμβάνονται κάθε φορά και οι σημαντικές θυγατρικές της Εταιρίας. «Σημαντική θυγατρική» νοείται για τις ανάγκες του παρόντος η θυγατρική, η οποία επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει ουσιαδώς τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις ή την επιχειρηματική δραστηριότητα ή τα εν γένει οικονομικά συμφέροντα της Εταιρίας (άρθρο 2 ν.4706/2020). Σύμφωνα με τον ορισμό αυτό δεν υπάρχει σημαντική θυγατρική της Εταιρίας σήμερα. Οι Σημαντικές Θυγατρικές μπορεί να αλλάζουν από χρόνο σε χρόνο. Εφόσον συντρέχει περίπτωση όπου παρακάτω αναφέρεται η Εταιρία θα περιλαμβάνεται και η θυγατρική που εμπίπτει στο εύρος αξιολόγησης.

3.3.5.1.3. Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.

#### 3.3.5.2. Αντικείμενο του της αξιολόγησης

3.3.5.2.1. Κατά την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εκτιμάται το Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment) της Εταιρίας, το οποίο συμπεριλαμβάνει τις δομές, τις πολιτικές και τις διαδικασίες εκείνες που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρίας. Πιο συγκεκριμένα εξετάζεται:

Η ύπαρξη σαφούς πλαισίου ακεραιότητας και ηθικών αξιών που χαρακτηρίζουν την Διοίκηση κατά τη λήψη αποφάσεων (εδώ οδηγίες – ενέργειες και συμπεριφορά ΔΣ για τη σημασία που αποδίδουν στην ακεραιότητα και τις ηθικές αξίες, ανάπτυξη προτύπων συμπεριφοράς κατανοητών σε όλα τα επίπεδα της Εταιρίας κλπ).

Η ύπαρξη διαδικασιών παρακολούθησης και έγκαιρου εντοπισμού αποκλίσεων ως προς τις ληφθείσες αποφάσεις με σκοπό την διόρθωσή τους (εδώ : αν υπάρχει κανάλι επικοινωνίας από τους εργαζομένους τυχόν παραβάσεων – αναφορά δυσλειτουργιών whistleblowing/ τήρηση αρχών



επαγγελματικής συμπεριφοράς από τους εργαζομένους/ σύστημα διαχείρισης κατά της διαφθοράς-anti bribery management system κλπ.).

Την οργανωτική δομή της Εταιρίας και το κατά πόσο υφίσταται/εφαρμόζεται σαφές πλαίσιο για το σχεδιασμό, την εκτέλεση, τον έλεγχο και την εποπτεία των εταιρικών εργασιών. Ελέγχεται επίσης εάν υπάρχει οργανόγραμμα για κάθε επιχειρησιακή μονάδα και λειτουργική δραστηριότητα της Εταιρίας, το οποίο ορίζει τις βασικές θέσεις ευθύνης εντός της εταιρίας και τις γραμμές αναφοράς (ατομική λογοδοσία, καθορισμός δεικτών απόδοσης και κινήτρων, ευθυγράμμιση κινήτρων και ανταμοιβών με την επίτευξη στόχων βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων της Εταιρίας, εξέταση πειθαρχικών κυρώσεων κλπ.).

Η δομή, η οργάνωση και ο τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του. Ιδιαίτερη σημασία δίνεται στη σύνθεση του ΔΣ, στη σχέση μεταξύ Διοικητικού Συμβουλίου και εκτελεστικής διοίκησης, στα θέματα αρμοδιοτήτων εποπτείας της λειτουργίας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από το Διοικητικό Συμβούλιο (εδώ επίπεδα έγκρισης, εκχωρηθείσες εξουσίες κλπ.)

Η λειτουργία της ανώτατης εκτελεστικής διοίκησης και ο τρόπος με τον οποίο, υπό την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου, οργανώνεται εγκαθιστώντας δομές, γραμμές αναφοράς, θέσεις ευθύνης και αρμοδιότητα προς την επίτευξη των στόχων της Εταιρίας.

Οι πρακτικές πρόσληψης, αμοιβών, εκπαίδευσης και αξιολόγησης της απόδοσης του προσωπικού και το κατά πόσο καταδεικνύεται η αφοσίωση της Διοίκησης στις αρχές της ακεραιότητας, των ηθικών αξιών και της γνωστικής επάρκειας του προσωπικού.

3.3.5.2.2. Ελέγχεται η Διαχείριση Κινδύνων που πραγματοποιείται από την Εταιρία και συγκεκριμένα η διαδικασία που υιοθετείται από την Εταιρία για την αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων, η ύπαρξη διαδικασιών κατάλληλων για την διαχείριση και την απόκριση της

Εταιρίας στους εντοπιζόμενους κινδύνους καθώς και την ύπαρξη διαδικασιών παρακολούθησης εξέλιξης των κινδύνων. Εξετάζεται η ύπαρξη και αξιολογείται η αποτελεσματικότητα και η καταλληλότητα των διαδικασιών και των εργαλείων που χρησιμοποιούνται από την Εταιρία για την διαχείριση των κινδύνων που ενέχει η λειτουργία της (εδώ: τήρηση αρχείων κινδύνων – διαδικασίες αναγνώρισης γεγονός κινδύνου - διαχείριση-παρακολούθηση κινδύνων/ θεσπισθέντες λειτουργικοί στόχοι + αποδεκτά επίπεδα κινδύνου, στόχοι χρηματοοικονομικών επιδόσεων, κατανομή πόρων/ συμμόρφωση με ΔΛΠ, materiality/ συμμόρφωση με νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της Εταιρίας, εφαρμογή Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης,/ εσωτερικές αναφορές και ορθή πληροφόρηση διοίκησης/ καθορισμός αντικειμενικών στόχων και κίνδυνοι επηρεασμού τους/ διαδικασία απόκρισης σε κίνδυνο π.χ. αποφυγή κινδύνου – επίδιωξη κινδύνου- μείωση κινδύνου- μεταφορά κινδύνου- αποδοχή κινδύνου κλπ).

3.3.5.2.3. Επισκοπούνται οι Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και οι Δικλείδες Ασφαλείας που υιοθετεί η Εταιρία. Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στον έλεγχο των δικλείδων ασφαλείας που σχετίζονται με θέματα σύγκρουσης συμφερόντων, διαχωρισμό καθηκόντων, τη διακυβέρνηση και ασφάλεια των Πληροφοριακών Συστημάτων της Εταιρίας, λειτουργία επιτροπών ΔΣ βάσει του κανονισμού τους κλπ .

3.3.5.2.4. Διενεργείται έλεγχος του Συστήματος Πληροφόρησης και Επικοινωνίας και επισκόπηση της διαδικασίας ανάπτυξης της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Ελέγχονται οι εκθέσεις των ελεγκτικών μηχανισμών, τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά ζητήματα, το κατά πόσο καταπολεμάται η διαφθορά, τα θέματα που τυχόν ανακύπτουν σχετικά με δωροδοκία καθώς και οι διαδικασίες κρίσιμης εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας της εταιρίας. Εκτιμάται η καταλληλότητα των καναλιών εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας, με τα μέλη του ΔΣ, τους μετόχους και τους επενδυτές, επικοινωνίας με τις υφιστάμενες Επιτροπές της Εταιρίας ή επικοινωνίας με Εποπτικές Αρχές.

3.3.5.2.5. Στο πλαίσιο της Παρακολούθησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου επισκοπούνται οι δομές και οι μηχανισμοί της Εταιρίας που έχουν αναλάβει την αρμοδιότητα της διαρκούς αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, του εντοπισμού και την αναφορά των ευρημάτων προς διόρθωση. Αξιολογούνται συγκεκριμένα:

A) Ως προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρίας αξιολογείται η αποτελεσματική της λειτουργία ως εποπτικού οργάνου.

B) Η οργάνωση και η λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΥΕΕ») της Εταιρίας και η συμμόρφωση της στο ισχύον κανονιστικό πλαίσιο. Ιδίως ελέγχεται: η ύπαρξη και εφαρμογή Κανονισμού Λειτουργίας αυτής, η ενσωμάτωση της ΥΕΕ στο πλαίσιο διακυβέρνησης της Εταιρίας, η οργανωτική της ανεξαρτησία και η επάρκεια στελέχωσης της αναλόγως του κύκλου εργασιών και του εύρους δραστηριοτήτων της Εταιρίας. Επισκοπούνται τα εργαλεία και οι τεχνικές, οι γνώσεις και οι δεξιότητες του προσωπικού της ΥΕΕ. Ελέγχονται δειγματοληπτικά οι εκθέσεις ελέγχου της ΥΕΕ της Εταιρίας ως προς την καταλληλότητα, την πληρότητα και την έγκαιρη υποβολή τους.

Γ) Η κανονιστική συμμόρφωση της Εταιρίας. Ιδίως επισκοπείται:

Ο υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης ως προς την ανεξαρτησία του, την δυνατότητα πρόσβασης σε κάθε πηγή πληροφόρησης, την έγκαιρη και έγκυρη ενημέρωση των ευρημάτων του και την επιμόρφωση με σκοπό την αποτελεσματική υιοθέτηση των αλλαγών του κανονιστικού πλαισίου.

Η επάρκεια των διαδικασιών και του προσωπικού που έχει ως αρμοδιότητα την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες στον περιορισμένο βαθμό που αφορούν τέτοιες διαδικασίες αφορούν την Εταιρία.

Η ύπαρξη εγκεκριμένου από την Επιτροπή Ελέγχου ετήσιου σχεδίου δράσης και η παρακολούθηση εφαρμογής του.

### 3.3.5.3. Περιοδικότητα του ελέγχου

3.3.5.3.1. Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται είτε κάθε 3 χρόνια (περιοδικά) είτε εφόσον προκύψει γεγονός το οποίο επιβάλλει τη διενέργεια αξιολόγησης ή μετά από απαίτηση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς εφόσον δεν έχει προηγηθεί ανάλογη αξιολόγηση κατά τους τελευταίους 12 μήνες (κατά περίπτωση) και αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρίας.

3.3.5.3.2. Στην περίπτωση της περιοδικής αξιολόγησης, τα τρία (3) χρόνια που μεσολαβούν μεταξύ δύο διαδοχικών αξιολογήσεων έχουν ως αφετηρία ημερομηνία αναφοράς της τελευταίας αξιολόγησης.

#### 3.3.5.4. Ανάθεση και παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης

3.3.5.4.1. Την αρμοδιότητα να διενεργεί την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου αναλαμβάνει είτε νομικό είτε φυσικό πρόσωπο είτε ένωση προσώπων (εφεξής «ο αξιολογητής») μετά από επιλογή της Επιτροπής Ελέγχου. Ο αξιολογητής και τα μέλη της ομάδας έργου χαρακτηρίζονται από ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης με την Εταιρία, κατά την έννοια του άρθρου 9 ν. 4706/2020. Για λόγους ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας δεν είναι δυνατόν ο ίδιος αξιολογητής να πραγματοποιήσει αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικής Λειτουργίας για τρεις συνεχόμενες αξιολογήσεις.

3.3.5.4.2. Όταν διενεργείται η αξιολόγηση του ΣΕΕ από φυσικό πρόσωπο, στο πλαίσιο σχέσης εργασίας ή συνεργασίας με νομικό πρόσωπο, η σχέση εξάρτησης αφορά το ίδιο το φυσικό πρόσωπο και όχι το νομικό πρόσωπο με το οποίο διατηρεί σχέση εργασίας ή συνεργασίας. Συγκεκριμένα, αποκλείονται από τη διενέργεια αξιολόγησης του ΣΕΕ, δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020: α) Ο τακτικός ορκωτός ελεγκτής (φυσικό πρόσωπο) είτε ο ίδιος είτε ατομική του επιχείρηση αλλά και συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, εφόσον έχουν διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρία, κατά τα τελευταία

3 οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του. β) Πρόσωπα που έχουν στενούς δεσμούς με τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή και τα παραπάνω πρόσωπα, όπως αυτά ορίζονται στο σημείο 26 της παρ. 1 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, δυνάμει της περ. 14 του άρθρου 2 του ν. 4706/2020). Διευκρινίζεται ειδικότερα ότι νομικό πρόσωπο, καταπίστευμα ή προσωπική εταιρία θεωρείται ότι είναι πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με τα παραπάνω πρόσωπα, στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα διευθυντικά καθήκοντα σε αυτό ασκούνται από τα παραπάνω πρόσωπα, β) όταν ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από τα παραπάνω πρόσωπα, γ) όταν συστάθηκε προς όφελος των παραπάνω προσώπων, δ) όταν τα οικονομικά του συμφέροντα είναι ουσιωδώς ταυτόσημα με τα οικονομικά συμφέροντα των παραπάνω προσώπων. Διευκρινίζεται ότι ως «πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα» σε μία οντότητα, για τους σκοπούς των ως άνω διατάξεων, νοείται το πρόσωπο που είναι: α) μέλος του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου της οντότητας αυτής, ή β) ανώτερο στέλεχος χωρίς την ιδιότητα του μέλους των οργάνων που αναφέρονται στο στοιχείο α), το οποίο έχει την εξουσία να λαμβάνει διευθυντικές αποφάσεις που επηρεάζουν τη μελλοντική πορεία και τις επιχειρηματικές προοπτικές της εν λόγω οντότητας.

3.3.5.4.3. Κατά την επιλογή του αξιολογητή απαιτείται αυτός να αποδεικνύει την επαγγελματική του εμπειρία και τις γνώσεις του. Τουλάχιστον ο επικεφαλής του έργου αξιολόγησης καθώς και ο υπογράφων την έκθεση πρέπει να διαθέτουν τις κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις (ανάλογα με τα επαγγελματικά πρότυπα που επικαλούνται και έχει υιοθετήσει η Εταιρία), αποδεδειγμένη εμπειρία. Ο αξιολογητής θα δεσμεύεται ότι θα χρησιμοποιεί κατάλληλα συστήματα διασφάλισης ποιότητας, επαρκείς ανθρώπινους και υλικούς πόρους και διαδικασίες, καθώς και πρόσωπα με κατάλληλες γνώσεις και πείρα ως προς τα καθήκοντα που θα τους αναθέτει σχετικώς, προκειμένου να εξασφαλίζει την ποιότητα της αξιολόγησης.

3.3.5.4.4 Οι υποψήφιοι για την ανάληψη του έργου της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου προτείνονται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία προηγουμένως έχει ελέγξει τόσο την επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση των υποψηφίων όσο και τα ζητήματα ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητάς τους σε σχέση με την Εταιρία.

3.3.5.4.5. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης καταγράφει ο αξιολογητής σε έκθεση που συντάσσει και την υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας. Η έκθεση συμπεριλαμβάνει σύνοψη (συμπεράσματα, σημαντικότερα ευρήματα και εντοπισμένους κινδύνους) αλλά και ανάλυση (σύνολο των ευρημάτων της αξιολόγησης) των παρατηρήσεων του αξιολογητή, το χρόνο σύνταξης αυτής, την ημερομηνία αναφοράς της αξιολόγησης και την περίοδο που αυτή καλύπτει.

### **3.4. Διεύθυνση Επενδυτικών Σχέσεων και Επιχειρηματικής Ανάπτυξης**

3.4.1. Η Εταιρία διαθέτει Διεύθυνση Επενδυτικών Σχέσεων, η οποία διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο, εξισορροπώντας τις ανάγκες πληροφόρησης της κεφαλαιαγοράς και του επενδυτικού κοινού με τις υποχρεώσεις και τις ανάγκες του Διοικητικού Συμβουλίου. Συνδράμει ουσιαστικά στην αποτελεσματική ροή των πληροφοριών μεταξύ της Εταιρίας, των επενδυτών και των ενδιαφερόμενων μερών γενικά.

3.4.2. Βασικές αρμοδιότητες της Διεύθυνσης όσον αφορά τη σχέση της Εταιρίας με τους Μετόχους/Επενδυτές της Εταιρίας είναι οι ακόλουθες:

- Η εκπροσώπηση της Εταιρίας στους επενδυτές και η εκπροσώπηση των επενδυτών στη Εταιρία.
- Η έγκυρη και ακριβής παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών στους επενδυτές.
- Η παροχή μη χρηματοοικονομικών στοιχείων για την υποστήριξη αποτιμήσεων της Εταιρίας, εφόσον συντρέχει περίπτωση τέτοια.

- Η άμεση και ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων και η εξυπηρέτησή τους.
- Η ενημέρωση της ιστοσελίδας της Εταιρίας με δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, εκθέσεις ΔΣ-Ορκωτών Λογιστών, για οποιαδήποτε εταιρική πράξη καθώς και για οποιαδήποτε ανακοίνωση αφορά την πλήρη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού.
- Η ενημέρωση των προσώπων που έχουν πρόσβαση σε προνομιακή πληροφόρηση ως προς τις υποχρεώσεις τους σύμφωνα με το ισχύον νομοκανονιστικό πλαίσιο.

3.4.3. Με σκοπό την βελτίωση της επικοινωνίας της Εταιρίας με τους μετόχους και άλλα ενδιαφερόμενα μέλη, η Εταιρία παρέχει, όπου και όποτε κρίνεται απαραίτητο, περισσότερες πληροφορίες μέσω διμερών συναντήσεων είτε σε τακτική βάση είτε εκτάκτως. Συγκεκριμένα η επικοινωνία της Εταιρίας με:

Τους επενδυτές και τους μετόχους πραγματοποιείται μέσω των παρουσιάσεων των αποτελεσμάτων των ενεργειών της Εταιρίας και των τακτικών Γενικών Συνελεύσεων.

Τους πελάτες (των συνδεδεμένων με την εταιρία εταιριών) μέσω ερευνών ικανοποίησης πελατών που διενεργούνται τακτικά, αλλά και εκτάκτως μέσω παραπόνων που υποβάλλονται από τους πελάτες. Η επικοινωνία αυτή εστιάζει στη διαφάνεια και την υπεύθυνη πληροφόρηση ενώ παράλληλα διασφαλίζεται το απόρρητο των στοιχείων των πελατών και καταπολεμούνται περιπτώσεις διαφθοράς.

Τους εργαζομένους λαμβάνει χώρα μέσω καναλιών εσωτερικής επικοινωνίας καθημερινά, μέσω της αξιολόγησης του προσωπικού που τελείται ανά τακτά χρονικά διαστήματα αλλά και μέσω συναντήσεων και επικοινωνίας των εργαζομένων με την διοίκηση σε έκτακτες περιπτώσεις, με σκοπό την βελτίωση της ποιότητας παροχής εργασίας και τη συνεχή κατάρτιση και εκπαίδευση των εργαζομένων

Με την επιχειρηματική κοινότητα μέσω διμερών συναντήσεων για ζητήματα που τυχόν προκύπτουν ανά χρονικά διαστήματα

Με ΜΚΟ μέσω συμμετοχών σε κοινές δράσεις για κοινωνικά και περιβαλλοντικά θέματα με σκοπό την διατήρηση ίσων ευκαιριών, της διαφορετικότητας και ίσων αμοιβών και γενικά την αποφυγή κάθε είδους διάκρισης. Η Εταιρία σε διάφορα χρονικά σημεία ενισχύει τον εθελοντισμό του ανθρώπινου δυναμικού της, μέσω της συμμετοχής σε συνδυαστικές χορηγικές δράσεις που αυτή υλοποιεί για την υγεία, την παιδεία, τον αθλητισμό, το περιβάλλον, την κοινωνία και τον πολιτισμό

Με την Πολιτεία, τους θεσμικούς φορείς και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εκτάκτως για ανακύπτοντα θέματα κοινού ενδιαφέροντος

Με τα ΜΜΕ μέσω Δελτίων τύπων είτε τακτικά είτε σε περιπτώσεις που αυτό κρίνεται απαραίτητο από τις υφιστάμενες συνθήκες με στόχο την έγκαιρη ενημέρωση του κοινού

3.4.4. Η Εταιρία παρέχει επίσης στους μετόχους της πληροφόρηση για θέματα εταιρικής διακυβέρνησης. Οι μέτοχοι μπορούν να επικοινωνούν τις απόψεις τους επί της διακυβέρνησης της Εταιρίας στη διοίκηση αυτής διά της Διεύθυνσης, η οποία φέρει την ευθύνη της άμεσης, ακριβούς και ισότιμης πληροφόρησης των μετόχων καθώς και της εξυπηρέτησής τους σχετικά με την άσκηση των δικαιωμάτων τους με βάση το νόμο και το καταστατικό της εταιρίας, και είναι αρμόδια να μεταβιβάζει αυτές στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας. Ο Πρόεδρος διασφαλίζει ότι οι απόψεις των μετόχων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

3.4.5. Όσον αφορά την επιχειρηματική ανάπτυξη στοχεύσει στη διεύρυνση των δραστηριοτήτων του ομίλου.

Η διαδικασία αφορά κατά ένα μέρος την αξιολόγηση των υφισταμένων δραστηριοτήτων και την υιοθέτηση στρατηγικών ή επιμέρους τακτικών για τη βελτίωση της λειτουργίας και την αποτελεσματικότητά τους. Σε πρώτο



επίπεδο αναλύονται τα δεδομένα των επιχειρηματικών μονάδων του ομίλου. Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνονται υπόψη στοιχεία των δραστηριοτήτων αυτών καθ'αυτών, και ακολούθως εντάσσονται στις γενικότερες συνθήκες των αγορών που εντάσσονται χωρίς να αποκλείονται και ευρύτερες αναφορές μακροοικονομικής φύσης που αφορούν την πορεία των οικονομιών στο σύνολο τους. Με τον τρόπο αυτό αξιολογούνται καλύτερα οι πιθανές παθογένειες και οι προβληματικές περιοχές των δραστηριοτήτων του ομίλου και εκτιμάται αν τα πιθανά προβλήματα γεννιούνται στο επίπεδο της ίδιας της εταιρίας ή σε επίπεδο κλάδο ή συνολικής οικονομίας.

Ο δεύτερος άξονας ενασχόλησης του τμήματος αγγίζει τον εντοπισμό νέων περιοχών δραστηριοποίησης. Η διαδικασία στην περίπτωση αυτή εστιάζει στην ελκυστικότητα αγορών και δραστηριοτήτων και ακολούθως στην εξέταση της συμβατότητας της εταιρίας με τις αγορές αυτές. Θα λέγαμε ότι είναι μια προσέγγιση περισσότερο από πάνω προς τα κάτω, αφού ξεκινά με τη γενικότερη ελκυστικότητα ενός κλάδους συνολικά και καταλήγει στην εκτίμηση της επιτυχούς δραστηριοποίησης της εταιρίας εντός αυτού. Το μέρος αυτό εξετάζει διαφορετικές οπτικές και μεθοδολογίες δραστηριοποίησης. Οι εναλλακτικές που επικρατούν διαμορφώνουν μια ισχυρή προοπτική ανάπτυξης που λαμβάνει υπόψη τις ειδικές καταστάσεις του ομίλου, αναφορικά με τις πρότερες εμπειρίες του σε παρεμφερείς δραστηριότητες και τις ειδικότερες γνώσεις των στελεχών του.

### **3.5. Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και εταιρικών Ανακοινώσεων**

3.5.1. Η Εταιρία διαθέτει Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και εταιρικών Ανακοινώσεων που έχει αρμοδιότητες εξυπηρέτησης μετόχων και εταιρικών ανακοινώσεων. Διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο ως προς την παροχή πληροφοριών μεταξύ της Εταιρίας, των επενδυτών και των ενδιαφερόμενων μερών γενικά.

Το Τμήμα μεριμνά για τα ακόλουθα θέματα εξυπηρέτησης μετόχων όσον αφορά την υποστήριξή τους και την άσκηση των δικαιωμάτων τους σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρίας :

α) τη διανομή μερισμάτων και δωρεάν μετοχών, τις πράξεις έκδοσης νέων μετοχών με καταβολή μετρητών, την ανταλλαγή μετοχών, τη χρονική περίοδο άσκησης των σχετικών δικαιωμάτων προτίμησης ή τις μεταβολές στα αρχικά χρονικά περιθώρια, όπως η επέκταση του χρόνου άσκησης των δικαιωμάτων,

β) την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις τακτικές ή έκτακτες γενικές συνελεύσεις και τις αποφάσεις που λαμβάνονται σε αυτές,

γ) την απόκτηση ιδίων μετοχών και τη διάθεση και ακύρωσή τους, καθώς και τα προγράμματα διάθεσης μετοχών ή δωρεάν διάθεσης μετοχών σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στο προσωπικό της Εταιρίας,

δ) την επικοινωνία και την ανταλλαγή στοιχείων και πληροφοριών με τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων και τους διαμεσολαβητές κατά την έννοια του ν. 4706/2020, στο πλαίσιο ταυτοποίησης των μετόχων,

ε) την ευρύτερη επικοινωνία με τους μετόχους,

στ) την παρακολούθηση της άσκησης των μετοχικών δικαιωμάτων, ιδίως όσον αφορά τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων, και της άσκησης του δικαιώματος ψήφου στις γενικές συνελεύσεις.

