



**ATHENS**  
INTERNATIONAL AIRPORT  
ELEFThERIOS VENIZELOS

## Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Α.Ε.

---

**Ημερομηνία θέσης σε ισχύ:** 07.02.2024

---

**Αριθμός έκδοσης:** 0

---

**Έγκριση:**

Το παρόν έγγραφο εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την από 30.11.2023 απόφασή και από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας με την από 15.12.2023 απόφαση

---

**Αποδέκτες του εγγράφου:**

Το εγκεκριμένο έγγραφο έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, παράγραφος 3 και άρθρο 3.

---

## Περιεχόμενα

<b>1. Εισαγωγή .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Ορισμοί - Συντομογραφίες .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Σκοπός .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Εξουσία .....</b>	<b>4</b>
<b>5. Σύνθεση .....</b>	<b>4</b>
<b>6. Θητεία .....</b>	<b>5</b>
<b>7. Απαρτία .....</b>	<b>5</b>
<b>8. Αρχές λειτουργίας.....</b>	<b>5</b>
<b>9. Διαδικασίες Λειτουργίας .....</b>	<b>6</b>
<b>10. Αρμοδιότητες.....</b>	<b>7</b>
10.1 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου .....	7
10.2 Διαχείριση Κινδύνων .....	8
10.3 Εποπτεία των κύριων κατηγοριών κινδύνου του Αεροδρομίου .....	8
10.4 Εποπτεία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (IAD) και των Λοιπών Φορέων Παροχής Διασφάλισης .....	9
10.5 Δεοντολογία και Βιωσιμότητα .....	12
10.6 Κανονιστική Συμμόρφωση, Προστασία των Δεδομένων & Δεοντολογία .....	13
10.7 Αυτό-αξιολόγηση .....	13
10.8 Ετήσια Έκθεση .....	13
<b>11. Αλλαγές από προηγούμενη έκδοση .....</b>	<b>13</b>
<b>12. Ισχύς και επικαιροποίηση .....</b>	<b>13</b>

## 1. Εισαγωγή

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει συνεχώς τις τρέχουσες τάσεις και τις βέλτιστες πρακτικές σε σχέση με την εταιρική διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις πρακτικές εσωτερικού ελέγχου. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας καθορίζει τις συγκεκριμένες αρμοδιότητες που ανατίθενται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην Επιτροπή Ελέγχου και περιγράφει λεπτομερώς τον τρόπο λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

## 2. Ορισμοί - Συντομογραφίες

Όροι/ Συντομογραφίες	Επεξήγηση Όρων/ Συντομογραφιών
ΕΕ	Επιτροπή Ελέγχου
Καταστατικό	Το Καταστατικό της Εταιρείας
Δ.Σ.	Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας
ΕΓΣ	Ετήσια Γενική Συνέλευση
ΚΕΔ	Κώδικας Εταιρικής Δεοντολογίας
Κανονισμός Λειτουργίας	Οι όροι λειτουργίας μιας επιτροπής
COC	Τμήμα Διαχείρισης Κινδύνων & Ελέγχου
DRP/BCP	Σχέδιο Ανάκαμψης από Καταστροφές / Σχέδιο Επιχειρησιακής Συνέχειας
GRC	Διακυβέρνηση, Κίνδυνος & Συμμόρφωση
IAD	Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου
ICS	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
IIA	Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών
LGL	Νομική Υπηρεσία
DPC	Τμήμα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Προστασίας Δεδομένων & Δεοντολογίας
EK	Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς
Ανώτερη Διοίκηση	Τα Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη του ΔΑΑ

## 3. Σκοπός

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου, ως Επιτροπής του Διοικητικού Συμβουλίου, είναι η παροχή μιας δομημένης, συστηματικής εποπτείας των πρακτικών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου του οργανισμού. Η Επιτροπή Ελέγχου επικουρεί το Δ.Σ και τη Διοίκηση παρέχοντας συμβουλές και καθοδήγηση σχετικά με τις πρωτοβουλίες του οργανισμού για:

- 1) την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ICS) της Εταιρείας,
- 2) την επάρκεια της διαδικασίας Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας για τη διαχείριση και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων,
- 3) την αξιολόγηση των κινδύνων και τον καθορισμό της διάθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου για ανάληψη κινδύνων,
- 4) το Σύστημα Επιχειρησιακής Συνέχειας καθώς και όλες τις λοιπές κύριες κατηγορίες κινδύνων του αεροδρομίου,
- 5) την εποπτεία της δραστηριότητας του εσωτερικού ελέγχου, των εξωτερικών ελεγκτών και των λοιπών φορέων παροχής διασφάλισης,

- 6) την εποπτεία της ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών,
- 7) την εποπτεία της διαδικασίας επιλογής των εξωτερικών ελεγκτών,
- 8) την ακεραιότητα και την ακρίβεια των Οικονομικών Καταστάσεων,
- 9) την εταιρική δεοντολογία και τις εκθέσεις βιωσιμότητας
- 10) την επάρκεια της διαδικασίας της Εταιρείας όσον αφορά την κανονιστική συμμόρφωση, την προστασία των δεδομένων και τη δεοντολογία.

Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει κάθε ένα από τα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και παρέχει στο Δ.Σ ανεξάρτητες συμβουλές και καθοδήγηση σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των πρακτικών της Διοίκησης και τις πιθανές βελτιώσεις των πρακτικών αυτών. Το Δ.Σ δύναται να ζητήσει από την Επιτροπή Ελέγχου να διεξάγει ειδικές έρευνες, στο πλαίσιο των συνολικών καθηκόντων και αρμοδιοτήτων της, όπως ορίζονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος εγκρίνεται από το Δ.Σ της Εταιρείας.

## **4. Εξουσία**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΕΕ καθορίζει την εξουσία της ΕΕ να εκτελεί τις αρμοδιότητες που της έχει αναθέσει το Δ.Σ, όπως αυτές διατυπώνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της ΕΕ. Στην ΕΕ ανατίθεται η εξουσία να:

- ✓ διορίζει, να προτείνει την αμοιβή και να επιβλέπει όλες τις ελεγκτικές και μη ελεγκτικές υπηρεσίες που εκτελούνται από ελεγκτές, συμπεριλαμβανομένης της εργασίας οποιασδήποτε εγγεγραμμένης ελεγκτικής εταιρείας, ορισμένης από τον οργανισμό,
- ✓ επιλύει τυχόν διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και του εξωτερικού ελεγκτή σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και άλλα θέματα,
- ✓ προεγκρίνει όλες τις ελεγκτικές και μη ελεγκτικές υπηρεσίες που εκτελούνται από τους εξωτερικούς ελεγκτές, σύμφωνα με την Πολιτική Ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών.

## **5. Σύνθεση**

Με βάση το Καταστατικό, η ΕΕ αποτελεί επιτροπή του Δ.Σ, αποτελούμενη από 3 Μέλη σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Η πλειοψηφία των Μελών της ΕΕ πρέπει να είναι ανεξάρτητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Η συμμετοχή προσώπου στην ΕΕ δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής του και σε άλλες επιτροπές του Δ.Σ.

Τα Μέλη της ΕΕ πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) ανεξάρτητο Μέλος της ΕΕ με επαρκείς γνώσεις και εμπειρία στον τομέα της ελεγκτικής ή της λογιστικής, πρέπει να συμμετέχει στις συνεδριάσεις της ΕΕ που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο/Η πρόεδρος της ΕΕ διορίζεται από τα Μέλη της και είναι ανεξάρτητος/η σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.

Όσον αφορά τη σύνθεση και ιδίως τον διορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των Μελών της ΕΕ, πρέπει να αναρτάται άμεσα ανακοίνωση στην ιστοσελίδα της ρυθμιζόμενης αγοράς με τις

αποφάσεις της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης (ΕΓΣ), του Διοικητικού Συμβουλίου και της ΕΕ σχετικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση και ιδίως τον διορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της ΕΕ. Επιπρόσθετα, και εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση της ΕΓΣ ή/και του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία οφείλει να:

- ✓ αναρτά στην ιστοσελίδα της ρυθμιζόμενης αγοράς τα αποσπάσματα των πρακτικών της ΕΓΣ ή/και του ΔΣ, στα οποία αναφέρονται τα ανωτέρω θέματα, εξετάζοντας το ενδεχόμενο λαμβάνοντας υπόψη τη διαγραφή των προσωπικών δεδομένων
- ✓ αποστέλλει στην ΕΚ αντίγραφα των σχετικών αποσπασμάτων των πρακτικών της ΕΓΣ ή/και του ΔΣ στα οποία αναφέρονται τα ανωτέρω θέματα.

Τέλος, εντός είκοσι (20) ημερών, πρέπει να αποσταλεί στην ΕΚ η πράξη συγκρότησης της ΕΚ σε σώμα.

Τα Μέλη της ΕΕ λαμβάνουν αμοιβή σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών, όπως ισχύει και έχει εγκριθεί από την ΕΓΣ της Εταιρείας.

## 6. Θητεία

Η θητεία των Μελών δεν θα υπερβαίνει τη θητεία των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα Μέλη της ΕΕ δύνανται να εκλέγονται ή να διορίζονται εκ νέου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Η θητεία των ανεξάρτητων Μελών της ΕΕ δεν μπορεί να υπερβαίνει τα εννέα έτη σύμφωνα με το άρθρο 9 § 2 του Ν. 4706/2020.

## 7. Απαρτία

Η ΕΕ βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται δύο (2) εκ των τριών (3) Μελών της Επιτροπής Ελέγχου. Οι συνεδριάσεις μπορούν επίσης να πραγματοποιούνται μέσω τηλεδιάσκεψης. Εάν δεν σχηματιστεί απαρτία, η συνεδρίαση αναβάλλεται.

Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρισταμένων.

## 8. Αρχές λειτουργίας

### ✓ Ημερήσια διάταξη συνεδριάσεων

Η ημερήσια διάταξη των συνεδριάσεων καταρτίζεται και υποβάλλεται στα Μέλη της ΕΕ τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από την ημερομηνία διεξαγωγής της συνεδρίασης. Υπό την επιφύλαξη της προηγούμενης διάταξης, ενδείκνυται η ημερήσια διάταξη των συνεδριάσεων να αποστέλλεται στα Μέλη της ΕΕ τουλάχιστον (5) εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