3.5.2 Το Τμήμα προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν τις κατά ν. 3556/2007 ρυθμιζόμενες πληροφορίες καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με το ν.4548/2018 με σκοπό την ενημέρωση των μετόχων. Επίσης έχει την αρμοδιότητα για τη συμμόρφωση της εταιρίας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο αρ. 17 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, όσον αφορά τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις.

3.5.3. Βασικές αρμοδιότητες του Τμήματος όσον αφορά τη σχέση της Εταιρίας με τους Μετόχους/Επενδυτές της Εταιρίας είναι οι ακόλουθες:

- Η ενημέρωση των μετόχων σχετικά με τις Γενικές Συνελεύσεις και η μέριμνα για το σύνολο των διαδικασιών που αφορούν την προετοιμασία τους.
- Η μέριμνα για τη διανομή μερισμάτων και τη διαδικασία πληρωμής.
- Η μέριμνα για τις διαδικασίες κληρονομικής διαδοχής των μετοχών.
- Η μέριμνα για την περίπτωση απόκτησης ιδίων μετοχών και διάθεσή τους ή τυχόν ακύρωσή τους.
- Η αμελλητί γνωστοποίηση στο επενδυτικό κοινό και τις εποπτικές αρχές κάθε γεγονότος, η δημοσιοποίηση του οποίου μπορεί να επηρεάσει την τιμή των μετοχών της Εταιρίας.
- Η ενημέρωση των υποχρέων φυσικών και νομικών προσώπων σχετικά με τις υποχρεώσεις τους για τη γνωστοποίηση χρηματιστηριακών συναλλαγών με αντικείμενο τις μετοχές της Εταιρίας.
- Η ενημέρωση της ιστοσελίδας της Εταιρίας με δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, εκθέσεις ΔΣ-Ορκωτών Λογιστών, για οποιαδήποτε εταιρική πράξη καθώς και για οποιαδήποτε ανακοίνωση αφορά την πλήρη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού.
- Η ενημέρωση των προσώπων που έχουν πρόσβαση σε προνομιακή πληροφόρηση ως προς τις υποχρεώσεις τους σύμφωνα με το ισχύον νομοκανονιστικό πλαίσιο.

3.5.4. Η Εταιρία παρέχει επίσης στους μετόχους της πληροφόρηση για θέματα εταιρικής διακυβέρνησης. Η Εταιρία διατηρεί ιστοσελίδα στη διεύθυνση [www.centric.gr](http://www.centric.gr), όπου δημοσιεύει τον Κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει, τουλάχιστον περίληψη του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας, της διοικητικής της διάρθρωσης, της Πολιτικής

Καταλληλότητας των μελών, τους Κανονισμούς των Επιτροπών Ελέγχου, Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων καθώς και άλλες χρήσιμες για τους μετόχους και τους επενδυτές πληροφορίες.

3.5.5. Για την εκλογή των μελών του, το Διοικητικό Συμβούλιο αναρτά στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας τουλάχιστον είκοσι ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση, στο πλαίσιο της σχετικής εισήγησής του, ενημέρωση ως προς το κάθε υποψήφιο μέλος, σχετικά με τα εξής:

α) Την αιτιολόγηση της πρότασης του υποψήφιου μέλους.

β) Το αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα του υποψήφιου μέλους, το οποίο περιλαμβάνει ιδίως πληροφορίες σχετικά με την παρούσα ή προηγούμενη δραστηριότητά του, καθώς και τη συμμετοχή του σε θέσεις διευθυντικών στελεχών άλλων εταιρειών ή συμμετοχή του σε άλλα διοικητικά συμβούλια και επιτροπές Διοικητικών Συμβουλίων νομικών προσώπων.

γ) Τη διαπίστωση των κριτηρίων καταλληλότητας των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας της Εταιρίας, και, εφόσον ο υποψήφιος προτείνεται για εκλογή ως ανεξάρτητο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, την πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται στο άρθρο 9 του ν. 4706/2020 και όσων άλλων τυχόν ορίζονται στον παρόντα Κώδικα ή άλλους Κανονισμούς και Πολιτικές της Εταιρίας .

### **3.6. Γραμματεία**

Αναλαμβάνει την γραμματειακή υποστήριξη της Εταιρίας. Οι βασικές αρμοδιότητες της γραμματείας είναι οι ακόλουθες:

- Υποδοχή πελατών, συνεργατών, μετόχων και λοιπών τρίτων,
- Χειρισμός τηλεφωνικού κέντρου και συσκευών FAX,
- Παραλαβή του ταχυδρομείου και διανομή του στα τμήματα της Εταιρίας,

- Διεκπεραίωση διαδικασιών πρωτοκόλλησης εισερχόμενων και εξερχόμενων εγγράφων,
- Υποστήριξη εργασιών τμημάτων εταιρικών ανακοινώσεων και εξυπηρέτησης μετόχων,
- Δακτυλογράφηση επιστολών, δημιουργία εντύπων, των τμημάτων της Εταιρίας και της Διοίκησης,
- Συντονισμός επικοινωνίας της Διοίκησης με το προσωπικό της, με πελάτες, διαμεσολαβητές και λοιπούς τρίτους,

### **3.7. Νομική Υπηρεσία**

Η νομική υπηρεσία παρέχει νομικές υπηρεσίες στην Εταιρία όπως:

- Παροχή νομικών συμβουλών για πάσης φύσεως θέματα,
- Εκπροσώπηση της Εταιρίας ενώπιον πολιτικών, ποινικών, διοικητικών δικαστηρίων, επιτροπών σημάτων, επιτροπών ΙΚΑ και οπουδήποτε κριθεί αναγκαίο,
- Παρακολούθηση των υφιστάμενων μισθωτηρίων συμβολαίων, ανανέωση και διακοπή τους όποτε αυτό κριθεί αναγκαίο,
- Διαχείριση δικαστικών υποθέσεων της εταιρίας και εκπροσώπηση αυτής σε δίκες, αγωγές κτλ.,
- Σύναξη πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου και Γενικών Συνελεύσεων,
- Σύναξη καταστατικού της εταιρίας και τροποποιήσεις αυτού,
- Τήρηση φακέλων για κάθε δικαστική υπόθεση και ενημέρωση της εταιρίας για οποιαδήποτε εξέλιξη αυτών.

### **3.8. Επενδυτική Επιτροπή**

Η ρευστότητα που απέκτησε ο Όμιλος ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης των περιουσιακών στοιχείων θυγατρικών εταιριών δημιούργησε την ανάγκη σύστασης Επενδυτικής Επιτροπής διαχείρισης των διαθεσίμων της Εταιρίας.

Σκοπός της Επενδυτικής Επιτροπής είναι η διαχείριση των διαθεσίμων της Εταιρείας μέσω επενδύσεων σε χρεόγραφα (μετοχές, αξιόγραφα, τίτλους πάσης φύσεως εισηγμένους σε Χρηματιστήρια της ημεδαπής ή της αλλοδαπής κλπ), σύμφωνα με την Πολιτική Επενδύσεων και Επενδυτική Στρατηγική της Εταιρείας, όπως αυτή καθορίζεται και υιοθετείται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Οι βασικοί άξονες της Πολιτικής Επενδύσεων Επενδυτικής Στρατηγικής είναι οι ακόλουθοι:

- Η επίτευξη μιας σταθερής μεσοπρόθεσμης απόδοσης
- Η διαμόρφωση ενός επαρκώς διαφοροποιημένου χαρτοφυλακίου του οποίου η έκθεση θα εκτείνεται σε διαφορετικούς κλάδους και γεωγραφικές περιοχές. Πάγια επιδίωξη θα είναι η όποια πιθανή αρνητική εξέλιξη της τιμής ενός συγκεκριμένου χρεογράφου να μη δύναται να επηρεάσει ουσιαστικά τη συνολική αξία του χαρτοφυλακίου
- Οι τίτλοι που θα απαρτίζουν το χαρτοφυλάκιο θα αφορούν εταιρίες με σημαντική αναγνωρισιμότητα και με αξιόλογη θέση στον κλάδο που δραστηριοποιούνται
- Τα χρεόγραφα θα χαρακτηρίζονται από υψηλή ρευστότητα
- Το χαρτοφυλάκιο θα είναι προσανατολισμένο προς μετοχές με υψηλή μερισματική απόδοση. Το στοιχείο αυτό, σε συνδυασμό με τους τόκους των ομολογιών που θα περιλαμβάνονται στο χαρτοφυλάκιο, θα ενισχύουν τις ταμειακές ροές της Εταιρίας.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής περιλαμβάνουν τα εξής:

- Υποβολή εισήγησης στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον καθορισμό και την επικαιροποίηση της Πολιτικής Επενδύσεων και Επενδυτικής Στρατηγικής της Εταιρείας,
- Παρακολούθηση και υλοποίηση της Πολιτικής Επενδύσεων και Επενδυτικής Στρατηγικής της Εταιρείας,
- Αξιολόγηση επενδυτικών επιλογών, με κριτήριο την συμμόρφωση των προτεινόμενων επενδύσεων με την εκάστοτε Πολιτική Επενδύσεων και Επενδυτική Στρατηγική της Εταιρείας,
- Λήψη επενδυτικών αποφάσεων,
- Αξιολόγηση απόδοσης των υλοποιημένων επενδύσεων και τυχόν αποεπενδύσεων,
- Επισκόπηση της επενδυτικής αγοράς και παρακολούθηση των εξελίξεων στις διεθνείς αγορές.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τα μέλη της Επενδυτικής Επιτροπής οφείλουν να ενεργούν σύμφωνα με το συμφέρον της Εταιρείας και να έχουν αμερόληπτη κρίση. Σε περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων ενημερώνουν σχετικά την Επενδυτική Επιτροπή και απέχουν από κάθε ενέργεια που μπορεί να είναι αντίθετη με τα συμφέροντα της Εταιρείας.

Η Επιτροπή απαρτίζεται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη, ένα εκ των οποίων είναι η Διευθύνουσα Σύμβουλος της Εταιρείας, η οποία διαθέτει εκτεταμένη γνώση των εταιρικών θεμάτων και σφαιρική αντίληψη των ταμειακών αναγκών, καθώς και των σκοπούμενων επενδύσεων του Ομίλου. Τα υπόλοιπα μέλη θα πρέπει να έχουν εμπειρία και γνώση στον τομέα των επενδύσεων ή/και σε ζητήματα διαχείρισης κινδύνων και χρηματοοικονομικής.

Η Επιτροπή συστήνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με θητεία αορίστου χρόνου. Αποτελεί συλλογικό όργανο και εκλέγει τον Πρόεδρό της με πλειοψηφία των μελών της. Κάθε ορισμός, παύση ή

αντικατάσταση μέλους της Επενδυτικής Επιτροπής γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Το έργο της Επιτροπής υποστηρίζει η Μονάδα Έρευνας και Ανάλυσης, η οποία μπορεί να αποτελείται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα, τα οποία θα έχουν σημαντική γνώση και εμπειρία στον τομέα των επενδύσεων. Η Μονάδα Έρευνας και Ανάλυσης παρουσιάζει στην Επιτροπή τις εκάστοτε επενδυτικές προτάσεις κατά τη διαδικασία που προβλέπεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επενδυτικής Επιτροπής, και συμμετέχει στις συνεδριάσεις της, χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Η λειτουργία της επενδυτικής επιτροπής θα οργανώνεται με τέτοιο τρόπο ώστε να εξασφαλίσει την καλύτερη δυνατή προετοιμασία σε σχέση με την αξιολόγηση της όποιας επενδυτικής πρότασης. Η επιτροπή σε συνεχή χρόνο θα παρακολουθεί τις εξελίξεις στις διεθνείς αγορές, τόσο σε μακροοικονομικό επίπεδο όσο και σε επίπεδο ειδικότερων κλάδων που εκτιμάται ότι διαμορφώνουν ελκυστικές προοπτικές.

Τα θέματα περί συνεδριάσεων της Επιτροπής, απαρτίας, λήψης αποφάσεων και εν γένει περί του τρόπου λειτουργίας της, καθορίζονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

### **3.9. Οικονομική Διεύθυνση**

Αντικείμενο της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών είναι η έρευνα, ανάλυση, αξιολόγηση και δημοσίευση της οικονομικής δραστηριότητας και κατάστασης της Εταιρείας, η είσπραξη των απαιτήσεων της στην εγχώρια και διεθνή αγορά και η πληρωμή των υποχρεώσεων. Η αποστολή της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρείας είναι να προγραμματίζει, κατευθύνει, συντονίζει και ελέγχει την οικονομική και λογιστική λειτουργία της Εταιρείας με τον πλέον αποτελεσματικό τρόπο, μέσα στα πλαίσια των πολιτικών και των κατευθύνσεων της Εταιρείας, ώστε να εξασφαλίζεται η διαρκής του κερδοφορία και ανάπτυξη και η πλέον



αποτελεσματική και αποδοτική διαχείριση και αξιοποίηση των διαθεσίμων του.

#### Βασικές Αρμοδιότητες

- Προετοιμάζει, παράγει, ελέγχει και εκδίδει τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρίας και του Ομίλου, για λόγους διοικητικής λογιστικής και για λόγους δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων και εκθέσεων,.
- Διασφαλίζει την απαιτούμενη διοικητική πληροφόρηση, μέσω της σύνταξης τακτικών και έκτακτων οικονομικών αναφορών και εκθέσεων, ώστε να εξασφαλίζεται η σωστή και έγκαιρη πληροφόρηση της Διοίκησης της Εταιρίας για τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση της Εταιρίας.
- Διαμορφώνει πολιτικές που αφορούν οικονομικά θέματα (σχέσεις με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα/ ασφαλιστικές εταιρίες, λογιστικές αρχές και πολιτικές κ.λπ.) αν συντρέχει περίπτωση.
- Εκτιμά την αναμενόμενη οικονομική απόδοση των επενδύσεων που προτείνονται για την υλοποίηση της αναπτυξιακής στρατηγικής του Ομίλου.
- Διαπραγματεύεται όρους σύναψης δανείων από τράπεζες ή άλλους πιστωτές/ Φροντίζει για καλές σχέσεις με τους πιστωτές. Παρακολουθεί να διατηρούνται στα επιθυμητά επίπεδα τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών και διαχειρίζεται τα ρευστά διαθέσιμα της Εταιρίας.
- Διαμορφώνει την πολιτική πιστώσεων και εισπράξεων της Εταιρίας.
- Εποπτεύει την ορθή εκτέλεση των λογιστικών εργασιών.
- Παρακολουθεί την τήρηση φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων.
- Αξιολόγηση των οικονομικών στοιχείων επενδυτικών προτάσεων ανάλογα με τις ανάγκες της Εταιρίας.

- Φροντίζει για την αποδοτικότερη χρήση των διαθέσιμων κεφαλαίων & αποθεματικών της Εταιρίας.
- Παρέχει υποστήριξη στις συνδεδεμένες εταιρίες, σε θέματα χρηματοοικονομικών αναλύσεων.

### **3.10. Διεύθυνση Ομίλου και Ελέγχου θυγατρικών**

Αντικείμενο της διεύθυνσης είναι η εξασφάλιση ομαλής και συνεχούς επικοινωνίας με τις θυγατρικές εταιρείες που απαρτίζουν τον Όμιλο.

Η λειτουργία της διεύθυνσης προβλέπει τις περιοδικές συναντήσεις στελεχών της μητρικής με στελέχη των θυγατρικών εταιρειών. Ο στόχος είναι η αρτιότερη και άμεση κατανόηση των επιχειρηματικών εξελίξεων που διέπουν τη λειτουργία των θυγατρικών όπως και των κλάδων στους οποίους δραστηριοποιούνται.

Η διαδικασία είναι αμφίδρομη και αποσκοπεί στη βελτίωση της δραστηριότητας των εταιρειών του Ομίλου και την εξασφάλιση της λειτουργίας των θυγατρικών βάσει του σχεδιασμού που έχει ορίσει σε στρατηγικό επίπεδο η μητρική εταιρεία.

Η απεικόνιση των δεδομένων που αφορούν στην κάθε δραστηριότητα αποτελεί κομβικό εργαλείο για την αξιολόγηση των θυγατρικών όπως και των προοπτικών τους. Η αξιολόγηση αυτή με τη σειρά της είναι σημαντικό στοιχείο για τον καθορισμό της στρατηγικής του Ομίλου στον κάθε τομέα δραστηριοποίησης. Ενδεικτικά αναφέρεται η πιθανότητα ενίσχυσης της δραστηριότητας, η διαφοροποίηση του τρόπου λειτουργίας της ή και η αποχώρηση του Ομίλου από έναν τομέα δραστηριοποίησης.

### **3.11 Λογιστήριο**

Το Λογιστήριο διεκπεραιώνει τη λογιστική λειτουργία της Εταιρίας ώστε να εξασφαλίζεται η κατά το νόμο τήρηση των βιβλίων, η συμμόρφωση με τη

φορολογική νομοθεσία και η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας.

Οι βασικές αρμοδιότητες του Λογιστηρίου είναι οι ακόλουθες:

- Καταρτίζει τα μηνιαία οικονομικά αποτελέσματα και τις τριμηνιαίες και ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου,
- Ενημερώνεται σε συνεχή βάση σχετικά με τις τροποποιήσεις στη φορολογική νομοθεσία και στα διεθνή λογιστικά πρότυπα και συνεργάζεται με τις εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρίας για την ορθή προσαρμογή των λειτουργικών διαδικασιών και λογιστικών συστημάτων στις αλλαγές αυτές,
- Ευθύνεται για την τακτική και σύννομη αρχειοθέτηση και φύλαξη των απαραίτητων Βιβλίων και Στοιχείων της Εταιρίας,
- Ευθύνεται για την έγκαιρη, πλήρη και ορθή καταχώρηση των παραστατικών στο σύστημα της Εταιρίας,
- Μεριμνά για την έγκαιρη και ακριβή καταβολή των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων της Εταιρίας,
- Τηρεί τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρίας σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία,
- Πραγματοποιεί συμφωνίες τραπεζών, δανείων, Αναλυτικής – Γενικής Λογιστικής, χρεωστών και πιστωτών σε μηνιαία βάση. Παρακολουθεί τα πάγια στοιχεία και τηρεί το μητρώο παγίων,
- Παρέχει σε συνεργασία με την οικονομική Διεύθυνση τις απαιτούμενες πληροφορίες στους Νόμιμους Ελεγκτές της Εταιρίας,
- Προετοιμάζει και παρέχει τις απαιτούμενες οικονομικές πληροφορίες στο Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων.

**4. Διαδικασία γνωστοποίησης ύπαρξης σχέσεων εξάρτησης, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4706/2020, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ**

**I. Εισαγωγικά.**

Η παρούσα Διαδικασία της Εταιρίας ορίζει τα κριτήρια και τη μεθοδολογία που ακολουθείται για την αξιολόγηση της ανεξαρτησίας των μελών του ΔΣ.

Σκοπός της Διαδικασίας είναι να:

- εξειδικευτούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που ορίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία, όπου κρίνεται απαραίτητο,
- προσδιοριστούν οι πληροφορίες οι οποίες θα συλλέγονται από κάθε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., για τη διαπίστωση της συνδρομής των κριτηρίων ανεξαρτησίας σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία,
- προσδιοριστούν οι υπεύθυνοι για την εφαρμογή της Διαδικασίας,
- περιγραφεί ο τρόπος κοινοποίησης των αποτελεσμάτων της εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας στο πλαίσιο της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.

**II. Πεδίο Εφαρμογής**

Η Διαδικασία εφαρμόζεται στα υφιστάμενα και υποψήφια ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της Εταιρίας.

Το Δ.Σ. είναι συνολικά υπεύθυνο για την εποπτεία της εφαρμογής της Διαδικασίας, με τη συνδρομή της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων («ΕΑΥ»).

### III. Ορισμοί

**Επιχειρηματική Σχέση:** Η επαγγελματική ή εμπορική σχέση, η οποία συνδέεται με την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσώπου στο οποίο αφορά και η οποία, κατά τον χρόνο σύναψής της, αναμένεται ότι θα έχει διάρκεια.

**Πρόσωπο:** Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

**Πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς:** Ως πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς νοείται ένα από τα ακόλουθα:

α) ο (η) σύζυγος ή ο (η) σύντροφος που, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, εξομοιώνεται με σύζυγο,

β) τα εξαρτώμενα τέκνα, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία,

γ) συγγενής ο οποίος, κατά την ημερομηνία της σχετικής συναλλαγής, συνικούσε στο ίδιο σπίτι επί τουλάχιστον ένα έτος,

δ) νομικό πρόσωπο, καταπίστευμα ή προσωπική εταιρεία, τα διευθυντικά καθήκοντα του οποίου ασκούνται από πρόσωπο που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας διαδικασίας ή από πρόσωπο που αναφέρεται στο στοιχείο α), β) ή γ), ή το οποίο ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από ένα τέτοιο πρόσωπο, το οποίο συστάθηκε προς όφελος ενός τέτοιου προσώπου, ή του οποίου τα οικονομικά συμφέροντα είναι ουσιωδώς ταυτόσημα με τα οικονομικά συμφέροντα ενός τέτοιου προσώπου.

**Σημαντική Αμοιβή:** Ως σημαντική αμοιβή ορίζεται, σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρίας, αυτή που είναι σημαντικά μεγαλύτερη (τουλάχιστον 75% μεγαλύτερη) από τα επίπεδα αμοιβών της αγοράς για εταιρίες με αντίστοιχο αντικείμενο και κύκλο εργασιών. Σε κάθε περίπτωση σημαντική αμοιβή είναι αυτή που επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει ουσιωδώς τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις ή την χρηματοοικονομική δραστηριότητα ή τα εν γένει συμφέροντα της Εταιρίας. Η αμοιβή κρίνεται κατά περίπτωση λαμβάνοντας υπόψη την

περιοδικότητα και το ύψος. Η σημαντική αμοιβή ή παροχή μπορεί να συνίσταται στη συμμετοχή σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση της Εταιρείας.

**Συνδεδεμένη Εταιρία ή Πρόσωπο:** Ως συνδεδεμένο μέρος νοείται πρόσωπο ή οντότητα που συνδέεται με την Εταιρία η οποία καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις.

Ένα πρόσωπο ή μέλος του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του προσώπου αυτού συνδέεται με την Εταιρεία εάν το εν λόγω πρόσωπο:

- (i) έχει τον έλεγχο ή τον από κοινού έλεγχο στην Εταιρεία,
- (ii) έχει σημαντική επιρροή στην Εταιρεία, ή
- (iii) κατέχει καίρια διοικητική θέση στην Εταιρεία ή σε μητρική της Εταιρείας.

Η οντότητα συνδέεται με την Εταιρία εφόσον συντρέχει οιαδήποτε των κατωτέρω προϋποθέσεων:

- (i) Η οντότητα και η Εταιρία ανήκουν στον ίδιο όμιλο (που σημαίνει ότι οι μητρικές, θυγατρικές και αδελφές θυγατρικές συνδέονται μεταξύ τους),
- (ii) Μια οντότητα είναι συγγενής ή κοινή επιχείρηση της άλλης οντότητας (ή συγγενής ή κοινή επιχείρηση μέλους ενός ομίλου στον οποίον ανήκει ή άλλη οντότητα),
- (iii) Αμφότερες οι οντότητες είναι κοινές επιχειρήσεις του ιδίου τρίτου μέρους,
- (iv) Μια οντότητα είναι κοινή επιχείρηση τρίτης οντότητας και η άλλη οντότητα είναι συγγενής με την τρίτη οντότητα,
- (v) Η οντότητα είναι πρόγραμμα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία προς όφελος των εργαζομένων είτε της Εταιρείας είτε οντότητας που συνδέεται με την Εταιρεία. Εάν η Εταιρεία είναι η ίδια τέτοιου είδους

πρόγραμμα, οι χρηματοδότες εργοδότες συνδέονται και αυτοί με την Εταιρεία,

(vi) Η οντότητα ελέγχεται ή ελέγχεται από κοινού από πρόσωπο σύμφωνα με το σημείο (α),

(vii) Ένα πρόσωπο σύμφωνα με το σημείο (α) στοιχείο (i) έχει σημαντική επιρροή στην οντότητα ή κατέχει καίρια διοικητική θέση στην οντότητα (ή σε μητρική της οντότητας).

#### **IV. Περιοδικότητα Αξιολόγησης**

Το Δ.Σ., με την υποστήριξη της ΕΑΥ αξιολογεί την ανεξαρτησία μελών του Δ.Σ. στις παρακάτω περιπτώσεις:

- σε περίπτωση υποψηφίου μέλους του Δ.Σ. κατά τη διαδικασία ανάδειξης υποψηφίων, εφόσον πρόκειται να καλύψει θέση ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους,
- σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος, προκειμένου να διαπιστώσει την πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας για τα υφιστάμενα ανεξάρτητα μέλη του, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Η επαναξιολόγηση αυτή διενεργείται πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση,
- κάθε φορά που επέρχεται γεγονός ή ουσιώδης αλλαγή στις συνθήκες που επηρεάζει την ανεξαρτησία ενός μέλους και το οποίο έρχεται σε γνώση της ΕΑΥ είτε από το ίδιο το μέλος, είτε από τρίτους.

#### **V. Κριτήρια ανεξαρτησίας**

Ένας μέλος του Δ.Σ. θεωρείται ανεξάρτητο εφόσον πληρούνται τα παρακάτω κριτήρια, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020 και στον Κώδικα. Συγκεκριμένα:

1. Το μέλος δεν κατέχει κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας του άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του.

2. Το μέλος δεν λαμβάνει οποιαδήποτε Σημαντική Αμοιβή ή παροχή από την Εταιρία, ή από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, ή δε συμμετέχει σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιαδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση, πλην της αμοιβής για τη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε επιτροπές του, καθώς και δεν συμμετέχει στην είσπραξη πάγιων παροχών στο πλαίσιο συνταξιοδοτικού συστήματος, συμπεριλαμβανόμενων των ετεροχρονισμένων παροχών, για προηγούμενες υπηρεσίες προς την Εταιρία.

3. Το μέλος, ή πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με αυτό, δεν διατηρεί ή δεν διατηρούσε επιχειρηματική σχέση κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του με:

i. την Εταιρία ή

ii. συνδεδεμένο με την Εταιρία πρόσωπο, ή

iii. μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του, ή συνδεδεμένης με αυτή εταιρείας, εφόσον η σχέση αυτή επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρίας είτε του μέλους ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό. Τέτοια σχέση υφίσταται ιδίως, όταν το πρόσωπο είναι σημαντικός προμηθευτής ή σημαντικός πελάτης της Εταιρείας.



4. Το μέλος, ή πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με αυτό:
- i. δεν έχει διατελέσει μέλος του Δ.Σ. της Εταιρίας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά έτη αθροιστικά κατά τον χρόνο εκλογής του.
  - ii. δεν έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος ή δεν διατηρούσε σχέση εργασίας ή έργου ή υπηρεσιών ή έμμισθης εντολής με την Εταιρία ή με συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα των τελευταίων τριών (3) οικονομικών ετών πριν από τον ορισμό του,
  - iii. δεν έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, ή δεν είναι σύζυγος ή σύντροφος που εξομοιώνεται με σύζυγο, μέλους του Δ.Σ. ή ανώτατου διευθυντικού στελέχους ή μετόχου, με ποσοστό συμμετοχής ίσο ή ανώτερο από δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας,
  - iv. δεν έχει διοριστεί από ορισμένο μέτοχο της Εταιρίας, σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρίας,
  - v. δεν εκπροσωπεί μετόχους που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ίσο ή ανώτερο από πέντε τοις εκατό (5%) των δικαιωμάτων ψήφου στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας κατά τη διάρκεια της θητείας του, χωρίς γραπτές οδηγίες,
  - vi. δεν έχει διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρεία, είτε μέσω επιχείρησης είτε ο ίδιος είτε συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του,
  - vii. δεν είναι εκτελεστικό μέλος σε άλλη εταιρεία, στο Δ.Σ. της οποίας συμμετέχει εκτελεστικό μέλος της Εταιρίας ως μη εκτελεστικό μέλος.

## **VI. Διαδικασία αξιολόγησης**

Η ΕΑΥ αξιολογεί εάν τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας και εξετάζει εάν υφίστανται επαγγελματικές ή άλλες σχέσεις, οι οποίες θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιαστικά την άσκηση της αντικειμενικής και ανεξάρτητης κρίσης τους ή της ικανότητας τους να ενεργούν με γνώμονα το συμφέρον της Εταιρίας.

#### **A. Αξιολόγηση υποψήφιου ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους**

Τα υποψήφια ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. οφείλουν να ενημερώνουν την ΕΑΥ για τη συνδρομή των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας, υποβάλλοντας σχετική έγγραφη υπεύθυνη δήλωση ανεξαρτησίας (η «Δήλωση»). Η Δήλωση περιλαμβάνει επαρκή επεξήγηση, προκειμένου να καθίσταται δυνατή η αξιολόγηση της συνδρομής των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας από την ΕΑΥ.

Ιδίως σε περίπτωση που το υποψήφιο μέλος δηλώσει ότι υφίσταται επιχειρηματική σχέση μεταξύ του ιδίου, ή προσώπου με στενούς δεσμούς με αυτό, με την Εταιρία, με συνδεδεμένο με την Εταιρία πρόσωπο ή με μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, ή συνδεδεμένης με αυτή εταιρείας, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη, η ΕΑΥ αξιολογεί την επιρροή της σχέσης αυτής στην επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρίας, είτε του μέλους ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό. Ιδίως αξιολογεί εάν το μέλος, ή το πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με αυτό, είναι σημαντικοί προμηθευτές ή πελάτες της Εταιρίας.

Η ΕΑΥ δύναται να ζητά και να λαμβάνει τη συνδρομή υπηρεσιών και διευθύνσεων της Εταιρίας, κατά τη διενέργεια της ανωτέρω αξιολόγησης.

#### **B. Αξιολόγηση υφιστάμενου μέλος**

Η ΕΑΥ σε ετήσια βάση και πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία συμπεριλαμβάνεται σχετική

διαπίστωση, ζητά από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη να επιβεβαιώσουν την πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας.

Τα υφιστάμενα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη συμπληρώνουν τη Δήλωση στην οποία δηλώνουν ότι πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και ότι δεν υφίσταται σχέση εξάρτησης με την Εταιρία ή συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, αυτών ή προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά, και την υποβάλλουν στην ΕΑΥ. Το εν λόγω έντυπο που παρέχεται εγκαίρως στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη με μέριμνα της Νομικής Υπηρεσίας ή/και του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Επιπρόσθετα, τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη οφείλουν να γνωστοποιούν άμεσα στο Δ.Σ. και την ΕΑΥ, κατά τη διάρκεια της θητείας τους, κάθε κατάσταση η οποία επηρεάζει την ανεξαρτησία τους. Η παραπάνω γνωστοποίηση πραγματοποιείται με την υποβολή της «Γνωστοποίησης Σχέσης Εξάρτησης υφιστάμενων μελών», έντυπο που παρέχεται εγκαίρως στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη με μέριμνα της Νομικής Υπηρεσίας ή/και του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Η ΕΑΥ ελέγχει την πληρότητα των δηλώσεων που έχουν υποβληθεί από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ., καθώς και την πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας. Εν συνεχεία, η σχετική έκθεση/εισήγηση της ΕΑΥ σχετικά με την αξιολόγηση της ανεξαρτησίας τίθεται υπόψη του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος την υποβάλλει στο Δ.Σ.

Ιδίως σε περίπτωση που το υποψήφιο μέλος δηλώσει ότι υφίσταται επιχειρηματική σχέση μεταξύ του ιδίου, ή προσώπου με στενούς δεσμούς με αυτό, με την Εταιρία, με συνδεδεμένο με την Εταιρία πρόσωπο ή με μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, ή συνδεδεμένης με αυτή εταιρείας, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη, η ΕΑΥ αξιολογεί την επιρροή της σχέσης αυτής στην επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρίας, είτε του μέλους ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό. Ιδίως αξιολογεί εάν το

μέλος, ή το πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με αυτό, είναι σημαντικοί προμηθευτές ή πελάτες της Εταιρίας.

Η ΕΑΥ δύναται να ζητά και να λαμβάνει τη συνδρομή υπηρεσιών και διευθύνσεων της Εταιρείας, κατά τη διενέργεια της ανωτέρω αξιολόγησης.

## **VI. Ενέργειες σε περίπτωση απώλειας ιδιότητας ανεξαρτησίας**

Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας ή σε περίπτωση που οποιαδήποτε στιγμή διαπιστωθεί από την ΕΑΥ ότι αυτές έπαψαν να συντρέχουν στο πρόσωπο ενός ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, τότε το Δ.Σ. προβαίνει στις δέουσες ενέργειες αντικατάστασής του.

Σε περίπτωση που το μέλος παραιτηθεί, ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο απωλέσει την ιδιότητα της ανεξαρτησίας του, και ο αριθμός των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. υπολείπεται του αριθμού που απαιτείται από το νόμο, το Δ.Σ. ορίζει ως αντικαταστάτη του μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση των μετόχων υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή νέο μέλος. Το μέλος που θα οριστεί σε αντικατάσταση είναι απαραίτητο να μην κατέχει κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας του, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας. Επιπλέον το μέλος θα πρέπει να είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του.

### **4.1 Διαδικασίες κατάρτισης συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη**

#### **I. Εισαγωγικά**

Με τα άρθρα 99 -101 ν. 4548/2018 ρυθμίζονται οι συναλλαγές των ΑΕ με πρόσωπα τα οποία θεωρείται ότι λόγω της θέσης τους μπορεί να επηρεάσουν το περιεχόμενο των συναλλαγών υπέρ των δικών τους συμφερόντων, κατά τρόπο ώστε να υπάρχουν επαρκείς δικλίδες ασφαλείας

για την προστασία των συμφερόντων της ΑΕ και των μετόχων. Οι συναλλαγές αυτές είναι κλασικό πεδίο σύγκρουσης συμφερόντων. Οι ΑΕ θα πρέπει να εγκρίνουν και να ανακοινώνουν τις σημαντικές συναλλαγές κατά την οριζόμενη στα ως άνω άρθρα του ν. 4548/2018 διαδικασία, προσδιορίζοντας το συνδεδεμένο μέρος, την ημερομηνία και την αξία της συναλλαγής και όσες άλλες πληροφορίες απαιτούνται για την αξιολόγηση του δίκαιου χαρακτήρα της συναλλαγής. Στο επίκεντρο του προστατευτικού σκοπού των ως άνω διατάξεων βρίσκονται πρωτευόντως οι μέτοχοι μειοψηφίας και η ΑΕ αλλά και οι επενδυτές και η αποτελεσματικότητα της κεφαλαιαγοράς. Η δημοσιοποίηση αυτών των συναλλαγών είναι απαραίτητη προκειμένου να μπορούν οι μέτοχοι και έστω αντανακλαστικά οι πιστωτές, οι εργαζόμενοι και λοιπά ενδιαφερόμενα μέρη να ενημερώνονται για τις πιθανές επιπτώσεις που δύνανται να έχουν τέτοιου είδους συναλλαγές στην αξία της εταιρίας. Η ακριβής ταυτοποίηση του συνδεδεμένου μέρους είναι αναγκαία για την καλύτερη αξιολόγηση των κινδύνων που συνεπάγεται η συναλλαγή και για την αμφοβήτηση της συγκεκριμένης συναλλαγής και με ένδικα μέσα.

Εκτός από τη διαδικασία των άρθρων 99 επ. ν.4548/2018 δεν αποκλείει για τις υπό εξέταση συναλλαγές να είναι εφαρμοστέες (και) άλλες διατάξεις του δικαίου (π.χ. άρθρα 19, 22, 51, 159 ν.4548/2018 κλπ. 235ΑΚ, 17, 19 Καν 596/2014), που θα πρέπει επίσης κάθε φορά να εξετάζονται και να αξιολογούνται και συνεπώς να ακολουθείται κάθε φορά η κατάλληλη διαδικασία.

## II. Βασικά σημεία των ρυθμίσεων

Οι από το νομοθέτη υιοθετηθέντες προστατευτικοί μηχανισμοί για τις υπό εξέταση συναλλαγές είναι : α) η παροχή άδειας από το ΔΣ ή τη ΓΣ και β) δημοσιοποίηση της συναλλαγής.

Η έννοια της σημαντικότητας (materiality) του άρθρου 99 παρ.1 Οδηγίας 2007/36/ΕΚ ως προς την ανάγκη ενδοεταιρικής έγκρισης της συναλλαγής δεν υιοθετήθηκε στο ελληνικό δίκαιο. Συνεπώς όλες οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη θεωρείται ότι υπάγονται στο καθεστώς των άρθρων 99-101 ν. 4548/2018.

Βασικά σημεία της συναλλαγής εκτός από το είδος της ΑΕ (ως εισηγμένης) είναι α) η έννοια του συνδεδεμένου μέρους και β) το είδος της συναλλαγής.

Αν η συναλλαγή αφορά εταιρίες του ομίλου που είναι εγκατεστημένες σε διαφορετικά κράτη εφαρμοστέα είναι τα εταιρικά δίκαια και των δύο κρατών.

### III. Συνδεδεμένα μέρη – Υποκειμενικό πεδίο εφαρμογής

Τα συνδεδεμένα μέρη διακρίνονται σε 2 κατηγορίες

α) τα πρόσωπα που είναι σε θέση να ασκούν απευθείας επιρροή – έλεγχο στην ΑΕ

β) τα πρόσωπα ανήκουν στον κύκλο των ασκούντων επιρροή.

Όσον αφορά την Εταιρία, οι μετοχές της οποίας είναι εισηγμένες στο ΧΑ, η έννοια των συνδεδεμένων μερών προσδιορίζεται βάσει του ΔΛΠ 24 και του ΔΛΠ 27 και όσων ΔΛΠ / ΔΧΠΑ παραπέμπουν τα εν λόγω ΔΛΠ. Ιδιαίτερη σημασία θα πρέπει να δίδεται στην ουσία των πραγμάτων, σχέσεων, συμφωνιών κλπ. αφού μπορεί να επιτρέπουν συστολή ή να επιβάλουν διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής του άρθρου 99 ν 4548/2018 π.κ. σε εξωεταιρική συμφωνία άσκησης δικαιώματος ψήφου τα εμπλεκόμενα πρόσωπα μπορεί να θεωρούνται ένα για τις ανάγκες εφαρμογής του άρθρου 99 ή αν η συναλλαγή συνάφθηκε πριν την κατάρτιση της ιδιότητας του άρθρου 99.

Κατά τον προσδιορισμό των συνδεδεμένων μερών κατά το ΔΛΠ 24 αποφασιστικής σημασίας είναι η ουσία της σχέσης και όχι ο νομικός τύπος αφού κατά το ΔΛΠ 24.10 ορίζεται η αρχή της υπεροχής της ουσίας επί του τύπου.

#### Ο κατάλογος των συνδεδεμένων μερών κατά το ΔΛΠ 24

##### A) Φυσικό πρόσωπο

Στενά συνδεδεμένο πρόσωπο κατά το ΔΛΠ 24.9 είναι εκείνο το φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει τον έλεγχο (control) ή ασκεί από κοινού τον έλεγχο στην εταιρία (joint control), ή ασκεί σημαντική -ουσιώδη-

επιρροή σ' αυτή (significant influence) ή κατέχει καίρια διοικητική θέση (key management personnel). Εδώ εμπίπτουν

- ο ασκών ουσιώδη έλεγχο μέτοχος μεμονωμένα ή από κοινού
- ο διευθύνων σύμβουλος
- τα απλά μέλη του ΔΣ
- πρόσωπα, τα οποία κατέχουν μια θέση «κλειδί» στην Εταιρία (ή σε τυχόν μητρική της), είτε ασκώντας σημαντική επιρροή είτε κατέχοντας καίρια διοικητική θέση
- μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος των ως άνω προσώπων, τα οποία ενδέχεται να επηρεάζουν, ή να επηρεάζονται από το πρόσωπο αυτό στις σχέσεις τους με την υπόχρεη προς ανακοίνωση εταιρία.
- τα τέκνα
- σύζυγος του εν λόγω προσώπου
- άτομο με το οποίο συζεί
- τα τέκνα της/του συζύγου του εν λόγω προσώπου ή του ατόμου με το οποίο συζεί
- τα συντηρούμενα από το φυσικό πρόσωπο ή από την/τον σύζυγό του ή από το άτομο με το οποίο συζεί πρόσωπα

#### B) Οντότητες / Επιχειρήσεις

Ο κύκλος των οντοτήτων (επιχειρήσεων) τα οποία ορίζονται ως στενά συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24.9 (β), είναι αρκετά ευρύς και σύνθετος. Ειδικότερα περιλαμβάνει

- Οντότητες που ανήκουν στον ίδιο όμιλο όπως
- Μητρική
- Θυγατρικές

- Αδελφές θυγατρικές (θυγατρικές της μητρικής)
- Σημειώνεται ότι όταν μια εισηγμένη μητρική συμβάλλεται με τη θυγατρική της τα άρθρα 99 επ. ν. 4548/2018 εφαρμόζονται και στις 2 εταιρίες.
- Οντότητες που είναι συγγενείς ή κοινές επιχειρήσεις με την Εταιρία άλλη οντότητα – Εταιρία (ή συγγενής ή κοινή επιχείρηση μέλους ενός ομίλου στον οποίο ανήκει η άλλη οντότητα-Εταιρία)
- Οντότητες που είναι κοινές επιχειρήσεις του ίδιου τρίτου μέρους
- Οντότητα κοινή επιχείρηση τρίτης οντότητας + άλλη οντότητα συγγενής της τρίτης οντότητας
- Οντότητα ως πρόγραμμα παροχών
- Οντότητα που ελέγχεται, ελέγχεται από κοινού ή επηρεάζεται σημαντικά από πρόσωπο που έχει την ιδιότητα συνδεδεμένου μέρους με την Εταιρία
- Οντότητα που έχει σημαντική επιρροή στην Εταιρία
- Οντότητα ή μέλος Ομίλου, που παρέχει υπηρεσίες βασικών διοικητικών στελεχών στην Εταιρία (ή σε τυχόν μητρική της)
- Στη συγγενή επιχείρηση περιλαμβάνονται οι θυγατρικές της συγγενούς και σε κοινοπραξία περιλαμβάνονται οι θυγατρικές της κοινοπραξίας.

Στην έννοια των στενά συνδεδεμένων προσώπων κατά το ΔΛΠ 24 (24.9 β) καταλαμβάνονται επιχειρήσεις, εφόσον ανήκουν στον ίδιο όμιλο με την Εταιρία, ανεξάρτητα εάν πρόκειται για θυγατρική, μητρική ή αδελφή εταιρία (24 9. ι). Συνεπώς είναι αδιάφορο, εάν πρόκειται για συναλλαγή προς τα κάτω ή προς τα άνω ή για συναλλαγή μεταξύ αδελφών εταιριών.

Στο ΔΛΠ 24.11 ορίζονται εξαιρέσεις από την έννοια συνδεδεμένων μερών.



### Γ) Διευκρίνιση εννοιών

- Κύρια διευθυντικά στελέχη : τα άτομα που έχουν την εξουσία και ευθύνη για το σχεδιασμό, διοίκηση και έλεγχο των δραστηριοτήτων της Εταιρίας άμεσα ή έμμεσα, συμπεριλαμβανομένου κάθε διευθυντή εκτελεστικού ή μη. Εδώ περιλαμβάνονται και τα μέλη ΔΣ της Εταιρίας.
- Έλεγχος : όπως προσδιορίζεται στο ΔΠΧΑ 10.6 επ.
- Όμιλος : όπως προσδιορίζεται στο Προσάρτημα Α του ΔΧΠΑ 10.
- Από κοινού έλεγχος: όπως προσδιορίζεται στο ΔΧΠΑ 11.7 και συναφώς στις παραγράφους 11.15 και 11.16.
- Σημαντική επιρροή: όπως προσδιορίζεται στο ΔΛΠ 28.3. Είναι η δυνατότητα συμμετοχής στις αποφάσεις οικονομικής και επιχειρησιακής πολιτικής της Εταιρίας χωρίς να πρόκειται για έλεγχο ή από κοινού έλεγχο (ασθενέστερη μορφή επιρροής). Κατά το ΔΛΠ 28.3. τίθεται μαχητό τεκμήριο από την κατοχή δικαιωμάτων ψήφου τουλάχιστον 20% για άσκηση σημαντικής επιρροής. Κατά το ΔΛΠ 28.6 υπάρχει προδήλως σημαντική επιρροή στις εξής περιπτώσεις
- Αντιπροσώπευση στο ΔΣ ή ισοδύναμο όργανο (αν υφίσταται) της Εταιρίας
- Συμμετοχή στις αποφάσεις χάραξης πολιτικής όπως και αποφάσεις για διανομές
- Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ Εταιρίας και άλλης οντότητας
- Ανταλλαγή διευθυντικού προσωπικού
- Παροχή ουσιαστικής τεχνικής πληροφόρησης
- Συγγενής επιχείρηση : όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 28.3.

### IV. Υπό εξέταση συναλλαγές – Αντικειμενικό πεδίο εφαρμογής

#### A) Γενικά

Εμπίπτουν δικαιοπραξίες που θεμελιώνουν σχέση παροχής μεταξύ Εταιρίας και συνδεδεμένου μέρους και ειδικότερα αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, ετεροβαρείς συμβάσεις και ατελείς αμφοτεροβαρείς συμβάσεις (συμβάσεις πώλησης, μίσθωσης, εργασίας, έργου, management, δωρεάς, δανείου, έμμοιθης εντολής, συμβιβασμού, διανομής κλπ. σύσταση εταιρίας) και τροποποιήσεις αυτών.

Δεν εμπίπτουν μονομερείς δικαιοπραξίες (π.χ. καταγγελίες συμβάσεων), παραλείψεις δικαιοπραξίας εφόσον δεν θεμελιώνει σχέση παροχής.

Εμπίπτουν οι εγγυήσεις και παροχές ασφαλειών από την Εταιρία προς τρίτους υπέρ συνδεδεμένων μερών. Δεν εμπίπτει κάθε συναλλαγή με τρίτο που αφορά π.χ. παροχή προς συνδεδεμένο μέρος, εκτός αν τίθεται ζήτημα καταστρατήγησης (π.χ. σύμβαση με παρένθετο πρόσωπο συνδεδεμένου προσώπου).

Υποστηρίζεται ότι δεν εμπίπτουν οι εγγυήσεις και παροχές ασφαλειών υπέρ της Εταιρίας προς τρίτους από συνδεδεμένα μέρη (αν το συνδεδεμένο μέρος είναι ΑΕ αυτό έχει αυτοτελώς υποχρέωση τήρησης των διατυπώσεων άρθρων 99επ. ν. 4548/2018). Εμπίπτει όμως τυχόν σύμβαση της Εταιρίας με συνδεδεμένο μέρος που ρυθμίζει τις εσωτερικές σχέσεις σε περίπτωση παροχής εγγύησης ή ασφάλειας.

Β) Εξαιρέσεις από το άρθρο 99 παρ.1 ν. 4548/2018 – Συναλλαγές για τις οποίες δεν απαιτείται άδεια από το Διοικητικό Συμβούλιο

Η απαγόρευση κατάρτισης συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη και η συνακόλουθη υποχρέωση για χορήγηση άδειας από το Δ.Σ. ή τη Γ.Σ. δεν ισχύει για τις εξής συμβάσεις/συναλλαγές :

Τρέχουσες συναλλαγές : είναι συνήθεις σε σχέση με τις εργασίες και το αντικείμενο επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρίας (“in the ordinary course of business”) και συνάπτονται με τους συνήθεις όρους αγοράς (“at arm’s length”). Τέτοιες είναι και οι επιβοηθητικές συμβάσεις της εταιρικής δράσης αναλόγως του μεγέθους και των συγκεκριμένων δεδομένων σε σχέση με τη συναλλαγή της Εταιρίας. Στο

άρθρο 99 παρ. 5 ν. 4548/2018 (με τους εκεί αναφερόμενους συνυπολογισμούς) τίθεται ποσοτικό όριο το 10% του ενεργητικού της Εταιρίας σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό από το οποίο και πάνω η συναλλαγή δεν θεωρείται συνήθης. Για τον υπολογισμό του 10% δεν λαμβάνονται υπόψη συναλλαγές για τις οποίες τηρήθηκε η διαδικασία των άρθρων 99 επ. ν 4548/2018. Δεν θεωρούνται τρέχουσες συναλλαγές συναλλαγές cash pooling εντός του Ομίλου της Εταιρίας.

Οι τρέχουσες συναλλαγές αξιολογούνται περιοδικά α) κατ' έτος από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου και β) κατά την αξιολόγηση του ΣΕΕ από εξωτερικούς ελεγκτές. Στην περιοδική αξιολόγηση από τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου εξετάζονται ιδίως α) ο χρόνος και το είδος της συναλλαγής β) αν εμπίπτει στο αντικείμενο επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρίας γ) αν καταρτίστηκε με όρους ίδιους όπως θα καταρτιζόταν με ένα τρίτο ιδίως ως προς το αντάλλαγμα, τη διάρκεια, τις εκατέρωθεν παροχές και δεσμεύσεις δ) αν σημειώθηκε υπέρβαση του ποσοστού 10% κατ' άρθρο 99 παρ. 5 ν. 4548/2018 από τις συναλλαγές αθροιστικά ε) αν έχει τηρηθεί η διαδικασία που αφορά την αποκάλυψη σύγκρουσης συμφερόντων. Αν διαπιστωθεί ότι δεν έχει τηρηθεί κάτι από τα παραπάνω η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποδεικνύει το θέμα στην Ελεγκτική Επιτροπή για να δρομολογηθούν μέτρα διόρθωσης/ αποκατάστασης των συμφερόντων της Εταιρίας. Σχετική αναφορά γίνεται και προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας.

Συμβάσεις που αφορούν αποδοχές ΔΣ και διοικητικών στελεχών :  
Εφαρμόζονται σχετικά τα άρθρα 109-114 ν. 4548/2018.

Συμβάσεις εργασίας ή άλλες ειδικές συμβάσεις έργου ή εντολής μελών ΔΣ καταβάλλονται με τις προϋποθέσεις των άρθρων 99 επ. ν. 4548/2018/ης ων

Συμβάσεις εργασίας ή αμοιβές του γενικού διευθυντή ή αναπληρωτή του υπάγονται στα άρθρα 110-112 ν. 4548/2018.

Συμβάσεις εργασίας λοιπών διοικητικών στελεχών κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 υπάγονται στα άρθρα 99επ. ν.4548/2018 εκτός αν ορίζει διαφορετικά το Καταστατικό για την εφαρμογή της πολιτικής αποδοχών σε αυτά.

Συμβάσεις με μετόχους εφόσον προσφέρονται με τους ίδιους όρους σε όλους τους μετόχους και διασφαλίζεται η ίση μεταχείρισή τους για την κατάρτιση της οικείας συναλλαγής. Η συναλλαγή δεν θα πρέπει να θίγει το συμφέρον της Εταιρίας.

Συμβάσεις της Εταιρίας με 100% θυγατρική της ή και με την 100% θυγατρική της θυγατρικής της. Η συμμετοχή μπορεί να είναι άμεση ή έμμεση ή και τα δύο. Στη θυγατρική εφαρμόζεται το άρθρο 101 παρ.4 ν. 4548/2018 (έγγραφος τύπος ή καταχώρηση στα πρακτικά της ΓΣ). Επίσης εφαρμόζεται το άρθρο 101 παρ.3 γ ν. 4548/2018 – δημοσιοποίηση συναλλαγής.

Συμβάσεις της Εταιρίας με θυγατρική στην οποία δεν μετέχει κανένα «συνδεδεμένο» μέρος Εφαρμόζεται το άρθρο 101 παρ.3 γ ν. 4548/2018 – δημοσιοποίηση συναλλαγής.

Συμβάσεις παροχής ασφαλειών ή εγγυήσεων υπέρ θυγατρικής (ών) 100% ή θυγατρικής στην οποία δεν συμμετέχει συνδεδεμένο μέρος. Επίσης εφαρμόζεται το άρθρο 101 παρ.3 γ ν. 4548/2018 – δημοσιοποίηση συναλλαγής.

Συμβάσεις της Εταιρίας με θυγατρική (στην οποία συμμετέχουν συνδεδεμένα μέρη) ή ασφάλειες ή εγγυήσεις εφόσον συνάπτονται προς το συμφέρον της Εταιρίας, της θυγατρικής ή των μετόχων που δεν είναι συνδεδεμένα μέρη ή δεν κινδυνεύουν τα συμφέροντα τους. Στην περίπτωση αυτή συντάσσεται έκθεση του άρθρου 101 παρ.1 ν. 4548/2018.

Συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 19 ν. 4548/2019 Ακολουθείται η εκεί αναφερόμενη διαδικασία.

Συναλλαγές για τις οποίες ο ν. απαιτεί έγκριση από τη ΓΣ π.χ. απόφαση για απόκτηση ιδίων μετοχών, αποφάσεις στα πλαίσια εταιρικών μετασχηματισμών κλπ.

#### V. Αναγνώριση Συνδεδεμένων Μερών

Η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, με την υποστήριξη του Τμήματος Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, παρακολουθεί και καταγράφει τα Συνδεδεμένα με την Εταιρία μέρη προκειμένου να εντοπίζονται οι συναλλαγές της Εταιρίας που περιλαμβάνουν Συνδεδεμένα Μέρη. Η καταγραφή μπορεί να γίνεται με μορφή λίστας ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο κρίνει πρόσφορο η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών.

#### VI. Εντοπισμός και Αξιολόγηση Συναλλαγών

Ο εντοπισμός μιας συναλλαγής μπορεί να πραγματοποιηθεί με τους κάτωθι τρόπους:

- Η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρίας μεριμνά, σύμφωνα με τα ανωτέρω υπό στοιχ. V αναφερόμενα, για την έγκαιρη αξιολόγηση των εκάστοτε επικείμενων συμβάσεων ή/και συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη/εκάστοτε επικείμενων συμβάσεων, ώστε να εντοπίζεται εάν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, ή απαιτείται έγκριση από το Δ.Σ ή την Γ.Σ.

Στην περίπτωση που εντοπιστεί συναλλαγή με Συνδεδεμένα Μέρη, η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών ελέγχει αν συντρέχει κάποια από τις εξαιρέσεις, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω, ώστε να βεβαιωθεί ότι η συναλλαγή μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς ειδική άδεια από τα αρμόδια εταιρικά όργανα, σύμφωνα με τον ν. 4548/2018 και τα αναφερόμενα στην παρούσα Διαδικασία.

Σε περίπτωση που η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών εντοπίσει κάποια σύμβαση ή/και συναλλαγή που εμπίπτει μεν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας, αλλά υπάγεται στις εξαιρέσεις της ενότητας IV.B, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, ενημερώνει άμεσα τον

Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας, προκειμένου να αποφασισθεί η διενέργεια ή μη της συναλλαγής.

Εάν πρόκειται για περίπτωση που δεν εμπίπτει σε κάποια από τις εξαιρέσεις της ενότητας IV.B, η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών υποβάλλει ενημέρωση στον Διευθύνοντα Σύμβουλο με τα στοιχεία της συναλλαγής μαζί με αίτημα έγκρισής της από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η ολοκλήρωση της συναλλαγής πραγματοποιείται μόνον κατόπιν επιβεβαίωσης από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο για την έγκριση της συναλλαγής από το Δ.Σ. ή τη Γ.Σ. σύμφωνα με την Παράγραφο VII της παρούσας Διαδικασίας.

#### VII. Προϋποθέσεις νόμιμης κατάρτισης συναλλαγών

Εφόσον η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών αναγνωρίσει έπειτα από τον σχετικό έλεγχο, ότι μία επικείμενη συναλλαγή αφορά Συνδεδεμένο Μέρος ή παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ του Συνδεδεμένου Μέρους και δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις της ενότητας IV.B, απαιτείται άδεια κατάρτισης, σύμφωνα με την διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 100 και 101 ν. 4548/2018 για την έγκυρη κατάρτιση των συναλλαγών ορίζονται. Ειδικότερα:

##### A) Χορήγηση άδειας από το αρμόδιο εταιρικό όργανο

Κατ' αρχήν αρμόδιο είναι το ΔΣ, και κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με όσα αναφέρονται κατωτέρω, η ΓΣ, με ειδική απόφαση και αφού υποβληθεί το συνολικό περιεχόμενο της σχεδιαζόμενης σύμβασης (ύψος, διάρκεια, σχέση συνδεδεμένου με την Εταιρία κλπ.). Σε περίπτωση που στην κρινόμενη από το Δ.Σ συναλλαγή συμμετέχει μέλος του Δ.Σ. ή συνδεδεμένο με αυτό πρόσωπο, σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 2 του Ν. 4548/2018, το εν λόγω μέλος του Δ.Σ. δεν δικαιούται να ψηφίσει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 97 του Ν.4548/2018.

Η ΓΣ είναι αρμόδια α) αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 97 παρ. 3 εδ. β ν. 4548/2018 (αδυναμία λήψης απόφασης από το ΔΣ λόγω συνδρομής περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων και συναφούς

έλλειψης απαρτίας) και β) αν το ζητήσουν μέτοχοι του 5% του μετοχικού κεφαλαίου εντός 10 ημερών από τη δημοσίευση της άδειας στο ΓΕΜΗ. Μη έγκριση από τη ΓΣ έχει κατ' αποτέλεσμα αδυναμία κατάρτισης της σύμβασης με το συνδεδεμένο μέρος. Προσοχή απαιτείται ως προς τους δυνάμενους να ψηφίσουν μετόχους της Εταιρίας στη ΓΣ και στους περιορισμούς που εισάγει το άρθρο 100 παρ. 5 ν. 4548/2018 καθώς και στα σχετικά ζητήματα απαρτίας. Ειδικότερα, εφόσον η συναλλαγή αφορά μέτοχο, ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στην ψηφοφορία της ΓΣ και δεν υπολογίζεται για τον σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας. Ομοίως δεν μετέχουν και άλλοι μέτοχοι, με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99.

Εφόσον η συναλλαγή εγκρίνεται (είτε απευθείας, είτε ως τελικό στάδιο της διαδικασίας αδειοδότησης) από τη ΓΣ, η οριστική αδειοδότηση αυτής επέρχεται με μόνη τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη ΓΣ.

Εφόσον η άδεια χορηγείται με απόφαση του ΔΣ, αυτή καθίσταται οριστικά έγκυρη μόνο όταν παρέλθει άπρακτη η προαναφερθείσα δεκαήμερη προθεσμία ή εφόσον όλοι οι μέτοχοι δηλώσουν εγγράφως, ότι δεν προτίθενται να ζητήσουν τη σύγκληση της ΓΣ.

Η άδεια έχει περιορισμένη διάρκεια έξι (6) μηνών για την κατάρτιση της σύμβασης. Για επαναλαμβανόμενες συμβάσεις ισχύει άδεια χρονικής διάρκειας ενός (1) έτους, αλλά ο χαρακτήρας τους ως επαναλαμβανόμενες θα πρέπει να τεκμηριώνεται στην απόφαση του εταιρικού οργάνου.

Β) Λήψη σχετικής έκθεσης ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την εταιρεία τρίτου μέρους, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 101 ν. 4548/2018

-Ο Διευθύνων Σύμβουλος σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών αναθέτει σε ορκωτό ελεγκτή/λογιστή ή σε ελεγκτική εταιρεία ή σε άλλο ανεξάρτητο προς την Εταιρία τρίτο μέρος που διαθέτει την κατάλληλη τεχνογνωσία και επαγγελματική επάρκεια, την

αξιολόγηση και εισήγηση σχετικά με το κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρία και τους Μετόχους που δεν αποτελούν Συνδεδεμένα Μέρη, συμπεριλαμβανομένων των Μετόχων μειοψηφίας της Εταιρίας.

- Η έκθεση θα περιλαμβάνει αξιολόγηση και εισήγηση σχετικά με το κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρία και τους μετόχους που δεν αποτελούν Συνδεδεμένα Μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας της Εταιρίας, καθώς και την εξήγηση των παραδοχών στις οποίες βασίστηκε η αξιολόγηση-εισήγηση και των μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν. Η αξιολόγηση-εισήγηση πρέπει να συνταχθεί και να παραδοθεί το συντομότερο δυνατόν. Τα εμπλεκόμενα Συνδεδεμένα Μέρη (ή τυχόν τρίτοι στους οποίους παρασχέθηκαν ασφάλειες και εγγυήσεις υπέρ Συνδεδεμένων με την Εταιρεία Μερών) δεν συμμετέχουν στην κατάρτιση της αξιολόγησης-έκθεσης.

- Υποβολή αυτής στο ΔΣ (ή στη ΓΣ) και ενσωμάτωση της στο Πρακτικό ΔΣ (ή ΓΣ). Η έκθεση δεν άπτεται μόνο θεμάτων δημοσιότητας αλλά και του κύρους της απόφασης για τη χορήγηση άδειας. Η απόφαση για χορήγηση άδειας λαμβάνεται επί τη βάση έκθεσης αξιολόγησης καταρτιζόμενης κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 101 παρ.1 ν. 4548/2018 και με το εκεί αναφερόμενο περιεχόμενο.

#### Γ) Διατυπώσεις δημοσιότητας

Η Εταιρία ανακοινώνει τη χορήγηση άδειας από το Δ.Σ. ή τη Γ.Σ. για την κατάρτιση συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη., καθώς και την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας για σύγκληση Γ.Σ., κατόπιν αιτήματος των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του κεφαλαίου.

Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται σε δημοσιότητα με ευθύνη του Τμήματος Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων πριν την ολοκλήρωση των συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη στο διαδικτυακό τόπο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ). Με το



άρθρο 101 ν. 4548/2018 έχει διαμορφωθεί σύνθετο σύστημα αδειοδότησης και δημοσιότητας στο ΓΕΜΗ σε διάφορες φάσεις. Ειδικότερα

*Όταν η άδεια χορηγείται από το ΔΣ*

A) Ανακοινώνεται η χορήγηση της άδειας κατάρτισης σε πρώτη φάση από το ΔΣ, οπότε από τη δημοσίευση στο ΓΕΜΗ εκκινεί η 10ημερη προθεσμία για τυχόν παραπομπή του ζητήματος στη ΓΣ. Στην ανακοίνωση αυτή επισυνάπτεται και η έκθεση αξιολόγησης (101 παρ.1 ν. 4548/2018)

B) Ανακοινώνεται η παρέλευση της 10ημερης προθεσμίας (ή η δήλωση των μετόχων ότι δεν θα ζητήσουν τη σύγκληση ΓΣ)

*Όταν η άδεια χορηγείται από τη ΓΣ*

Ανακοινώνεται η λήψη απόφασης από τη ΓΣ περί χορήγησης άδειας (101 παρ.2 ν 4548/2018)

Σε όλες τις περιπτώσεις το περιεχόμενο της ανακοίνωσης περιλαμβάνει και τα στοιχεία του άρθρου 101 παρ. 3 ν. 4548/2018 καθώς και τα στοιχεία του συνδεδεμένου με την Εταιρία μέρους. Ως ημερομηνία συναλλαγής θα αναγράφεται η σχεδιαζόμενη ημερομηνία.

## VII. Γνωστοποιήσεις συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη κατά τον MAR

### A. Κανονισμός 596/2014 (MAR)

Στον Κανονισμό 596/2014 προβλέπονται μεταξύ άλλων υποχρεώσεις των εκδοτών, νομικών προσώπων με κινητές αξίες εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά, να δημοσιοποιούν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις προνομιακές πληροφορίες που τους αφορούν άμεσα. Ο ορισμός της προνομιακής πληροφορίας δίνεται στο άρθρο 7 του MAR. Βασικό χαρακτηριστικό της είναι ότι αν δημοσιοποιείτο θα μπορούσε να επιδράσει σημαντικά στην τιμή της μετοχής της εισηγμένης εταιρίας. Υπό το πρίσμα αυτό θα πρέπει να εξετάζονται οι ανακοινώσεις κατά το MAR συμβάσεις.

Οι γνωστοποιήσεις κατ'άρθρο 101 ν. 4548/2018 δεν επηρεάζουν τις γνωστοποιήσεις κατά το MAR κλπ. και για λόγους μέγιστης ασφαλείας δικαίου γίνονται παράλληλα.

Συναφώς, το ΔΛΠ 24, ορίζει ότι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη πρέπει να γνωστοποιούνται, υπό τις ειδικότερες προϋποθέσεις που θέτει το ΔΛΠ. Σχετικώς εκδόθηκε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς η Εγκύκλιος 45, που διευκρινίζει διάφορα ζητήματα σχετικά με τις γνωστοποιήσεις συναλλαγών των συνδεδεμένων μερών, επαναλαμβάνοντας στην πραγματικότητα τα όσα ορίζει το ΔΛΠ 24.

**B. Ειδικότερα τα οριζόμενα στο ΔΛΠ 24 και την Εγκύκλιο 45**

Κατ' αρχήν δεν απαιτείται να δημοσιοποιούνται όλες οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, αλλά μόνο εφόσον είναι σημαντικές και κατά την έννοια του ΔΛΠ.

Σύμφωνα με την Εγκύκλιο 45, θεωρούνται κατ' αρχήν ως σημαντικές τουλάχιστον οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη των οποίων η αξία υπερβαίνει το 10% της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού του εκδότη όπως αποτυπώνεται στις τελευταίες ενδιάμεσες ή ετήσιες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του. Κατά περίπτωση ανάλογα με τις ειδικότερες συνθήκες και τα χαρακτηριστικά της συναλλαγής μπορεί να θεωρηθεί ως σημαντική, συναλλαγή η αξία της οποίας δεν υπερβαίνει το 10% της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού του εκδότη.

Ενδεικτικά στο ΔΛΠ 24 και την Εγκύκλιο 45 αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα παραδείγματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών:

- Αγοραπωλησίες αγαθών
- Παροχή ή λήψη υπηρεσιών
- Μεταβίβαση κινητών, ακινήτων ή άυλων περιουσιακών στοιχείων
- Μισθώσεις

Αν και δεν ορίζεται, ως αντάλλαγμα θα πρέπει να θεωρείται το συνολικό αντάλλαγμα που προκύπτει καθόλη τη διάρκεια ισχύος της σύμβασης ή από το σύνολο της συναλλαγής.

Από τη δημοσιοποίηση της συναλλαγής (= γνωστοποίηση, ανακοίνωση στο ΗΔΤ) πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες σύμφωνα με την Εγκύκλιο 45 της ΕΚ:

- Τα συνδεδεμένα μέρη
- Η φύση της σχέσης που καθιστά τα μέρη αυτά συνδεδεμένα
- Το είδος της συναλλαγής
- Οι βασικοί όροι της συναλλαγής (ήτοι κατ' ελάχιστον αξία της συναλλαγής, εφόσον υπάρχει, όροι και προθεσμίες διακανονισμού, εγγυήσεις που δόθηκαν ή λήφθηκαν και τυχόν ρήτρες).
- Δήλωση κατάρτισης της συναλλαγής με συνήθεις εμπορικούς όρους (εφόσον μπορεί να αποδειχθεί από κοινώς προσβάσιμα στοιχεία).

Περαιτέρω το ΔΛΠ 24 ορίζει ότι θα πρέπει να γνωστοποιούνται (εφόσον συντρέχει περίπτωση)

(α) το ποσό των ανεξόφλητων υπολοίπων, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων,

(β) προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχετίζονται με το ποσό των ανεξόφλητων υπολοίπων και

(γ) το έξοδο που αναγνωρίστηκε στην περίοδο σε σχέση με επισφάλειες ή επισφαλείς οφειλές συνδεδεμένων μερών.

Τα παραπάνω σχετικά με τη συναλλαγή ανακοινώνονται όποτε συντρέξει περίπτωση.

Επίσης σχετικές πληροφορίες περιλαμβάνονται στην ετήσια και την εξαμηνιαία έκθεση του διοικητικού συμβουλίου του Εκδότη.

Στις περιοδικές οικονομικές καταστάσεις η αναφορά περιλαμβάνει, διακριτά για κάθε συνδεδεμένο πρόσωπο, τουλάχιστον τις συναλλαγές που επηρέασαν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρίας για την περίοδο αναφοράς και τις ανάλογης σημασίας συναλλαγές που μεταβλήθηκαν σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς. Τα στοιχεία των συναλλαγών με κάθε συνδεδεμένο πρόσωπο, μπορούν να συναθροίζονται, ανάλογα με τη φύση τους (π.χ. εμπορία, παροχή υπηρεσιών, δάνεια, αγοραπωλησίες ακινήτων κλπ), εκτός αν απαιτείται διακριτή παράθεση συγκεκριμένων συναλλαγών λόγω σημαντικότητας.

Η αναφορά στην έκθεση του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να είναι πιο αναλυτική. Η αναφορά στην έκθεση του Διοικητικού συμβουλίου μόνο του συνόλου των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτές αναφέρονται στα δημοσιευμένα Στοιχεία και Πληροφορίες ή όπως γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, δεν καλύπτει τις απαιτήσεις πληροφόρησης της νομοθεσίας.

## **4.2. Διαδικασίες παρακολούθησης και γνωστοποίησης Συναλλαγών**

### **4.2.1. Διαδικασία γνωστοποίησης συναλλαγών προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα.**

Η Διαδικασία εφαρμόζεται στα πρόσωπα που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα στην Εταιρία, καθώς και στα πρόσωπα που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά (εφεξής «υπόχρεα πρόσωπα»), στο πλαίσιο των υποχρεώσεων που εισάγει το άρθρο 19 του Κανονισμού (ΕΕ) με αριθμό 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014. Αρμόδιο για την εφαρμογή της Διαδικασίας είναι το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, σε συνεργασία με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας, με την συνολική εποπτεία του Διευθύνοντος Συμβούλου και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

## **I. Ορισμοί:**

**«Πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα»:** Ως πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα νοείται

α) κάθε πρόσωπο το οποίο είναι μέλος διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου της Εταιρίας, ή β) ανώτερο στέλεχος, το οποίο χωρίς να είναι μέλος των οργάνων που αναφέρονται στο στοιχείο (α), έχει αφενός τακτική πρόσβαση σε προνομιακές πληροφορίες που συνδέονται, άμεσα ή έμμεσα, με την Εταιρία, και αφετέρου την εξουσία να λαμβάνει διευθυντικές αποφάσεις που επηρεάζουν τη μελλοντική πορεία και τις επιχειρησιακές προοπτικές της Εταιρίας, και σε κάθε περίπτωση, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ο γενικός διευθυντής (αν υπάρχει), , οι επικεφαλής των Τμημάτων Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων της Εταιρίας, και ο Διευθυντής οικονομικών υπηρεσιών. ,

**«Πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς»:** Ως πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς βάσει της παρ. 14 του άρθρου 2 του Ν.4706/2020 και το άρθρο 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014 νοείται ένα από τα ακόλουθα:

- i. ο ή η σύζυγος/ο ή η σύντροφος, του προσώπου που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα, που σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία εξομοιώνεται με σύζυγο,
- ii. τα εξαρτώμενα, τέκνα του προσώπου που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία,
- iii. οι λοιποί συγγενείς του προσώπου που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα, οι οποίοι συγκατοικούν μαζί με το πρόσωπο αυτό για ένα τουλάχιστον έτος κατά την ημερομηνία της σχετικής συναλλαγής,
- iv. κάθε νομικό πρόσωπο, καταπίστευμα ή προσωπική Εταιρία, τα διευθυντικά καθήκοντα του οποίου ασκούνται από πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα ή στις υποπεριπτώσεις (i), (ii) και (iii) της παρούσας περιπτώσεως (β), ή το οποίο ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από το πρόσωπο αυτό, ή το οποίο έχει συσταθεί προς όφελος του προσώπου αυτού, ή του οποίου τα οικονομικά συμφέροντα είναι

ουσιωδώς ταυτόσημα με τα οικονομικά συμφέροντα του προσώπου αυτού.

Τα ανωτέρω υπόχρεα πρόσωπα γνωστοποιούν στην Εταιρία, εγγράφως, καθώς και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ηλεκτρονικά, όλες τις συναλλαγές τους άνω του ποσού είκοσι χιλιάδων Ευρώ (20.000€), σύμφωνα με τα κάτωθι αναφερόμενα, σχετικά με μετοχές της Εταιρίας που έχουν εισαχθεί για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, ή με παράγωγα ή άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα που συνδέονται με αυτές, το αργότερο εντός τριών εργασίμων ημερών από την κατάρτιση των εν λόγω συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στην κατωτέρω παράγραφο II.

Τα υπόχρεα πρόσωπα, οφείλουν να κοινοποιούν στην Εταιρία τα πρόσωπα με τα οποία έχουν στενούς δεσμούς με τα ίδια (στοιχεία όπως αναφέρονται στο 4.2.2).

## **II. Υποχρέωση και διαδικασία Γνωστοποίησης Συναλλαγών από τα υπόχρεα πρόσωπα:**

Υποχρέωση γνωστοποίησης συναλλαγών έχουν τα υπόχρεα πρόσωπα για κάθε συναλλαγή που πραγματοποιείται για ίδιο λογαριασμό και η οποία σχετίζεται με τις μετοχές ή τους χρεωστικούς τίτλους της Εταιρίας ή με παράγωγα μέσα ή άλλα συνδεδεμένα χρηματοπιστωτικά μέσα, μετά τη συμπλήρωση συναλλαγών συνολικού ποσού είκοσι χιλιάδων Ευρώ (20.000 €), βάσει του άρθρου 2 παρ. 8 του τροποποιητικού Κανονισμού ΕΕ 2024/2809, εντός (1) ημερολογιακού έτους. Το όριο των είκοσι χιλιάδων Ευρώ (20.000 €) υπολογίζεται με την προσθήκη, χωρίς συμψηφισμό όλων των ποσών. Ειδικότερα, τα υπόχρεα πρόσωπα γνωστοποιούν συναλλαγές που αφορούν τα παρακάτω:

- την απόκτηση, τη διάθεση, την ανοικτή πώληση, την εγγραφή ή την ανταλλαγή
- την αποδοχή ή την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης μετοχών, περιλαμβανομένων των δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών που

χορηγούνται σε διευθυντικά στελέχη ή εργαζομένους ως μέρος του συνόλου των αποδοχών τους, και τη διάθεση μετοχών που προκύπτουν από την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης μετοχών

- την ανάληψη ή την άσκηση ανταλλαγής μετοχών
- συναλλαγές σε παράγωγα ή συνδεόμενα με αυτά, συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών που διευθετούνται σε μετρητά
- τη σύναψη σύμβασης επί διαφοράς για χρηματοπιστωτικό μέσο του ενδιαφερόμενου εκδότη ή για δικαιώματα εκπομπής ή εκπλειστηριαζόμενα προϊόντα που βασίζονται σε αυτά
- την αγορά, την πώληση ή την άσκηση δικαιωμάτων, μεταξύ άλλων και δικαιώματα αγοράς και πώλησης, και τίτλους επιλογής (warrants)
- την εγγραφή σε αύξηση κεφαλαίου ή την έκδοση χρεωστικών τίτλων
- συναλλαγές σε παράγωγα και χρηματοπιστωτικά μέσα που συνδέονται με χρεωστικούς τίτλους του εν λόγω εκδότη, περιλαμβανομένων των συμφωνιών ανταλλαγής κινδύνου αθέτησης
- τις υπό αίρεση συναλλαγές με την επέλευση των όρων και της πραγματικής εκτέλεσης των συναλλαγών
- την αυτόματη ή μη αυτόματη μετατροπή ενός χρηματοπιστωτικού μέσου σε άλλο χρηματοπιστωτικό μέσο, συμπεριλαμβανομένης της ανταλλαγής ομολόγων μετατρέψιμων σε μετοχές
- τη χορήγηση ή την είσπραξη χρηματικών ή άλλων δωρεών και κληρονομιών
- συναλλαγές σε προϊόντα βασισμένα σε δείκτη, σε δέσμες προϊόντων και παράγωγα προϊόντα, στον βαθμό που απαιτείται από το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.596/2014
- συναλλαγές σε μετοχές ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, συμπεριλαμβανομένων των οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων (ΟΕΕ)

που αναφέρονται στο άρθρο 1 της οδηγίας 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (1), στον βαθμό που απαιτείται από το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014

- συναλλαγές που εκτελούνται από διαχειριστή ενός ΟΕΕ στις οποίες το πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα ή ένα πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με τέτοιο πρόσωπο έχει επενδύσει, στον βαθμό που απαιτείται από το άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014

- συναλλαγές που εκτελούνται από τρίτους στο πλαίσιο ατομικού χαρτοφυλακίου ή εντολής διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων για λογαριασμό ή προς όφελος προσώπου που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα ή προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με ένα τέτοιο πρόσωπο·

- δανειοληψία ή δανειοδοσία μετοχών ή χρεωστικών τίτλων του εκδότη ή παραγώνων ή άλλων χρηματοπιστωτικών μέσων που συνδέονται με αυτά.

- Η ενεχυρίαση ή ο δανεισμός χρηματοπιστωτικών μέσων

- συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής, όπως ορίζεται σύμφωνα με την οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ( 1 ), όπου:

ο ο ασφαλισμένος είναι πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα ή πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με ένα τέτοιο πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, EL 12.6.2014 Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης L173/39

- ο ασφαλισμένος φέρει τον επενδυτικό κίνδυνο, και

-ο ασφαλισμένος έχει τη δυνατότητα ή τη διακριτική ευχέρεια να λαμβάνει επενδυτικές αποφάσεις αναφορικά με συγκεκριμένα μέσα στο πλαίσιο του εν λόγω ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής ή να εκτελεί συναλλαγές που αφορούν συγκεκριμένα μέσα για το εν λόγω ασφαλιστήριο συμβόλαιο ζωής



Η γνωστοποίηση των συναλλαγών των υπόχρεων προσώπων πραγματοποιείται άμεσα και το αργότερο τρεις (3) εργάσιμες ημέρες μετά την ημερομηνία συναλλαγής τόσο στην Εταιρία όσο και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και περιλαμβάνει τις παρακάτω πληροφορίες:

- το όνομα του προσώπου που υποβάλλει τη γνωστοποίηση
- την αιτία για τη γνωστοποίηση (σχέση με εκδότη)
- το όνομα του εκδότη
- περιγραφή και κωδικό αναγνώρισης του χρηματοπιστωτικού μέσου
- τη φύση των συναλλαγών
- την ημερομηνία και τον τόπο των συναλλαγών και

την τιμή και τον όγκο των συναλλαγών.

#### **A. Γνωστοποίηση προς την Εταιρία**

Τα υπόχρεα πρόσωπα υποβάλλουν γνωστοποίηση των συναλλαγών τους στην Εταιρία, αποστέλλοντας στο Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων συμπληρωμένο το «Υπόδειγμα για τη γνωστοποίηση και τη δημοσιοποίηση των συναλλαγών προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα και προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά» του Παραρτήματος του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2016/523, σχετικά με τα τεχνικά πρότυπα όσον αφορά τη γνωστοποίηση και τη δημοσιοποίηση των συναλλαγών προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα. Η υποβολή της γνωστοποίησης πραγματοποιείται δια μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με τρόπο που διασφαλίζει τη διατήρηση της πληρότητας, της ακεραιότητας και της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών και εγγυάται τη ακρίβεια ως προς την πηγή των πληροφοριών που διαβιβάζονται.

#### **B. Γνωστοποίηση προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς**

Η υποβολή των γνωστοποιήσεων προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς πραγματοποιείται μέσω εφαρμογής που υπάρχει στην ιστοσελίδα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, στην οποία τα υπόχρεα πρόσωπα υποβάλλουν τις γνωστοποιήσεις συναλλαγών τους. Η είσοδος στην εφαρμογή πραγματοποιείται μέσω της ιστοσελίδας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και συγκεκριμένα και συγκεκριμένα μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://epkeservices.hcmc.gr> επιλέγοντας-> ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ/ Άρθρο 19 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/ Είσοδος.

### **III. Δημοσίευση πληροφοριών από την Εταιρία**

Η Εταιρία, μέσω του Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, υποχρεούται να ενημερώνει αμέσως το επενδυτικό κοινό αναφορικά με τη γνωστοποίηση των ανωτέρω συναλλαγών.

Το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων συντάσσει τη σχετική ανακοίνωση, ως προς τις πληροφορίες που υποχρεούται να δημοσιοποιήσει η Εταιρία, η οποία περιλαμβάνει τα στοιχεία της ενότητας II. Η δημοσιοποίηση καταχωρείται:

- στο διαδικτυακό τόπο της οργανωμένης αγοράς αμέσως,
- στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, και
- στην ιστοσελίδα της Εταιρίας στο διαδίκτυο.

Σημειώνεται ότι η δημοσιοποίηση στην ιστοσελίδα της Εταιρίας δεν δύναται να γίνεται νωρίτερα από την δημοσιοποίηση στο διαδικτυακό τόπο της οργανωμένης αγοράς και πρέπει να έχει ταυτόσημο περιεχόμενο με τη δημοσιοποίηση που πραγματοποιείται στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Η Εταιρία αναρτά και διατηρεί στον επίσημο δικτυακό τόπο της για περίοδο τουλάχιστον πέντε (5) ετών, όλες τις πληροφορίες που υποχρεούται να δημοσιοποιήσει.

#### 4.2.2. Γνωστοποίηση Καταλόγου υπόχρεων προσώπων

Επιπρόσθετα, το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση καταλόγου όλων των προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά (βάσει του άρθρου 45 του ν. 4443/2016 όπως ισχύει) και την υποβολή του στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Ο κατάλογος περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες, τις οποίες τα υπόχρεα πρόσωπα οφείλουν να γνωστοποιούν στο ανωτέρω τμήμα (βάσει απόφ. ΕΚ 3/347/12.7.2005, Άρθρο 6 Παρ.8):

- το ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο κάθε προσώπου,
- το λόγο για τον οποίο περιλαμβάνεται στον κατάλογο καθώς και την ιδιότητα-θέση στην Εταιρεία του συγκεκριμένου προσώπου,
- τη μερίδα του επενδυτή στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (εφόσον διαθέτουν),
- τον κωδικό εκκαθάρισης επί παραγώγων χρηματοπιστωτικών μέσων που διαπραγματεύονται στην Αγορά παραγώγων του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφόσον διαθέτουν),
- τυχόν μεταβολές σε αυτά τα στοιχεία.

Το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων ενημερώνει τον κατάλογο σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων όπως υποβάλλονται από τα υπόχρεα πρόσωπα. Ο εν λόγω κατάλογος πρέπει να ενημερώνεται και να υποβάλλεται αμέσως στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κάθε φορά που μεταβάλλεται κάποιο στοιχείο του.

Για τους ανωτέρω σκοπούς, τα πρόσωπα που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα οφείλουν α) να συμπληρώνουν, με μέριμνα του Υπεύθυνου

Κανονιστικής Συμμόρφωσης, «Δήλωση Στοιχείων Προσώπου που ασκεί Διευθυντικά Καθήκοντα» και β) να γνωστοποιούν τυχόν μεταβολές των στοιχείων αυτών, καθώς και των και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά, σε σχέση με όσα περιλαμβάνονται στην τελευταία υποβληθείσα δήλωση.

#### 4.2.3.Κλειστή περίοδος συναλλαγών

Το άρθρο 19 παρ.11 του Κανονισμού 596/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης ορίζει : «ένα πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα σε ένα εκδότη δεν πραγματοποιεί συναλλαγές για λογαριασμού του ιδίου ή για λογαριασμού τρίτου, άμεσα ή έμμεσα, οι οποίες σχετίζονται με τις μετοχές ή τους χρεωστικούς τίτλους του εκδότη ή με παράγωγα ή άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα που συνδέονται με αυτά, κατά τη διάρκεια μιας κλειστής περιόδου 30 ημερολογιακών ημερών πριν από την ανακοίνωση μιας ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης ή μιας ετήσιας έκθεσης την οποία ο εκδότης υποχρεούται να δημοσιοποιήσει».

Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 19 παράγραφος 12 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 596/2014, πριν από οποιαδήποτε εκτέλεση συναλλαγής κατά τη διάρκεια της κλειστής περιόδου, ένα πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα υποβάλλει αιτιολογημένο γραπτό αίτημα στο Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, με τη συνδρομή του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης, για να λάβει την άδειά του να προβεί σε άμεση πώληση μετοχών αυτού του εκδότη κατά τη διάρκεια μιας κλειστής περιόδου. Η γραπτή αίτηση περιγράφει την προβλεπόμενη συναλλαγή και εξηγεί τον λόγο για τον οποίο η πώληση των μετοχών είναι η μόνη εύλογη εναλλακτική λύση για την εξεύρεση της αναγκαίας χρηματοδότησης.

#### 4.2.4. Υποχρέωση ενημέρωσης υπόχρεων προσώπων

Η Εταιρία ενημερώνει εγγράφως, δια του υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης, τα πρόσωπα που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα σχετικά με τις υποχρεώσεις τους δυνάμει του άρθρου 19 του Κανονισμού. Τα

πρόσωπα που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα υπογράφουν δήλωση αναγνώρισης της υποχρέωσης γνωστοποίησης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται από αυτούς και από τα πρόσωπα με τα οποία έχουν στενούς δεσμούς (όπως αναφέρονται σε προηγούμενη παράγραφο). Οι υπογεγραμμένες δηλώσεις τηρούνται από το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων.

Τα πρόσωπα που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα έχουν υποχρέωση ενημερώνουν εγγράφως τα πρόσωπα που έχουν στενούς δεσμούς με τα ίδια σχετικά με τις υποχρεώσεις τους, δυνάμει του άρθρου 19 του Κανονισμού, και να διατηρούν ένα αντίγραφο της εν λόγω γνωστοποίησης.

#### 4.2.5. Διαδικασία γνωστοποίησης σημαντικών συμμετοχών Ν.3556/2007.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.3556/2007, μέτοχος ο οποίος αποκτά ή διαθέτει μετοχές με δικαίωμα ψήφου που έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και του οποίου, λόγω αυτής της απόκτησης ή διάθεσης, το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει, φθάνει, υπερβαίνει ή κατέρχεται των ορίων του 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 1/3, 50% και 2/3 υποχρεούται να ενημερώσει την Εταιρία σχετικά με το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει ως αποτέλεσμα αυτής της απόκτησης ή διάθεσης. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υπολογίζονται τα δικαιώματα ψήφου, έστω και αν η άσκησή τους έχει ανασταλεί. Την υποχρέωση της παραγράφου αυτής έχει και όποιος καθίσταται μέτοχος για πρώτη φορά εφόσον με την απόκτηση αυτή φθάνει ή υπερβαίνει τα σχετικά όρια.

Η υποχρέωση της παραγράφου 1 υφίσταται και σε κάθε περίπτωση που το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου μετόχου φθάνει, υπερβαίνει ή κατέρχεται των ορίων που προβλέπονται στην παράγραφο 1, ως αποτέλεσμα εταιρικών γεγονότων τα οποία μεταβάλλουν την κατανομή των δικαιωμάτων ψήφου. Η ενημέρωση πραγματοποιείται βάσει των πληροφοριών που δημοσιοποιούνται από την Εταιρία.

Μέτοχος, ο οποίος κατέχει ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο από 10%, υποχρεούται να προβαίνει στην προβλεπόμενη από την παράγραφο 1 ενημέρωση και σε κάθε περίπτωση που επέρχεται μεταβολή στο ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει ίση προς ή μεγαλύτερη από 3% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου ή εταιρικών γεγονότων της παραγράφου 3. Νέες μεταβολές του παραπάνω ύψους, που ακολουθούν την ενημέρωση σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο, δημιουργούν νέα υποχρέωση ενημέρωσης.

Για τον υπολογισμό των ορίων που προβλέπονται στο παρόν άρθρο η Εταιρία υποχρεούται να δημοσιοποιήσει το συνολικό αριθμό των δικαιωμάτων ψήφου και το ύψος του κεφαλαίου της στο τέλος κάθε ημερολογιακού μηνός κατά τη διάρκεια του οποίου σημειώθηκε αύξηση ή μείωση αυτού του συνολικού αριθμού.

Τα πρόσωπα που βαρύνονται με την υποχρέωση ενημέρωσης, σύμφωνα με τα άρθρα 9 έως 11 του Ν.3556/2007, οφείλουν να προβαίνουν σε γνωστοποίηση σημαντικών, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, μεταβολών επί των συμμετοχών τους στα δικαιώματα ψήφου της Εταιρίας, στην Εταιρία και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Η Εταιρία, μέσω του Τμήματος Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων, λαμβάνει τις ενημερώσεις και δημοσιοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3556/2007 όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που αφορούν σε σημαντικές μεταβολές στις συμμετοχές επί των δικαιωμάτων ψήφου των, κατά τον ως άνω νόμο, υπόχρεων προσώπων. Ειδικότερα, η Εταιρία δημοσιοποιεί όλες τις πληροφορίες που περιέχει η ενημέρωση της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του Ν.3556/2007 και του άρθρου 11 του ως άνω νόμου, την οποία λαμβάνει από τα υπόχρεα πρόσωπα, άμεσα με την παραλαβή της εν λόγω ενημέρωσης και, σε κάθε περίπτωση, το αργότερο εντός δύο (2) ημερών διαπραγμάτευσης από την ημερομηνία της παραπάνω παραλαβής.

Η ενημέρωση της Εταιρίας πραγματοποιείται εγγράφως το συντομότερο δυνατόν και, σε κάθε περίπτωση, το αργότερο εντός τριών (3) ημερών

διαπραγμάτευσης, μετά την ημερομηνία κατά την οποία ο μέτοχος ή το πρόσωπο, το οποίο αναφέρεται στο άρθρο 10 του Ν.3556/2007:

- πληροφορείται την απόκτηση ή τη διάθεση ή τη δυνατότητα άσκησης δικαιωμάτων ψήφου, ή
- λαμβάνοντας υπόψη τις εκάστοτε συνθήκες, όφειλε να έχει πληροφορηθεί την απόκτηση ή τη διάθεση ή τη δυνατότητα άσκησης δικαιωμάτων ψήφου, ανεξαρτήτως της ημερομηνίας κατά την οποία πραγματοποιείται η απόκτηση ή διάθεση ή καθίσταται δυνατή η άσκηση δικαιωμάτων ψήφου,
- ενημερώνεται σχετικά με γεγονός που αναφέρεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 του Ν.3556/2007.

#### 4.2.6.Προνομιακές Πληροφορίες και έλεγχος διακίνησης πληροφοριών.

Απαγορεύεται σε πρόσωπα, τα οποία κατέχουν προνομιακές πληροφορίες, όπως τα πρόσωπα και οι πληροφορίες αυτές ορίζονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία, να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές για να αποκτήσουν ή να διαθέσουν ή, για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων, αμέσως ή εμμέσως, μετοχές ή άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα.

Η Εταιρία εφαρμόζει διαδικασία για τη διαχείριση προνομιακών πληροφοριών και την ορθή ενημέρωση του κοινού. Αρμόδιο για την εφαρμογή της ανωτέρω διαδικασίας είναι το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, σε συνεργασία με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας.

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 1 (α) του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014/12.06.2014 ως «προνομιακή πληροφορία» νοείται η πληροφορία που πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις: 1. αφορά σε κατάσταση η οποία υφίσταται ή που ευλόγως μπορεί να αναμένεται ότι θα υπάρξει ή γεγονός που έλαβε χώρα ή που ευλόγως μπορεί να αναμένεται ότι θα λάβει χώρα, και 2. επιτρέπει τη εξαγωγή συμπερασμάτων αναφορικά με την πιθανή επίπτωση της μετοχής. Η πληροφορία με τα

ανωτέρω χαρακτηριστικά: 1. δεν έχει ακόμη δημοσιοποιηθεί, 2. αφορά, άμεσα ή έμμεσα, την Εταιρία ή και περισσότερους εκδότες, και 3. εάν δημοσιοποιούνταν, θα μπορούσε να επιδράσει σημαντικά στην τιμή της μετοχής.

Η σημαντική επίδραση στην τιμή των χρηματοπιστωτικών μέσων από τη δημοσιοποίηση, αναγνωρίζεται στο βαθμό που αφορά πληροφορίες που ένας συνετός επενδυτής θα αξιολογούσε, μεταξύ άλλων, κατά τη λήψη των επενδυτικών αποφάσεών του και περιλαμβάνουν πληροφορίες που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα, τη στρατηγική, το κεφάλαιο, τον έλεγχο ή τη διακυβέρνηση της Εταιρίας.

### **I. Κατάρτιση και επικαιροποίηση καταλόγων προσώπων που κατέχουν προνομιακές πληροφορίες/Ενημέρωση υπόχρεων προσώπων**

Το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων καταρτίζει και τηρεί, σύμφωνα με παρ. 1 του άρθρου 18 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, σε ηλεκτρονική μορφή κατάλογο όλων των προσώπων που έχουν πρόσβαση σε προνομιακή πληροφορία και τα οποία εργάζονται στην Εταιρία δυνάμει σύμβασης εργασίας, παροχής υπηρεσιών, ή άλλως πως ασκούν καθήκοντα μέσω των οποίων έχουν πρόσβαση σε προνομιακή πληροφορία, όπως ενδεικτικά σύμβουλοι, λογιστές ή οργανισμοί αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας (κατάλογοι προσώπων που κατέχουν προνομιακές πληροφορίες). Υποχρεούται δε να επικαιροποιεί άμεσα τον κατάλογο και να τον υποβάλλει ηλεκτρονικά στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς το συντομότερο δυνατό κατόπιν αιτήματος.

Η Εταιρία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να διασφαλίσει ότι κάθε πρόσωπο που περιλαμβάνεται στον κατάλογο των προσώπων που κατέχουν προνομιακή πληροφορία αναγνωρίζει εγγράφως τις νομοθετικές και κανονιστικές υποχρεώσεις που υπέχει σε σχέση με κινητές αξίες της Εταιρίας ή συνδεδεμένων με αυτή εταιριών (κατά την έννοια του αρ. 99 κ.ν.4548/2018) και έχει γνώση των κυρώσεων που επιβάλλονται σε περίπτωση πράξεων κατάχρησης προνομιακής πληροφορίας, και



παράνομης ανακοίνωσης προνομιακής πληροφορίας (παρ. 2 του άρθρου 18 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014). Το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων, με τη συνδρομή του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και/ή της Νομικής Υπηρεσίας, είναι αρμόδιο για την ενημέρωση στα υπόχρεα πρόσωπα ως προς τις υποχρεώσεις συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις του θεσμικού πλαισίου για την κατάχρηση της αγοράς και τη διαχείριση προνομιακής πληροφορίας.

Ο κατάλογος των προσώπων που κατέχουν προνομιακές πληροφορίες προσδιορίζει επακριβώς τις συγκεκριμένες προνομιακές πληροφορίες στις οποίες είχαν πρόσβαση πρόσωπα που εργάζονται για την Εταιρία και τα λοιπά υπόχρεα πρόσωπα. Για το λόγο αυτό ο κατάλογος είναι κατά το δυνατό διακριτός για κάθε δεδομένη προνομιακή πληροφορία και απαριθμεί τα πρόσωπα που έχουν πρόσβαση στην ίδια συγκεκριμένη προνομιακή πληροφορία.

Ειδικότερα, ο κατάλογος με τους κατόχους προνομιακής πληροφορίας της Εταιρείας, σχεδιάζεται βάσει των αντίστοιχων οδηγιών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2022/1210 και διαιρείται σε χωριστά τμήματα που αφορούν:

- επιμέρους τμήματα για διαφορετικές προνομιακές πληροφορίες με τα πρόσωπα που έχουν πρόσβαση μόνο σε συγκεκριμένη προνομιακή πληροφορία που αφορά σε συναλλαγή/ έργο κ.λ.π. (Βλέπε Υπόδειγμα 1 του Παραρτήματος Ι του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2022/1210]. Στο πεδίο «Περιγραφή της πηγής της συγκεκριμένης προνομιακής πληροφορίας», θα πρέπει να προσδιορίζεται με σαφήνεια και πληρότητα ποια είναι η συγκεκριμένη προνομιακή πληροφορία.
- τμήμα καταλόγου μόνιμων κατόχων προνομιακών πληροφοριών με τα πρόσωπα που έχουν ανά πάσα στιγμή πρόσβαση σε όλες τις

προνομιακές πληροφορίες (Βλέπε Υπόδειγμα 2 του Παραρτήματος Ι του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2022/1210)].

Ο κατάλογος προσώπων που κατέχουν προνομιακή πληροφορία περιλαμβάνει τουλάχιστον:

- την ταυτότητα κάθε προσώπου που έχει πρόσβαση σε προνομιακή πληροφορία
- την αιτία για την οποία περιλαμβάνεται το εν λόγω πρόσωπο στον κατάλογο.
- την ημερομηνία και την ώρα κατά την οποία το εν λόγω πρόσωπο απέκτησε πρόσβαση σε προνομιακή πληροφορία και
- την ημερομηνία κατά την οποία δημιουργήθηκε ο κατάλογος προσώπων που κατέχουν προνομιακή πληροφορία.
- Την Μερίδα κάθε προσώπου στο Σύστημα Άυλων Τίτλων του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών.

Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ).

Υποχρέωση επικαιροποίησης του καταλόγου, από το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας επικαιροποίησης, υφίσταται στις παρακάτω περιπτώσεις:

- όταν υπάρχει κάποια αλλαγή όσον αφορά στην αιτία για την οποία περιλαμβάνεται ήδη ένα πρόσωπο στον κατάλογο των προσώπων που κατέχουν προνομιακή πληροφορία.
- όταν υπάρχει κάποιο νέο πρόσωπο το οποίο έχει πρόσβαση σε προνομιακή πληροφορία και το οποίο πρέπει, κατά συνέπεια, να προστεθεί στον κατάλογο προσώπων που έχουν πρόσβαση σε προνομιακή πληροφορία και

- ο όταν ένα πρόσωπο παύει να έχει πρόσβαση σε προνομιακή πληροφορία.

Σε κάθε επικαιροποίηση προσδιορίζεται η ημερομηνία και η ώρα κατά την οποία συνέβη η αλλαγή που προκάλεσε την επικαιροποίηση.

Η Εταιρία διατηρεί τον κατάλογο προσώπων που κατέχουν προνομιακή πληροφορία για περίοδο τουλάχιστον 5 ετών μετά την κατάρτιση ή επικαιροποίησή του.

## **II. Αναγνώριση & διαδικασία αξιολόγησης προνομιακής πληροφορίας**

Η αναγνώριση των γεγονότων, καταστάσεων και συνθηκών που μπορούν να εκληφθούν ότι συνιστούν προνομιακές πληροφορίες και η αξιολόγηση των προϋποθέσεων χαρακτηρισμού αυτών ως προνομιακές πληροφορίες πραγματοποιείται από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας σε συνεργασία με το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων και κατά περίπτωση με την υποστήριξη της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών. Ο Διευθύνων Σύμβουλος δύναται να προτείνει στον Πρόεδρο του ΔΣ την αξιολόγηση ενός περιστατικού ή κατάστασης από το ΔΣ.

Η αναγνώριση πραγματοποιείται λαμβάνοντας υπόψη τις πιθανές συνθήκες όπως αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο καθώς και τον ορισμό της προνομιακής πληροφορίας. Ειδικότερα αξιολογείται αν η πληροφορία:

- α) έχει ήδη δημοσιοποιηθεί,
- β) είναι συγκεκριμένη και αν
- γ) είναι σημαντική.

Στη περίπτωση χαρακτηρισμού της πληροφορίας ως προνομιακής, λαμβάνεται από τα ανωτέρω πρόσωπα η απόφαση σε σχέση με την άμεση δημοσίευση, την αναβολή δημοσίευσης και προστασίας της

εμπιστευτικότητας της προνομιακής πληροφορίας ή τη μη λήψη κάποιας ενέργειας.

Η παρακολούθηση των συναλλαγών σε μετοχές της Εταιρίας των προσώπων που έχουν πρόσβαση σε προνομιακές πληροφορίες πραγματοποιείται από το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων και στην περίπτωση εντοπισμού συναλλαγής, η οποία εμπίπτει στους κανόνες γνωστοποίησης, προβαίνει σε ενημέρωση του Εσωτερικού Ελέγχου.

Μετά την αναγνώριση και τον χαρακτηρισμό μιας πληροφορίας ως προνομιακής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, προστίθενται με επιμέλεια του Τμήματος Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων νέα τμήματα στον ανωτέρω κατάλογο.

### **III. Δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών**

Η ενημέρωση του κοινού όσο το δυνατόν συντομότερα σχετικά με προνομιακές πληροφορίες που αφορούν άμεσα την Εταιρία με α) ενημέρωση του ΧΑ, β) ανάρτηση στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας γ) αποστολή στα ΜΜΕ, είναι απαραίτητη για να αποτραπεί η κατάχρηση προνομιακών πληροφοριών και για να διασφαλιστεί η μη παραπλάνηση των επενδυτών.

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του Κανονισμού ΕΕ) 596/2014, η Εταιρία υποχρεούται να ενημερώνει το κοινό όσο το δυνατόν συντομότερα σχετικά με προνομιακές πληροφορίες οι οποίες την αφορούν άμεσα. Πιο αναλυτικά, η Εταιρεία θα πρέπει να διασφαλίζει ότι:

- οι προνομιακές πληροφορίες διαδίδονται άμεσα, δωρεάν και είναι διαθέσιμες στο ευρύ κοινό χωρίς διακρίσεις,
- οι προνομιακές πληροφορίες κοινοποιούνται, άμεσα ή μέσω τρίτου, στα μέσα ενημέρωσης στα οποία βασίζεται εύλογα το κοινό προκειμένου να διασφαλιστεί η αποδοτική διάδοσή τους.

Το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων συντάσσει τη σχετική ανακοίνωση ως προς τις προνομιακές πληροφορίες που υποχρεούται να δημοσιοποιήσει η Εταιρία, και την αναρτά κατά χρονολογική σειρά στον επίσημο δικτυακό τόπο της Εταιρείας αναφέροντας σαφώς (βάσει του Εκτελεστικού Κανονισμού 2016/1055):

- ότι οι κοινοποιούμενες πληροφορίες είναι προνομιακές πληροφορίες,
- την ταυτότητα της Εταιρίας (πλήρης επίσημη επωνυμία),
- την ταυτότητα του προσώπου που υποβάλλει τη δήλωση,
- το αντικείμενο των προνομιακών πληροφοριών,
- την ημερομηνία και το χρόνο κοινοποίησης στα μέσα επικοινωνίας.

Κατά τη δημοσιοποίηση εκτιμήσεων ή προβλέψεων οικονομικών μεγεθών η ανακοίνωση αναφέρει κατ' ελάχιστο τον κύκλο εργασιών, τα αποτελέσματα προ φόρων, τα αποτελέσματα μετά από φόρους και δικαιώματα μειοψηφίας σε ενοποιημένη και μη ενοποιημένη μορφή βάσει των σχετικών Αποφάσεων της ΕΚ (όπως την Αποφ. 36/16.05.2008).

Κάθε σημαντική μεταβολή ή εξέλιξη που αφορά ήδη δημοσιοποιημένες προνομιακές πληροφορίες, δημοσιοποιείται άμεσα μετά την υλοποίηση αυτής της μεταβολής ή εξέλιξης με τον ίδιο τρόπο που πραγματοποιήθηκε η αρχική δημοσίευση.

Η Εταιρία αναρτά και διατηρεί στον επίσημο δικτυακό τόπο της για περίοδο τουλάχιστον πέντε (5) ετών, όλες τις προνομιακές πληροφορίες που υποχρεούται να δημοσιοποιήσει. Η δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών στο επενδυτικό κοινό απαγορεύεται να συνδυάζεται με οποιοδήποτε τρόπο προώθησης των δραστηριοτήτων της Εταιρίας.

#### **IV. Διασφάλιση εμπιστευτικότητας προνομιακών πληροφοριών της Εταιρίας**

Η Εταιρία ενημερώνει το κοινό όσο το δυνατόν συντομότερα σχετικά με προνομιακές πληροφορίες οι οποίες αφορούν άμεσα την Εταιρεία εκτός και εάν υπ' ευθύνη της, η Εταιρία, αναβάλλει τη δημοσιοποίηση προνομιακής πληροφορίας. Στο βαθμό που αποφασίζει την αναβολή της δημοσιοποίησης των προνομιακών πληροφοριών, διατηρεί την υποχρέωση να ελέγχει την πρόσβαση στις πληροφορίες αυτές, προκειμένου να διασφαλίσει τον εμπιστευτικό τους χαρακτήρα.

Η Διοίκηση μεριμνά ώστε οι εργαζόμενοι ή οι τρίτοι να λαμβάνουν προνομιακή πληροφόρηση μόνο στο βαθμό που είναι απαραίτητο (need to know basis). Πιο συγκεκριμένα η Εταιρεία υποχρεούται:

- να λαμβάνει αποτελεσματικά μέτρα ώστε να αποκλείεται η πρόσβαση στις πληροφορίες αυτές σε πρόσωπα πέρα από εκείνα στα οποία οι εν λόγω πληροφορίες είναι απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων τους έναντι της Εταιρίας,
- να λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα ώστε να εξασφαλίζεται ότι κάθε πρόσωπο που έχει πρόσβαση στις προνομιακές πληροφορίες, γνωρίζει τις υποχρεώσεις και τις κυρώσεις που απορρέουν από το νόμο και από τις σχετικές κανονιστικές ρυθμίσεις, σε περίπτωση κατάχρησης των πληροφοριών
- να μεριμνά για τη σύνταξη και τη διαρκή ανανέωση καταλόγων προσώπων που κατέχουν προνομιακή πληροφόρηση για όλη την Εταιρεία και να υποβάλλει έγκαιρα στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τους απαιτούμενους καταλόγους
- να μη μεταφέρει ή μοιράζεται προνομιακή πληροφόρηση με μη ασφαλή μέσα επικοινωνίας.

Στην περίπτωση που για κάποια πληροφορία δεν έχει καταστεί δυνατή η διασφάλιση της εμπιστευτικότητας, τότε η πληροφορία αυτή πρέπει να δημοσιοποιείται άμεσα.

#### **4.3. Πολιτική και Διαδικασία Σύγκρουσης Συμφερόντων**

### **4.3.1.Εισαγωγικά**

#### **I. Σκοπός**

Σκοπός της Πολιτικής και Διαδικασίας Σύγκρουσης Συμφερόντων (εφεξής «Πολιτική και Διαδικασία») είναι να προσφέρει σαφή καθοδήγηση για το πώς ορίζονται οι συγκρούσεις συμφερόντων, ποιες είναι οι υποχρεώσεις των υπόχρεων προσώπων αναφορικά με αυτές και οι ενέργειες για την αντιμετώπιση που έχει θεσπίσει η Εταιρία για τέτοιου είδους καταστάσεις, με την επιφύλαξη τυχόν ειδικότερων διαδικασιών (πχ. διαδικασία συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη).

Την ευθύνη της ανάπτυξης και επικαιροποίησης της Πολιτικής και Διαδικασίας έχει ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Η Πολιτική και Διαδικασία τροποποιείται έτσι ώστε να είναι πάντοτε επικαιροποιημένη με δεδομένες τις μεταβολές τόσο του εκάστοτε θεσμικού πλαισίου το οποίο διέπει τη λειτουργία της Εταιρίας, όσο και των επιχειρησιακών αναγκών αυτής. Τα μέτρα και οι διαδικασίες που αφορούν την πρόληψη και την αντιμετώπιση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων αξιολογούνται και αναθεωρούνται για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητάς τους.

#### **II. Πεδίο εφαρμογής**

Η παρούσα Πολιτική και Διαδικασία είναι δεσμευτική για τα μέλη του ΔΣ, κάθε στέλεχος της Εταιρίας και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες από το ΔΣ της Εταιρείας, καθώς και για το λοιπό προσωπικό της Εταιρίας (**εφεξής «Υπόχρεα Πρόσωπα»**).

#### **III. Ορισμοί**

##### Σύγκρουση Συμφερόντων

. Ως **«Σύγκρουση Συμφερόντων»** νοείται οποιαδήποτε πραγματική ή δυνητική κατάσταση (επαγγελματική, προσωπική ή άλλη κατάσταση ή σχέση), κατά την οποία τα ιδιωτικά συμφέροντα του Υπόχρεου Προσώπου δύναται να αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας ή να επηρεάσουν την ικανότητα του Υπόχρεου Προσώπου να εκτιμήσει μια κατάσταση ή την

κρίση του για τη λήψη μιας απόφασης με τρόπο ανεξάρτητο, αμερόληπτο και με γνώμονα το εταιρικό συμφέρον και η οποία έχει ως πιθανό αποτέλεσμα να τεθούν τα συμφέροντα της Εταιρίας σε κίνδυνο.

**«Ιδιωτικό Συμφέρον»** ή **«ίδιο συμφέρον»** σημαίνει κάθε συμφέρον ή κάθε πλεονέκτημα ικανό να θέσει σε κίνδυνο την αμερόληπτη και αντικειμενική κρίση των Υπόχρεων Προσώπων κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

**«Συνδεδεμένα Μέρη»** αναφορικά με κάθε Υπόχρεο Πρόσωπο νοούνται τα πρόσωπα εκείνα, τα οποία θεωρείται ότι έχουν στενό δεσμό με κάθε Υπόχρεο Πρόσωπο και συγκεκριμένα:

- α) ο/η σύζυγος του Υπόχρεου Προσώπου ή ο/η σύντροφός του που εξομοιώνεται με σύζυγο, σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία,
- β) τα τέκνα του Υπόχρεου Προσώπου, καθώς και τα τέκνα του/ της συζύγου του Υπόχρεου Προσώπου ή του/της συντρόφου με τον οποίο/την οποία συζεί,
- γ) τα συντηρούμενα από το Υπόχρεο Πρόσωπο ή από τον/την σύζυγό του ή από τον/την σύντροφο με τον οποία/την οποία συζεί πρόσωπα,
- δ) συγγενής ο οποίος συνοικεί στο ίδιο σπίτι επί τουλάχιστον ένα (1) έτος,
- ε) κάθε νομικό πρόσωπο, καταπίστευμα ή προσωπική εταιρία, τα διευθυντικά καθήκοντα του οποίου ασκούνται από το Υπόχρεο Πρόσωπο ή από πρόσωπο που αναφέρεται ανωτέρω υπό στοιχεία α' έως δ' ή το οποίο ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από ένα τέτοιο πρόσωπο, το οποίο συστάθηκε προς όφελος ενός τέτοιου προσώπου, ή του οποίου τα οικονομικά συμφέροντα είναι ουσιωδώς ταυτόσημα με τα οικονομικά συμφέροντα ενός τέτοιου προσώπου.

#### **4.3.2. Θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο**

Η Πολιτική και Διαδικασία είναι πλήρως εναρμονισμένη με την ελληνική νομοθεσία και λαμβάνει υπόψη το κείμενο νομικό πλαίσιο όπως το



N.4548/2018, το N.4706/2020 καθώς και τις τυχόν συμβατικές υποχρεώσεις των Υπόχρεων Προσώπων.

Βάσει των ανωτέρω, τα Υπόχρεα Πρόσωπα έχουν καθήκον και υποχρέωση πίστωσης στην Εταιρία, ήτοι οφείλουν να αποφεύγουν καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων καθώς και να μην αποκτούν ίδια πλεονεκτήματα και προσωπικά οφέλη σε βάρος αυτής, εκτός εάν τους έχουν παρασχεθεί ρητώς. Ειδικότερα, τα μέλη του ΔΣ είτε στελέχη της Εταιρείας και τρίτοι στους οποίους έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες ΔΣ, οφείλουν ιδίως:

(i) να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν αυτά της Εταιρίας,

(ii) να αποκαλύπτουν έγκαιρα τα ίδια συμφέροντα τους που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της Εταιρίας ή συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων (κατά την έννοια του άρθρου 99 παρ.2 (α) του Ν. 4548/2018), οι οποίες εμπίπτουν ή ανακύπτουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους,

(iii) να αποκαλύπτουν κάθε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων που ανακύπτει στο πρόσωπο τους προς την Εταιρία και

(iv) να τηρούν αυστηρή εξεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της Εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σε αυτούς εκ της ιδιότητας που κατέχουν ή τους έχει ανατεθεί.

#### **4.3.3. Περιπτώσιολογία σύγκρουσης συμφερόντων**

Καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων συνιστούν ιδίως:

α) η αποκόμιση ωφέλειας από το Υπόχρεο Πρόσωπο κατά την επιλογή μεταξύ περισσότερων δυνατοτήτων που αφορούν την Εταιρία, ώστε να μην επιτρέπεται σε αυτήν η πλήρης ικανοποίηση των αναγκών ή επιδιώξεων της,

β) η διατήρηση κεκτημένων από το Υπόχρεο πρόσωπο σε βάρος συμφερόντων της Εταιρίας.

γ) Η σύγκρουση συμφερόντων δημιουργεί κατάσταση που θα μπορούσε να θέσει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της κρίσης του Υπόχρεου Προσώπου , εφόσον αυτό γνωρίζει ή δεν αγνοεί αδικαιολόγητα συμφέροντα που εμπλέκονται σε κάθε περίπτωση και τη σύγκρουση αυτών.

#### **4.3.4.Περιορισμοί πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων**

- Κατάρτιση συναλλαγών μεταξύ μέλους ΔΣ (ή συνδεδεμένου με αυτό προσώπου, σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 2 ν. 4548/2018) και Εταιρίας,
- Λήψη απόφασης από εταιρικό όργανο για μέλος ΔΣ (ή συνδεδεμένο με αυτό πρόσωπο, σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 2 ν. 4548/2018),
- Εκμετάλλευση από Υπόχρεο Πρόσωπο Διοικητικό Στέλεχος (ή συνδεδεμένο με αυτό πρόσωπο από τα αναφερόμενα στο άρθρο 99 παρ.2 ν. 4548/2018) επιχειρηματικών απορρήτων της Εταιρίας προς ίδιον όφελος
- Εκμετάλλευση προνομιακών πληροφοριών,
- Αυθαίρετη οικειοποίηση εταιρικών μέσων και ωφελειών από Υπόχρεο Πρόσωπο που δεν του έχουν παρασχεθεί ρητώς π.χ. με το καταστατικό, με απόφαση ΓΣ ή άλλου αρμόδιου εταιρικού οργάνου
- Δωροδοκία – αυθαίρετη πρόσκτηση προνομίων από το Υπόχρεο Πρόσωπο όπως π.χ. λήψη προμήθειας από τρίτους) για την κατάρτιση συναλλαγών με την Εταιρία (ή ενόψει αυτής ή μετά από αυτή
- Ενάσκηση από το Υπόχρεο Πρόσωπο παράλληλης επαγγελματικής δραστηριότητας (ιδίου ή συναφούς αντικειμένου με το αντικείμενο της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιριών)

- Διενέργεια από Υπόχρεο Πρόσωπο (ή συνδεδεμένο με αυτό πρόσωπο από τα αναφερόμενα στο άρθρο 97 παρ.3 ν. 4548/2018), αυτοπροσώπως ή μέσω τρίτου, πράξεων και συναλλαγών που εμπίπτουν σε κάποιον από τους σκοπούς της Εταιρίας
- Συμμετοχή μελών ΔΣ σε περισσότερα Διοικητικά Συμβούλια εταιριών ή ανάληψη αντίστοιχων καθηκόντων (εκτός των συνδεδεμένων με την Εταιρία νομικών προσώπων)
- Διενέργεια συναλλαγής / κατάρτιση σύμβασης / παροχή υπηρεσίας με/προς βασικό πελάτη ή προμηθευτή της Εταιρίας ή των συνδεδεμένων με αυτήν εταιριών.
- Διενέργεια συναλλαγής / κατάρτιση σύμβασης / παροχή υπηρεσίας με/προς βασικό πελάτη ή προμηθευτή της ανταγωνιστή της Εταιρίας.
- Συμμετοχή Υπόχρεων Προσώπων σε εταιρίες με σκοπό αντίστοιχο με αυτόν της Εταιρίας
- Παράλληλη εργασιακή σχέση σε άλλο φορέα / εταιρία (σε ελεύθερο χρόνο ή μη)
- Αποδοχή δώρων αξίας μεγαλύτερης των 300€ από πελάτες ή προμηθευτές της εταιρίας ή συνδεδεμένων με αυτή εταιριών
- Συμμετοχή Υπόχρεου Προσώπου σε διαδικασία λήψης αποφάσεων για την Εταιρία, όπως επιλογή συνεργατών (προμηθευτών, συμβαλλόμενων εταιριών), σε περίπτωση ύπαρξης σχέσεων με αυτούς, τη σύναψη συμβάσεων ή την επιλογή, αξιολόγηση και αμοιβή στελεχών, σε περίπτωση που σχετίζεται με αυτούς.

#### **4.3.5 Πρόληψη και αντιμετώπιση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων**

Για την πρόληψη και αντιμετώπιση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων οι σχετικές υποχρεώσεις των Υπόχρεων Προσώπων είναι οι εξής:

- οφείλουν να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρίας,
- οφείλουν να απέχουν από την άσκηση ανταγωνιστικής δραστηριότητας για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων καθώς και να συμμετέχουν ως εταίροι σε ανταγωνιστικές εταιρείες πριν λάβουν την κατάλληλη άδεια από την Εταιρία,
- ενημερώνουν τη Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης σχετικά με κάθε δυνητική ή πραγματική σύγκρουση των ιδίων συμφερόντων τους και των συμφερόντων των Συνδεδεμένων Μερών με τα συμφέροντα της Εταιρίας καθώς και αναφέρουν κάθε σχετικό γεγονός ή κατάσταση σε περίπτωση αμφιβολίας,
- τηρούν την εμπιστευτικότητα για τα εταιρικά θέματα, τα απόρρητα και εν γένει τις μη δημοσιοποιημένες πληροφορίες της Εταιρίας, τα οποία γνωρίζουν μέσω της άσκησης των αρμοδιοτήτων τους,
- δε χρησιμοποιούν τους πόρους της Εταιρίας προς το ίδιο συμφέρον τους και εν γένει για μη εγκεκριμένες δραστηριότητες οι οποίες δεν σχετίζονται με τις εργασίες της Εταιρίας,
- δεν αναλώνουν χρόνο σε δραστηριότητες εκτός των εταιρικών καθηκόντων τους κατά τις ώρες εργασίας,
- δεν αποδέχονται πληρωμές, δώρα ή προσωπικές εξυπηρετήσεις που υπερβαίνουν τις συνήθεις πράξεις ευγενείας ή αμελητέας οικονομικής αξίας από φυσικά πρόσωπα, εταιρείες, ιδιωτικές οντότητες ή οποιοδήποτε είδος τρίτων μερών που συνεργάζονται με την Εταιρία.

Δεδομένου ότι δεν μπορεί να παρασχεθεί εξαντλητικός κατάλογος καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων, συνιστάται όλα τα Υπόχρεα Πρόσωπα να συμβουλευόμαστε τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης σε περίπτωση που κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους αντιληφθούν ότι ενεργούν με τρόπο που αποκλίνει από τον καθιερωμένο και δεν είναι βέβαιοι για το κατά πόσον μια ενέργεια προκαλεί ή όχι σύγκρουση συμφερόντων.

Τα Υπόχρεα Πρόσωπα, πλην των μελών ΔΣ και των προσώπων στα οποία έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες του ΔΣ, οι υποχρεώσεις των οποίων αναφέρονται κατωτέρω (4.3.6 Ενότητα) υποχρεούνται να γνωστοποιήσουν αμέσως στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας κάθε περίπτωση που αντιλαμβάνονται ή αναγνωρίζουν ως σύγκρουση συμφερόντων (πραγματική ή δυνητική), ακόμη κι αν διατηρούν αμφιβολίες. Η γνωστοποίηση σύγκρουσης συμφερόντων γίνεται με τη συμπλήρωση και υποβολή στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας έγγραφης δήλωσης (υπόδειγμα αυτής παρέχεται από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης).

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης εξετάζει κάθε σχετική γνωστοποίηση που λαμβάνει και, σε συνεργασία με τη Νομική Υπηρεσία, εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες με σκοπό να αξιολογήσει την κατάσταση και να διαπιστωθεί εάν πράγματι υφίσταται σύγκρουση συμφερόντων κατά την έννοια της Πολιτικής. Στο πλαίσιο της ως άνω αξιολόγησης, ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης δύναται να καλεί το εμπλεκόμενο Υπόχρεο Πρόσωπο σε συζήτηση ή να ζητά από αυτό επιπλέον στοιχεία.

Εφόσον, μετά την αξιολόγηση της γνωστοποιηθείσας κατάστασης, διαπιστωθεί ότι συντρέχει περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων, ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης μεριμνά για την αντιμετώπιση και την επίλυσή της και λαμβάνει κάθε απαραίτητο μέτρο, τηρώντας την απαιτούμενη εχεμύθεια.

#### **4.3.6. Υποχρεώσεις των μελών ΔΣ και των προσώπων στα οποία έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες του ΔΣ:**

**(α) Υποχρεώσεις υποψήφιου μέλους Δ.Σ. / προσώπου στο οποίο έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες του ΔΣ πριν την ανάληψη των καθηκόντων του:**

Τα υποψήφια μέλη ΔΣ υποβάλουν γνωστοποίηση στον Πρόεδρο του ΔΣ, στην Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων (εφεξής «ΕΑΥ») και στην Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, με τη συνδρομή της Νομικής Υπηρεσίας, με τις επαγγελματικές τους δεσμεύσεις (συμπεριλαμβανομένων των τυχόν επαγγελματικών δεσμεύσεων οποιασδήποτε μορφής σε άλλες εταιρίες, αλλά και σε οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα), την όποια επαγγελματική ενασχόλησή τους εκτός Εταιρίας, καθώς και τυχόν πραγματικές ή/ και δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων των ιδίων ή συνδεδεμένων με αυτά προσώπων (λ.χ επιδιωκόμενα συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρίας, σχέσεις που διατηρούν με βασικούς πελάτες ή προμηθευτές της Εταιρίας. Για το σκοπό αυτό, τα Υπόχρεα Πρόσωπα υποβάλλουν, με μέριμνα του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης, έγγραφη «Δήλωση Συμμόρφωσης με την Πολιτική και Διαδικασία Σύγκρουσης Συμφερόντων» της Εταιρίας (εφεξής η «Δήλωση»). Η Δήλωση περιλαμβάνει την περιγραφή των εκτός Εταιρίας επαγγελματικών δεσμεύσεων και της όποιας κατάστασης και των ιδίων συμφερόντων σε ικανοποιητικό βαθμό και λεπτομέρεια ώστε να μπορεί να αξιολογηθεί από την ΕΑΥ και το ΔΣ.

Η ανωτέρω Δήλωση υποβάλλεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, και από τα πρόσωπα στα οποία έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες του ΔΣ πριν την ανάληψη των καθηκόντων τους.

**(β) Υποβολή της Δήλωσης σε ετήσια βάση:**

Η Δήλωση Συμμόρφωσης με την Πολιτική και Διαδικασία Σύγκρουσης Συμφερόντων συμπληρώνεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, και από τα υφιστάμενα μέλη του ΔΣ και υποβάλλεται εκ νέου σε ετήσια βάση,

πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης. Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης, με τη συνδρομή της Νομικής Υπηρεσίας, σε συνεργασία με τον Εταιρικό Γραμματέα είναι αρμόδιοι για το συντονισμό της επανυποβολής της Δήλωσης σε ετήσια βάση.

Την ίδια υποχρέωση υπέχουν και τα πρόσωπα στα οποία έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες του ΔΣ.

**(γ) Υποχρεώσεις μελών Δ.Σ. / προσώπων στα οποία έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες του ΔΣ κατά την άσκηση των καθηκόντων τους:**

Τα μέλη του ΔΣ και τα πρόσωπα στα οποία έχουν εκχωρηθεί αρμοδιότητες του ΔΣ υποχρεούνται:

-να γνωστοποιούν εγκαίρως και επαρκώς στο Διοικητικό Συμβούλιο (ως συλλογικό όργανο), την ΕΑΥ και τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας, με τη συνδρομή της Νομικής Υπηρεσίας, κάθε άλλη σύγκρουση ιδίων συμφερόντων ή συμφερόντων των Συνδεδεμένων Μερών με αυτών της Εταιρίας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων, που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Η γνωστοποίηση σύγκρουσης συμφερόντων γίνεται με τη συμπλήρωση και υποβολή έγγραφης δήλωσης, με τη συνδρομή και του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης (υπόδειγμα αυτής παρέχεται από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης). Η γνωστοποίηση μπορεί να καταγραφεί στα πρακτικά, εφόσον αφορά μέλος ΔΣ και λάβει χώρα κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης του ΔΣ. Η αξιολόγηση για τον ουσιώδη ή μη χαρακτήρα της κατάστασης σύγκρουσης συμφερόντων επαφίεται στα λοιπά μέλη του ΔΣ και εμπίπτει στο καθήκον των μελών του ΔΣ να διασφαλίζουν τη σύννομη λειτουργία της Εταιρίας σε εκτέλεση του καθήκοντος επιμέλειας που αυτά φέρουν.

-να αποκαλύπτουν προς το Διοικητικό Συμβούλιο (ως συλλογικό όργανο) και τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, με τη συνδρομή της Νομικής Υπηρεσίας, της Εταιρίας κάθε άλλη σχέση ή/και δραστηριότητα που

πιθανολογούν ότι συγκρούεται με τα συμφέροντα της εταιρίας- να απέχουν από τη συμμετοχή με οποιονδήποτε τρόπο στην ανάπτυξη δραστηριοτήτων που θα μπορούσαν να είναι ανταγωνιστικές στις υπηρεσίες που παρέχει η Εταιρία ή συνδεδεμένες με αυτή εταιρίες (π.χ. με σχέση εργασίας, υπηρεσιών, έργου ή με οποιαδήποτε άλλη συμβατική σχέση ή με οικονομικό αντάλλαγμα με οποιονδήποτε τρόπο) είτε να δηλώσουν τούτο στο Διοικητικό Συμβούλιο, για να ληφθεί από την Εταιρία απόφαση που διασφαλίζει τα συμφέροντά της

-να μην δέχονται αμοιβές, παροχές ή άλλα προνόμια από οποιοδήποτε τρίτο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τα οποία θα μπορούσαν να θέσουν υπό αμφισβήτηση την ακεραιή εκπλήρωση των καθηκόντων τους στην Εταιρία

-να μην προβαίνουν σε πράξεις ανταγωνισμού με τη Εταιρία, να μη πραγματοποιούν συναλλαγές με άμεσους ανταγωνιστές της Εταιρίας και να μην εκμεταλλεύονται για τον εαυτό τους, για πρόσωπα συνδεδεμένα με αυτά ή για οποιονδήποτε άλλον επιχειρηματικές ευκαιρίες, που παρουσιάζονται για τη Εταιρία, αντίθετα προς τα συμφέροντα της τελευταίας

- να μην χρησιμοποιούν με αθέμιτο τρόπο τη θέση τους στην Εταιρία προς όφελος συγγενικών προσώπων ή στενών συνεργατών τους

- να ζητούν να λάβουν έγκριση για τη συνέχιση/κατάρτιση σύμβασης – συναλλαγής, ανάληψη θέσης κλπ.

- να απέχουν από τη λήψη αποφάσεων στη περίπτωση που γνωρίζουν ή έχουν υπόνοιες ότι η θέση ή η δραστηριότητά τους σε τρίτη επιχείρηση θα μπορούσαν να τα επηρεάσουν στη λήψη απόφασης στο Διοικητικό Συμβούλιο, εις βάρος των συμφερόντων της Εταιρίας. Ειδικότερα, κάθε μέλος του ΔΣ δεν δικαιούται να ψηφίζει σε θέματα ΔΣ στα οποία υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρία του ίδιου ή προσώπων με τα οποία συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στον ορισμό των Συνδεδεμένων Μερών. Στις περιπτώσεις αυτές, με μέριμνα του Προέδρου του ΔΣ, οι αποφάσεις λαμβάνονται από τα υπόλοιπα μέλη του ΔΣ. Σε περίπτωση μη



απαρτίας του ΔΣ, τα λοιπά μέλη, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης για τη λήψη απόφασης.

#### **4.3.7. Μητρώο καταστάσεων συγκρούσεων συμφερόντων**

Η Εταιρία, για τουλάχιστον πέντε (5) χρόνια, τηρεί, με επιμέλεια του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Μητρώο στο οποίο καταχωρούνται περιστατικά δυνητικής ή πραγματικής σύγκρουσης, οι δραστηριότητες / υπηρεσίες στο πλαίσιο των οποίων ανέκυψε η σύγκρουση, καθώς και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπιση της. Η ανωτέρω διαδικασία γίνεται τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας και των σχετικών πολιτικών που εφαρμόζει η Εταιρία για την προστασία των προσωπικών δεδομένων και των αρχών της εμπιστευτικότητας, ακεραιότητας και διαθεσιμότητας της πληροφορίας.

#### **4.3.8. Σύγκρουση συμφερόντων κατά την υλοποίηση συναλλαγών μεταξύ Εταιρίας και συνδεδεμένων μερών**

Κατά την κατάρτιση συμβάσεων μεταξύ της Εταιρίας και συνδεδεμένων με αυτή μερών απαιτείται η χορήγηση άδειας από το αρμόδιο όργανο της εταιρίας εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 99 επ. του ν. 4508/2028 για τις προϋποθέσεις και τη Διαδικασία κατάρτισης συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη, και με σκοπό την πρόληψη ενδεχόμενων καταχρήσεων εκ μέρους των προσώπων, τα οποία ασκούν τον έλεγχο της Εταιρίας και μεταχειρίζονται την περιουσία αυτής.

Συνδεδεμένα μέρη, δηλαδή πρόσωπα που μπορούν να ασκούν έλεγχο ή αθέμιτη επιρροή στην εταιρία για την Εταιρία θεωρούνται τα αναφερόμενα στο ΔΛΠ 24 καθώς και στο ΔΛΠ 27.

#### **4.3.7. Διαδικασία έγκρισης συναλλαγής**

α) Κατ' αρχάς οφείλει το Διοικητικό Συμβούλιο (ως συλλογικό όργανο – χωρίς τη συμμετοχή του ενδιαφερομένου κατά τη λήψη απόφασης) αν

είναι πραγματική ή φαινόμενη η σύγκρουση συμφερόντων και τι αφορά ακριβώς (ιδίως ποιο είναι το ίδιον συμφέρον και σε ποιο βαθμό αποκλίνει από το εταιρικό)

β) Εφόσον κρίνει ότι η σύγκρουση επουσιώδης δεν είναι αναγκαία η αποχή του ενδιαφερόμενου μέλους ΔΣ από τη λήψη απόφασης ΔΣ

Ομοίως όταν αφορά τρέχουσα συναλλαγή δεν είναι αναγκαία η αποχή του ενδιαφερόμενου μέλους ΔΣ από τη λήψη απόφασης ΔΣ

γ) Αν δεν συντρέχει η περίπτωση β λαμβάνεται απόφαση για την επίλυση ή διευθέτηση (και με έγκριση) της πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων, από το αρμόδιο εταιρικό όργανο.

δ) Αν συντρέχει περίπτωση κατάρτισης συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος κατά την έννοια των άρθρων 99 και 100 ν. 4548/2018, πριν τη χορήγηση άδειας συντάσσεται έκθεση συνταχθείσα από ορκωτό ελεγκτή λογιστή με την οποία αξιολογείται κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρία και τους μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας.

ε) Η άδεια χορηγείται καταρχήν από το ΔΣ και κατ' εξαίρεση από τη ΓΣ, είτε στην περίπτωση που η λήψη απόφασης από το ΔΣ είναι αδύνατη είτε στην περίπτωση που το ζητήσει το 1/20 των μετόχων εντός δέκα ημερών από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης χορήγησης άδειας από το ΔΣ.

Στ) Όταν η σύμβαση πρόκειται να καταρτισθεί μεταξύ της εταιρίας και μέλους του ΔΣ ή (ή συνδεδεμένου με αυτό προσώπου από τα αναφερόμενα στο άρθρο 97 παρ.3 ν. 4548/2018), το μέλος του ΔΣ δεν συμμετέχει στη λήψη απόφασης. Στη συνεδρίαση μετέχει μόνο στο βαθμό που απαιτείται να παράσχει διευκρινήσεις διά ζώσης.

Ζ) Όταν η σύμβαση πρόκειται να καταρτισθεί μεταξύ της εταιρίας και μετόχου της εταιρίας, ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στη ψηφοφορία της γενικής συνέλευσης και δεν υπολογίζεται στο σχηματισμό απαρτίας και πλειοψηφίας ενώ επίσης δεν συμμετέχουν στη γενική

συνέλευση και δεν υπολογίζονται στο σχηματισμό απαρτίας και πλειοψηφίας συνδεδεμένα με αυτόν πρόσωπα

Η) Συναλλαγές για τις οποίες απαιτείται χορήγησης άδειας από το αρμόδιο εταιρικό όργανο είναι ενδεικτικά οι εξής :

- Συναλλαγή η οποία δεν εντάσσεται στις τρέχουσες συναλλαγές της εταιρίας κατά το άρθρο 99 ν.4548/2018
- Παροχή ασφάλειας και εγγυήσεων από την Εταιρία προς τρίτους υπέρ του συνδεδεμένου μέρους ή υπέρ της Εταιρίας από μέλος ΔΣ ή συνδεδεμένο μέρος
- Συμβάσεις της Εταιρίας με θυγατρική ή ασφάλειες ή εγγυήσεις υπέρ της θυγατρικής οι οποίες συνάπτονται ή παρέχονται προς το συμφέρον της Εταιρίας, της θυγατρικής και των μετόχων τους που δεν αποτελούν συνδεδεμένα μέρη
- Άσκηση πράξεων ανταγωνισμού κατ' άρθρο 98 ν. 4548/2018
- Ανάληψη από Διοικητικό Στέλεχος θέσης μέλους Δ.Σ. σε άλλη, μη συνδεδεμένη με την Εταιρία εταιρίας.

#### **4.4. Πολιτική Εκπαίδευσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των στελεχών της Εταιρίας**

4.4.1 Η Εταιρία διαθέτει πολιτική εκπαίδευσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και των διευθυντικών στελεχών, των στελεχών που εμπλέκονται στον εσωτερικό έλεγχο, στην διαχείριση κινδύνων, στην κανονιστική συμμόρφωση και στα πληροφοριακά συστήματα, (εφεξής «Στελέχη»), εφόσον υφίστανται τέτοια Στελέχη. Την πολιτική αυτή προτείνει η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων στο Διοικητικό Συμβούλιο και το τελευταίο την εγκρίνει (άρθρο 14 παρ.3 περ. ια ν. 4706/2020). Το αρχικό περιεχόμενο της Πολιτικής είχε εγκριθεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς εισήγηση της ως άνω Επιτροπής. Η Πολιτική επικαιροποιείται όποτε κρίνεται απαραίτητο, ούτως ώστε να

συμβαδίζει με τη διακυβέρνηση και τη στρατηγική που ακολουθεί η Εταιρία καθώς και τις νομοθετικές εξελίξεις.

4.4.2. Η Πολιτική Εκπαίδευσης καθορίζει τις αρχές της Εταιρίας σε σχέση με:

A) την εισαγωγική ενημέρωση των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των νέων Στελεχών με σκοπό την προετοιμασία τους πριν την ανάληψη των καθηκόντων τους. Τα νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα νέα Στελέχη, αντίστοιχα, ολοκληρώνουν την εισαγωγική ενημέρωση εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος μετά την ανάληψη των καθηκόντων τους.

B) τη συνεχή επιμόρφωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Στελεχών της Εταιρίας σε θέματα που αφορούν την Εταιρία και τη δραστηριότητά της, με στόχο την βελτίωση των δεξιοτήτων, των γνώσεων και των ικανοτήτων τους αλλά και την αντιμετώπιση τυχόν αδυναμιών τους που εντοπίζονται.

4.4.3. Η παροχή της εισαγωγικής ενημέρωσης και της συνεχιζόμενης επιμόρφωσης των μελών του ΔΣ και των Στελεχών γίνεται κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται ότι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Στελέχη, αντίστοιχα, κατανοούν επαρκώς τη δομή, το επιχειρηματικό μοντέλο, το προφίλ κινδύνου και τις ρυθμίσεις διακυβέρνησης της Εταιρίας καθώς και το ρόλο τους στο πλαίσιο αυτό. Επίσης βεβαιώνεται πως διαθέτουν τις απαιτούμενες γνώσεις για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους τόσο σε ατομικό όσο και σε συλλογικό επίπεδο.

4.4.4. Η ενημέρωση και επιμόρφωση εξειδικεύονται περαιτέρω ανάλογα με το ρόλο και τα καθήκοντα που αναλαμβάνει κάθε μέλος βάσει της συγκεκριμένης θέσης που λαμβάνει στο Διοικητικό Συμβούλιο ή/και στην διοίκηση της Εταιρίας, αντίστοιχα και διαφοροποιείται για τα εκτελεστικά σε σχέση με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά τρόπο ώστε να μπορούν να εκπληρώνουν τις αρμοδιότητές τους. Κάθε

διευθυντικό στέλεχος μεριμνά για την εκπαίδευση και επιμόρφωση των Στελεχών της διεύθυνσης ευθύνης του.

4.4.5. Ο εταιρικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για τη διασφάλιση καλής ροής πληροφοριών ανάμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο, τις επιτροπές του, καθώς και μεταξύ των Στελεχών και του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης είναι αρμόδιος για τη διαμόρφωση προγράμματος εισαγωγικής ενημέρωσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Στελεχών, αμέσως μετά την έναρξη της θητείας τους ή την πρόσληψή τους, αντίστοιχα, και τη συνεχή ενημέρωση και επιμόρφωσή τους σε θέματα που αφορούν στην Εταιρία. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στις υπηρεσίες του εταιρικού Γραμματέα, ο ρόλος του οποίου είναι να παρέχει πρακτική υποστήριξη στον Πρόεδρο και τα άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συλλογικά και ατομικά, με γνώμονα τη συμμόρφωση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τους εσωτερικούς κανόνες και τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

4.4.6. Στο πλαίσιο της αριότερης δυνατής εκτέλεσης των καθηκόντων τους σύμφωνα με τα συμφέροντα της Εταιρίας, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μεριμνούν για τη διαρκή ενημέρωσή των ίδιων και των Στελεχών, αντίστοιχα, αναφορικά με τις οικονομικές, εμπορικές και νομοθετικές εξελίξεις αλλά και τους επιχειρηματικούς κινδύνους στους οποίους είναι εκτεθειμένη η Εταιρία. Επίσης επικοινωνούν σε τακτά χρονικά διαστήματα με τα Στελέχη Εταιρίας και επιδιώκουν να σχηματίζουν πλήρη εικόνα για την εν γένει κατάστασή της. Επίσης, τα μέλη του ΔΣ και τα Στελέχη της Εταιρίας δικαιούνται να απευθύνονται στην Εταιρία και να ζητούν επιπρόσθετη πληροφόρηση προκειμένου να κατανοήσουν τα εταιρικά θέματα και να ασκήσουν αποτελεσματικά τα καθήκοντά τους. Μπορούν ακόμη να ζητούν τη συνδρομή εξωτερικών ανεξάρτητων συμβούλων με έξοδα της Εταιρίας (κατόπιν σχετικής συνεννόησης /έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο) για την περαιτέρω ανάλυση ορισμένων θεμάτων.

4.4.7. Η εισαγωγική ενημέρωση ολοκληρώνεται το συντομότερο από την ανάληψη των καθηκόντων αλλά δαπανάται ο αναγκαίος χρόνος για την προσήκουσα παροχή της. Η συνεχιζόμενη ενημέρωση λαμβάνει χώρα εκτάκτως από τον εταιρικό γραμματέα ή εξωτερικό σύμβουλο, εφόσον απαιτείται, όποτε επέρχονται μεταβολές κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα ή ανακύπτουν νέες συνθήκες / δεδομένα / οδηγίες. Η παρεχόμενη ενημέρωση θα πρέπει να επικαιροποιείται ώστε να λαμβάνει υπόψη όλες τις αλλαγές στην εταιρική διακυβέρνηση και τις νομοθετικές εξελίξεις.

4.4.8. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει την καταβολή όλων των αναγκαίων οικονομικών πόρων της Εταιρίας που απαιτούνται για την πραγματοποίηση τόσο της αρχικής όσο και της συνεχιζόμενης ενημέρωσης και επιμόρφωσης. Οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή/και Στέλεχος μπορεί να υποβάλει εξάλλου αίτημα προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την παρακολούθηση προγράμματος εισαγωγικής ενημέρωσης ή/και συνεχούς επιμόρφωσης το οποίο υπόκειται σε έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου. 4.4.9. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα παρακολουθεί και αξιολογεί την εκτέλεση και την ποιότητα της παρεχόμενης εισαγωγικής ενημέρωσης και συνεχούς επιμόρφωσης και θα αποφαινεται για διορθωτικές δράσεις ή ενέργειες.

#### **4.5. Μη υποχρέωση εφαρμογής Πολιτικής για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη της Εταιρίας**

4.5.1 Η Εταιρία δεν πληροί τα κριτήρια του άρθρου 151 ν.4548/2018, ώστε να υπόκειται στην υποχρέωση δημοσίευσης μη χρηματοοικονομικών καταστάσεων και εφαρμογής πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης. Εξ αυτού του λόγου ο Κανονισμός Λειτουργίας δεν περιλαμβάνει αναλυτική παράθεση πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης ακολουθητέα από την Εταιρία. Εξάλλου, η Εταιρία, λόγω του αντικειμένου της, του κύκλου εργασιών της και του αριθμού των εργαζομένων της, δεν έχει πρακτικά ενδιαφέρον να υιοθετεί εθελοντικές κατευθυντήριες γραμμές και πρακτικές οδηγίες που περιλαμβάνουν τους δείκτες που χρησιμοποιούνται για την μέτρηση και τη δημοσιοποίηση πληροφοριών σε σχέση με την επίδοσή της σε θέματα

με τα οποία αξιολογείται η ικανότητά της να διαμορφώνει αποτελεσματικές στρατηγικές, λαμβάνοντας υπόψη παράγοντες που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνία και την εταιρική διακυβέρνηση. Η Εταιρία θεωρεί πάντως πως η επίτευξη βιώσιμης ανάπτυξης ως προσέγγιση που περιλαμβάνει οικονομικές, κοινωνικές και περιβαλλοντικές πτυχές είναι σημαντική.

4.5.2. Η Διοίκηση της Εταιρίας, λαμβάνοντας υπόψη τη βιωσιμότητα στην εταιρική διακυβέρνηση, συνυπολογίζει πλήθος παραγόντων στη λήψη αποφάσεων, όπως τις περιβαλλοντικές, κοινωνικές, ανθρώπινες και κοινωνικές επιπτώσεις και επικεντρώνεται στη δημιουργία μακροπρόθεσμης βιώσιμης αξίας, ακολουθώντας αρχές για την προαγωγή μη χρηματοοικονομικών παραγόντων σε σχέση με το περιβάλλον, την κοινωνία και την Εταιρική διακυβέρνηση. Συγκεκριμένα η Εταιρία:

- Γνωρίζει τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις της δραστηριότητάς της και ελέγχει την κατανάλωση ενέργειας κατά την πραγματοποίηση των δραστηριοτήτων της
- Έχει επιλέξει γυναίκες εργαζόμενες σε διευθυντικές θέσεις, επιμορφώνει τους εργαζομένους της και προβαίνει σε ενέργειες ώστε να ενισχύει την επαγγελματική κατάρτιση του ανθρώπινου δυναμικού της, καθώς επίσης δεν ακολουθεί πρακτικές αντίθετες στα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα πολιτικών ανθρωπίνων δικαιωμάτων
- Διαθέτει πολιτική ασφαλείας δεδομένων (GDPR κα) εξασφαλίζοντας την ακεραιότητα και την ασφάλεια των δεδομένων της και των εργαζομένων, των πελατών της και προμηθευτών της.
- Δεν έχει εισάγει αποκλίσεις και καταβάλλει ίση αμοιβή τόσο για τους άνδρες όσο και για τις γυναίκες εργαζομένους της και δεν χρησιμοποιεί μεταβλητές αμοιβές παρά μόνο στο βαθμό που αυτές προβλέπονται από την Πολιτική Αμοιβών που υιοθετεί.

#### **4.6.Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου**

#### 4.6.1 Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός ρυθμίζει τα ζητήματα που αφορούν τις αρμοδιότητες, τη σύνθεση και τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας. Η Επιτροπή Ελέγχου ρυθμίζεται συμπληρωματικά από το Ν. 4706/2020 και το άρθρο 44 του Ν.4449/2017, όπως τροποποιημένος ισχύει.

#### 4.6.2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου σκοπό έχει την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, της αποτύπωσης της ορθής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της εποπτείας του (εξωτερικού) τακτικού ελέγχου. Με αυτό τον τρόπο επιδιώκεται να επιτυγχάνεται η περιφρούρηση των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας καθώς και ο εντοπισμός, η ιεράρχηση και η αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων που απορρέουν από τη λειτουργία της Εταιρίας.

#### 4.6.3 Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

4.6.3.1. Η Επιτροπή Ελέγχου - αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρία. Τα δύο (2) μπορεί να είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά και το ένα (1) μη εκτελεστικό. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με το ν. 4449/2017. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής μεριμνά για την οργάνωση της αξιολόγησης του έργου της Επιτροπής σε ετήσια βάση.

4.6.3.2. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία. Ένα τουλάχιστον από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη θα πρέπει να έχει αποδεδειγμένη επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής ή ελεγκτικής. Η αξιολόγηση για την



επιλογή των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

4.6.3.3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου. Η συμμετοχή των μελών στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.6.3.4. Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανάλογη και διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης ή κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας, του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.6.3.5. Η σύνθεση της Επιτροπής παραμένει η ίδια καθ' όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της εκτός και αν υπάρχει σοβαρός λόγος αντικατάστασης κάποιου από τα μέλη της (π.χ. παραίτηση, θάνατος, απώλεια της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου). Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/2018 (Α` 104), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.

#### 4.6.4 Αρμοδιότητες

4.6.4.1. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει σύμφωνα με όσα ορίζονται στο νόμο, τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί η Εταιρία, τις εξής αρμοδιότητες :

Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της

Εταιρίας (ατομικών όσο και των ενοποιημένων) και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην ως άνω διαδικασία,

Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της, επίσης αξιολογεί και εξετάζει τη διαδικασία, ήτοι τους μηχανισμούς, τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών, που παράγουν οι εμπλεκόμενες μονάδες της Εταιρίας. Σχετικώς εξετάζει και παρακολουθεί όλη τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. ανακοινώσεις στο ΗΔΤ, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον το κρίνει αναγκαίο.

Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Σχετικώς εποπτεύει θέματα σχετικά με τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή.

Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ.

537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Σχετικώς διαπραγματεύεται την αμοιβή και το εύρος του ελέγχου και ετοιμάζει εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για το διορισμό, επαναδιορισμό ή τυχόν απομάκρυνση των ελεγκτών. Σε περίπτωση παραίτησης του ελεγκτή, η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να διερευνήσει τα ζητήματα που οδήγησαν σε αυτή και κατά πόσον απαιτείται να αναληφθεί κάποια ενέργεια. Η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να ζητά ετησίως από την ελεγκτική εταιρία πληροφορίες σχετικά με τις πολιτικές και διαδικασίες που εφαρμόζει για τη διατήρηση της ανεξαρτησίας της και τη συμμόρφωσή με τις σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν την εναλλαγή των εταίρων και του λοιπού προσωπικού της ελεγκτικής εταιρίας.

Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση (εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας),

Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους,

Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο,

Πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου,

Ενημερώνεται από τον ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σχετικά με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και επίσης

ενημερώνεται για οποιαδήποτε έλλειψη διαπιστώνεται από τον ελεγκτή σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Παρακολουθεί και εποπτεύει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας (σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου) και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας και, κατά περίπτωση, της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρίας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Σχετικώς λαμβάνει κάθε τρεις (3) μήνες τουλάχιστον αναφορές της μονάδας εσωτερικού ελέγχου στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σε σχέση με τις αρμοδιότητες της που προβλέπονται στο άρθρο 16 του ν.4607/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγείται για το πρόσωπο του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος ορίζεται τελικά με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου ετησίως επανεξετάζει και εγκρίνει τον ρόλο και την αποστολή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί τις επιδόσεις του Επικεφαλής της, εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και παρακολουθεί, επιθεωρεί και εξετάζει την αποτελεσματικότητα των εργασιών της.

Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγείται την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο του Κανονισμού Λειτουργίας της, καθώς και του προταθέντος από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σχεδίου του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου εγκρίνει τους απαιτούμενους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ιδίως αναφορικά με τις αποδοχές του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη την σχετική πρόταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Κατά την αξιολόγηση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει εάν έχουν δημιουργηθεί τάσεις ή γεγονότα σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρίας ή παράγοντες που έχουν αυξησει ή αναμένεται να αυξησουν, τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρίας και αναλόγως να προσαρμόζει, εφόσον απαιτείται το πρόγραμμα ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει ότι υπάρχει ανοικτή επικοινωνία μεταξύ των εσωτερικών μονάδων της Εταιρίας και ότι η μονάδα εσωτερικού ελέγχου έχει πρόσβαση σε όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την εξέταση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, θα πρέπει να επιβεβαιώνει την ποιότητα, εμπειρία και τεχνογνωσία που είναι αναγκαίες για τις δραστηριότητες της Εταιρίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συντάσσει και υποβάλλει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μειτόχων την ετήσια έκθεση πεπραγμένων της, η οποία αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας.

Για όλα τα παραπάνω ζητήματα καθώς και για οποιοδήποτε άλλο της ζητηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα ευρήματα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

4.6.4.2. Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, που συμπεριλαμβάνεται ως ειδικό τμήμα της έκθεσης διαχείρισης κατά το άρθρο 152 του Ν. 4548/2018, περιγράφεται το έργο της Επιτροπής Ελέγχου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, καθώς και ο αριθμός των συνεδριάσεών της κατά τη διάρκεια του έτους.

#### 4.6.5. Διαδικασίες Λειτουργίας

4.6.5.1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά, ή και έκτακτα, και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το έτος, και μπορεί να

προσκαλεί μέλη της Διοίκησης και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος ή εμπειρογνώμονα, η παρουσία του οποίου, κατά την κρίση της, απαιτείται. Η Επιτροπή συνεδριάζει υποχρεωτικά πριν την ανακοίνωση των ετήσιων ή ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου που κατέχει αποδεδειγμένα γνώσεις ελεγκτικής ή λογιστικής παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της, καθώς και με τηλεδιάσκεψη ή κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου της 2 ημέρες πριν τη συνεδρίαση.

4.6.5.2. Για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου απαιτείται απαρτία. Οι αποφάσεις της λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των παρευρισκομένων μελών. Σε περίπτωση συνεδρίασεως παρουσία δύο μελών, για τη λήψη απόφασης απαιτείται ομοφωνία.

4.6.5.3. Η Επιτροπή τηρεί πρακτικά και ενημερώνει εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του ελεγκτικού της έργου σε τακτική βάση, σύμφωνα με τη νομοθεσία, και εκτάκτως όποτε απαιτείται. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.

4.6.5.4. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει προφορικά επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο για το έργο της Επιτροπής Ελέγχου στα πλαίσια των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.6.5.5. Κάθε διαφωνία μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβανομένης της διαφωνίας μεταξύ των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του υπόλοιπου Διοικητικού Συμβουλίου, θα πρέπει να επιλύεται σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου.

## **4.7. Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφίων**

### **4.7.1. Αντικείμενο του Κανονισμού**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας εξειδικεύει τον ρόλο, τις αρμοδιότητες και την διαδικασία εκπλήρωσης αυτών και τα θέματα που αφορούν τη λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (εφεξής «Επιτροπή» ή «ΕΑΥ»), που προβλέπεται στο ν. 4706/2020, και στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας.

#### 4.7.2 Γενικά- Σκοπός

4.7.2.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας ορίζει ΜΙΑ Επιτροπή στην οποία ανατίθενται οι αρμοδιότητες που προβλέπει η νομοθεσία για την επιτροπή αποδοχών και την επιτροπή υποψηφιοτήτων σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 10 του ν. 4706/2020 και η οποία φέρει τον τίτλο «Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων».

4.7.2.2. Σκοπός της ΕΑΥ είναι ο εντοπισμός προσώπων κατάλληλων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και η συνδρομή προς το Διοικητικό συμβούλιο κατά της εκπλήρωσης των καθηκόντων του σχετικά με την εξέταση της καταλληλότητας, επάρκειας και αποδοτικότητας των μελών και της σύνθεσής του ίδιου και των Επιτροπών του. Επίσης η ΕΑΥ είναι επιφορτισμένη με τον καθορισμό των αποδοχών των μελών του ΔΣ και λοιπών προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 109 έως 112 του Ν. 4548/2018.

#### 4.7.3. Σύσταση και θητεία της Επιτροπής

4.7.3.1. Η ΕΑΥ είναι τριμελής και αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού συμβουλίου. Δύο τουλάχιστον εκ των μελών της είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 9 του ν. 4706/2020 και στο Κώδικα εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί η Εταιρία. Ως μέλος της Επιτροπής δύναται να οριστεί και ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς τη δυνατότητα α) συμμετοχής στον καθορισμό των αμοιβών του και β) της προεδρίας στην Επιτροπή, εφόσον δεν είναι ανεξάρτητος.

4.7.3.2. Ο Πρόεδρος της ΕΑΥ είναι Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.7.3.3. Τα μέλη της Επιτροπής, συμπεριλαμβανομένου και του Προέδρου της δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής. Η συμμετοχή των μελών στην ΕΑΥ δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.7.3.4. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζονται τα 3 μέλη που τηρούν τις προϋποθέσεις που αναφέρθηκαν παραπάνω, από τα οποία ο ένας ορίζεται ως Πρόεδρος της Επιτροπής με την ίδια απόφαση.

4.7.3.5. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι ίση με το διάστημα της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, με δυνατότητα ανανέωσής της. Ειδικότερα, μετά τη λήξη της θητείας των μελών της Επιτροπής, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι δυνατόν να ορίσει τα ίδια μέλη για την εκ νέου στελέχωση της Επιτροπής. Η σύνθεση της Επιτροπής παραμένει η ίδια καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της (δεν υπάρχουν εναλλαγές) εκτός και αν υπάρχει λόγος αντικατάστασης κάποιου ή κάποιων από τα μέλη της (π.χ. παραίτηση).

#### 4.7.4. Αρμοδιότητες

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Αρμοδιοτήτων διακρίνονται ως εξής:

##### Αποδοχές

4.7.4.1. Η διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών, που υποβάλλεται προς έγκριση από την Γενική συνέλευση σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν.4548/2018

4.7.4.2. Η κατάρτιση σχεδίου πολιτικής αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και όσων προσώπων εμπίπτουν στο πεδίο



εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν.4548/2018 καθώς. Κατά την κατάρτιση της πολιτικής αποδοχών και τον προσδιορισμό των αμοιβών θα πρέπει από την Επιτροπή να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

(α) ο τρόπος με τον οποίο η συγκεκριμένη πολιτική αποδοχών συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα της Εταιρίας,

(β) οι συνιστώσες για τη χορήγηση σταθερών και μεταβλητών αποδοχών πάσης φύσεως, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

(γ) ο τρόπος με τον οποίο ελήφθησαν υπόψη κατά τον καθορισμό της πολιτικής αποδοχών οι μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες των εργαζομένων της Εταιρίας,

(δ) τα κριτήρια για τη χορήγηση τυχόν μεταβλητών αποδοχών

(ε) τη διάρκεια των συμβάσεων της Εταιρίας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους λοιπούς όρους αυτών

(ς) τυχόν δικαιώματα συμμετοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλων προσώπων στα οποία εφαρμόζεται η πολιτική Αποδοχών σε προγράμματα διάθεσης μετοχών της Εταιρίας,

4.7.4.3. Η τροποποίηση της πολιτικής αποδοχών, όταν χρειάζεται,

4.7.4.4. Ο έλεγχος των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών και η διατύπωση γνώμης προς το Διοικητικό Συμβούλιο πριν την υποβολή της έκθεσης προς έγκριση από τη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν.4548/2018.

4.7.4.5. Η εισήγηση διορθωτικών ενεργειών σε περίπτωση που διαπιστώνει αδυναμία υλοποίησης της πολιτικής αποδοχών που έχει διαμορφωθεί ή αποκλείσεις ως προς την εφαρμογή της.

4.7.4.6. Η διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των μελών ΔΣ και των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

4.7.4.7. Η ενημέρωση, παροχή συμβουλών και υποβοήθηση των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όσον αφορά στη διαμόρφωση, την αναθεώρηση και την επίβλεψη της εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών

4.7.4.8. Η αξιολόγηση του διορισμού εξωτερικών εμπειρογνομόνων από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την παροχή συμβουλευτικών ή υποστηρικτικών υπηρεσιών περί πολιτικής αποδοχών

4.7.4.9. Η παραλαβή και αξιολόγηση των περιοδικά υποβαλλόμενων, τουλάχιστον σε ετήσια βάση, αναφορών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, με τις οποίες η εν λόγω Υπηρεσία υποβάλλει τις διαπιστώσεις της από εσωτερικό έλεγχο της πολιτικής αποδοχών που αυτή διενεργεί, καθώς και τις προτάσεις της για τυχόν αναθεώρηση της εφαρμοζόμενης πολιτικής αποδοχών, με γνώμονα ιδίως την αποτροπή της δημιουργίας κινήτρων για την ανάληψη υπερβολικών κινδύνων ή άλλων ασυμβίβαστων με τους στόχους της Εταιρείας συμπεριφορών.

4.7.4.10. Η ευθύνη καθοδήγησης και παρακολούθησης τυχόν εξωτερικού συμβούλου που προσληφθεί από την Εταιρία για θέματα αποδοχών, ο οποίος αναφέρεται στην Επιτροπή. Ο εξωτερικός σύμβουλος πρέπει να αναφέρεται ρητά στην ετήσια έκθεση της Εταιρίας μαζί με μία δήλωση για οποιαδήποτε πιθανή σχέση μεταξύ αυτού και της Εταιρίας ή με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ατομικά.

#### Ανάδειξη Υποψηφίων

4.7.4.11. Ο εντοπισμός, ακολουθώντας διαφανείς και αποτελεσματικές διαδικασίες (όπως περιγράφεται στην ενότητα 4.7.5. «Διαδικασία

ανάδειξης υποψηφίων μελών Διοικητικού Συμβουλίου»), και η υπόδειξη (μέσω τεκμηριωμένων εισηγήσεων) προς το Διοικητικό Συμβούλιο προσώπων κατάλληλων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας τα οποία διαθέτουν τα απαιτούμενα εκέγγυα ήθους, γνώσεων και εμπειρίας για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων τους.

4.7.4.12. Ο καθορισμός του αναλυτικού επιθυμητού προφίλ κάθε θέσης μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου σε συμμόρφωση με την Πολιτική Καταλληλότητας και των εκάστοτε αναγκών της Εταιρίας για την πλήρωση της θέσης μέλους του ΔΣ. Για την επιλογή των κατάλληλων υποψηφίων η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τα κριτήρια που καθορίζονται στην Πολιτική Καταλληλότητας που υιοθετεί η Εταιρία. Η επιλογή συνοδεύεται από αναλυτική τεκμηρίωση.

4.7.4.13. Η κατάρτιση καταλόγου υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που γνωστοποιείται στη Γενική Συνέλευση. Ο κατάλογος περιέχει τουλάχιστον τον αριθμό υποψηφίων προσώπων που πρόκειται να εκλεγούν

4.7.4.14. Η ετήσια κατ' ελάχιστο αξιολόγηση της ανεξαρτησίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.

4.7.4.15. Η τακτική και έκτακτη αξιολόγηση της πλήρωσης των κριτηρίων Πολιτικής Καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει η Εταιρία και, εφόσον απαιτείται, η εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο βελτιώσεων, αντικαταστάσεων κλπ.

#### Συνεργασία με άλλες επιτροπές του ΔΣ

4.7.4.16. Η συνεργασία με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου ή τη Διοίκηση της Εταιρίας σε περίπτωση που οι δραστηριότητές τους ενδέχεται να έχουν επιπτώσεις στο σχεδιασμό και την ορθή λειτουργία της πολιτικής και πρακτικής των αποδοχών και η διασφάλιση της

προσήκουσας συμβουλευτικής συμβολής των αρμόδιων Μονάδων της Εταιρίας

4.7.4.17. Η συνεργασία με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλες μονάδες της Εταιρίας για ζητήματα της Πολιτικής Καταλληλότητας

4.7.4.18. Η συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου κάθε φορά που οι δραστηριότητές της επηρεάζουν τον σχεδιασμό και την υλοποίηση της πολιτικής αποδοχών.

#### Λοιπές Αρμοδιότητες

4.7.4.19. Η πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Πολιτικής Καταλληλότητας και η παρακολούθηση της εφαρμογής της.

4.7.4.20. Η υποβολή πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την αναθεώρηση της Πολιτικής Εκπαίδευσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των στελεχών της Εταιρίας.

4.7.4.21. Η μέριμνα για την αναφορά του έργου της ΕΑΥ καθώς και του αριθμού των συνεδριάσεων στην ετήσια δήλωση της εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας.

4.7.4.22. Η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου για τη διαδικασία της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου ως προς την αποτελεσματικότητα και την εκπλήρωση των καθηκόντων του καθώς και των επιτροπών του, η υποβολή προτάσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων και η παρακολούθηση υλοποίησης των μέτρων για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών.

4.7.4.23. Η καθοδήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου για την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Προέδρου του και του Διευθύνοντος Συμβούλου.

*4.7.5. Διαδικασία ανάδειξης υποψήφιων μελών Διοικητικού Συμβουλίου*

I. Έναυσμα εκκίνησης της διαδικασίας

Η διαδικασία ανάδειξης υποψηφίων κατάλληλων για την πλήρωση των θέσεων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δύναται να εκκινήσει:

- βάσει των πορισμάτων της διαδικασίας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου (καταλληλότητας ή/και αποτελεσματικότητας),
- λόγω λήξης της θητείας,
- λόγω αποχώρησης ή απώλειας της ιδιότητας ενός μέλους για οποιοδήποτε λόγο, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων που προβλέπονται στην παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

## II. Καθορισμός απαιτούμενου Προφίλ

Η Επιτροπή προσδιορίζει βάσει της υφιστάμενης σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Πολιτικής Καταλληλότητας το επιθυμητό προφίλ θέσης του Διοικητικού Συμβουλίου προς κάλυψη.

## III. Αναζήτηση Υποψηφίων

Η Επιτροπή εκκινεί τις διαδικασίες αναζήτησης υποψήφιου μέλους οι οποίες δύναται να περιλαμβάνουν:

- την αναζήτηση προτάσεων και απόψεων λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή/και κάποιων εκ των μετόχων,
- την ανάθεση σε εξωτερικό σύμβουλο, όπου απαιτείται,
- άλλη διαδικασία/ ενέργεια που κρίνεται σκόπιμη.

## IV. Αξιολόγηση υποψηφίων

Η Επιτροπή αξιολογεί κάθε υποψήφιο μέλος ως προς τα κριτήρια που ορίζονται στην Πολιτική Καταλληλότητας που ακολουθεί η Εταιρία και του προφίλ του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου και ειδικότερα αξιολογούνται τα παρακάτω:

- η επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων, μέσω της εξέτασης του βιογραφικού και συνεντεύξεων με τον υποψήφιο,
- το ήθος και η φήμη, μέσω σχετικής έρευνας ιστορικού,
- η τυχόν δυνητική ή πραγματική κατάσταση ή άλλη σχέση που οδηγεί σε σύγκρουση συμφερόντων,
- η ανεξαρτησία της κρίσης του,

- η δυνατότητα διάθεσης επαρκούς χρόνου βάσει των γνωστοποιήσεων λοιπών υποχρεώσεων του μέλους,
- η εκλεξιμότητα και ειδικότερα η μη συνδρομή λόγου υπαιτιότητας για ζημιογόνες συναλλαγές,
- η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας βάσει των κριτηρίων του Ν. 4706/2020 για τα ανεξάρτητα μέλη.

Επίσης, αξιολογείται τεκμηριωμένα η εκπλήρωση των κριτηρίων συλλογικής καταλληλότητας και πολυμορφίας που απαιτούνται βάσει της Πολιτικής Καταλληλότητας από το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο βάσει της νέας προτεινόμενης σύνθεσης και ειδικότερα:

- η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο βάσει του Ν. 4706/2020, όπως εκάστοτε ισχύει
- η επίτευξη επαρκούς αριθμού ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών ΔΣ (όχι λιγότερων από το 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών του ΔΣ σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.4706/2020, όπως ισχύει),
- επάρκεια συλλογικών γνώσεων, εμπειρίας και δεξιοτήτων.

#### V. Εισήγηση στο Διοικητικό Συμβούλιο

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας αξιολόγησης των ανωτέρω κριτηρίων, η Επιτροπή καταρτίζει την πρότασή της προς εισήγηση του υποψήφιου μέλους στο Διοικητικό Συμβούλιο και της νέας σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η πρόταση περιλαμβάνει:

- αναλυτικό βιογραφικό του μέλους,
- το αιτιολογικό της πρότασης ως προς τη κάλυψη του απαιτούμενου προφίλ της θέσης του μέλους ΔΣ προς πλήρωση,
- την επιβεβαίωση της κάλυψης των επιμέρους κριτηρίων συλλογικής και ατομικής καταλληλότητας βάσει της Πολιτικής Καταλληλότητας που ακολουθεί η Εταιρία.

Σε περίπτωση απόρριψης της πρότασης του υποψήφιου μέλους από το Διοικητικό Συμβούλιο η Επιτροπή επιλέγει εκ των λοιπών υποψήφιων μελών και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την πρότασή της.

#### *4.7.6. Διαδικασίες Λειτουργίας της Επιτροπής*

4.7.6.1. Η Επιτροπή συνέρχεται κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου της και συνεδριάζει σε τακτή βάση μία φορά το χρόνο και έκτακτα, όποτε απαιτηθεί. Μπορεί να προσκαλεί μέλη της Διοίκησης και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος ή εμπειρογνώμονα, η παρουσία του οποίου, κατά την κρίση της, απαιτείται. Δεν απαιτείται πρόσκληση όταν συμμετέχουν όλα τα μέλη της Επιτροπής χωρίς να προβάλλουν αντίρρηση. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και μέσω τηλεδιάσκεψης, κατόπιν απόφασης του Προέδρου της.

4.7.6.2. Για τις συνεδριάσεις της ΕΑΥ απαιτείται απαρτία, δηλαδή η παρουσία του Προέδρου και ενός τουλάχιστον από τα μέλη της. Οι αποφάσεις της ΕΑΥ λαμβάνονται κατά πλειοψηφία. Σε περίπτωση συνεδριάσεων παρουσία δύο ατόμων, απαιτείται η απόφαση να είναι ομόφωνη.

4.7.6.3. Η Επιτροπή τηρεί πρακτικά και ενημερώνει εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του έργου της μια φορά το έτος (μετά την τακτική της συνεδρίαση) ή εκτάκτως όποτε απαιτηθεί. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.

4.7.6.4. Η Επιτροπή καταρτίζει εμπροθέσμως τις οριζόμενες στο νόμο εκθέσεις της λαμβάνοντας υπόψη σχετικά σχέδια κατευθυντήριων γραμμών που μπορεί να έχουν εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή (π.χ. την από 1.3.2019 με τίτλο «COMMUNICATION FROM THE COMMISSION Guidelines on the standardised presentation of the remuneration report under Directive 2007/36/EC, as amended by Directive (EU) 2017/828, as regards the encouragement of long-term shareholder engagement»), με σκοπό την τυποποίηση και διευκόλυνση της συγκρισιμότητας των σχετικών εκθέσεων καθώς και την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις αντίστοιχες πολιτικές.

4.7.6.5. Ο πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει προφορικά επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο για το έργο της Επιτροπής και τις έκτακτες συνεδριάσεις της στα πλαίσια των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.7.6.6. Η Επιτροπή χρησιμοποιεί τους πόρους που κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της και μπορεί να προσφεύγει σε τρίτους (εξωτερικούς) συμβούλους για να επιτελέσει το έργο της. Στην περίπτωση αυτή, η Επιτροπή είναι αρμόδια για την παρακολούθηση των παρεχόμενων υπηρεσιών των συμβούλων.

4.7.5.7. Η Επιτροπή έχει πρόσβαση σε όλα τα στοιχεία και τις πληροφορίες που αφορούν τη διαδικασία λήψης αποφάσεων των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τη διαμόρφωση και την εφαρμογή της πολιτικής αποδοχών και τα άλλα ζητήματα της αρμοδιότητάς της.

#### **4.8. Διαδικασία Πρόσληψης και Αξιολόγησης Ανωτάτων Διευθυντικών Στελεχών**

Η Εταιρία έχει υιοθετήσει Διαδικασία πρόσληψης και αξιολόγησης ανωτάτων στελεχών, ώστε σε περίπτωση που απαιτηθεί η στελέχωση τέτοιων προσώπων να έχει καταγεγραμμένη τη σχετική διαδικασία. Σύμφωνα με την εν λόγω Διαδικασία καθορίζεται ο τρόπος πρόσληψης των ανωτάτων στελεχών, είτε μέσω προαγωγής υφιστάμενων εργαζομένων είτε μέσω αγγελιών για την προσέλκυση εξωτερικών υποψηφίων. Επίσης η Διαδικασία ορίζει και τον τρόπο αξιολόγησής τους μέσω της χρήσης ερωτηματολογίων που συμπληρώνονται τόσο από τα στελέχη όσο και από αξιολογητές που ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο αλλά και της συνέντευξης και συζήτησης των αποτελεσμάτων των αξιολογήσεων, στις οποίες τίθενται οι νέοι βελτιωτικοί στόχοι.

#### **4.9. Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων**



Η Εταιρία, κατ' εφαρμογή της νομοθεσίας, του παρόντος Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της και των διεθνών καλών πρακτικών έχει προβλέψει τη λειτουργία διακριτής Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και έχει ορίσει Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων.

Η Διαχείριση Κινδύνων είναι ένα από τα τρία βασικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας (στο εξής «ΣΕΕ»). Τα άλλα βασικά στοιχεία του ΣΕΕ είναι η Κανονιστική Συμμόρφωση και ο Εσωτερικός Έλεγχος, και όλα μαζί έχουν ως στόχο την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων της Εταιρίας και την επίτευξη των στόχων της που συνδέονται με

- Την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των εργασιών της Εταιρίας.
- Την αξιοπιστία και ακεραιότητα των αναφορών.
- Τη συμμόρφωση με τη νομοθεσία, τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας και τις Πολιτικές της Εταιρίας.

Η Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων περιλαμβάνει διαδικασίες, έντυπα και εργαλεία διαχείρισης και έχει λάβει υπόψη της το πρότυπο COSO ERM με προσαρμογή στα δεδομένα της Εταιρίας.

#### **4.10. Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας**

Ο Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας της Εταιρίας περιλαμβάνει τις θεμελιώδεις αρχές, κανόνες και αξίες που διαμορφώνουν το πλαίσιο των εταιρικών δραστηριοτήτων και καθορίζουν την καθημερινή συμπεριφορά και πρακτική των ανθρώπων της. Το σύνολο αυτό των κανόνων και αρχών περιγράφει τη συμπεριφορά που αναμένει από όλους τους συνεργάτες, καθώς επίσης και τον τρόπο με τον οποίο διεξάγει τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της με τους πελάτες, τους προμηθευτές και άλλους εξωτερικούς συνεργάτες.

Ο συνδυασμός του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας με τις Αρχές και Αξίες της Εταιρίας αποτελούν τη βάση για την ανάπτυξη εμπιστοσύνης, η οποία διαδραματίζει βασικό ρόλο στη βιώσιμη επιχειρηματική επιτυχία της Εταιρίας.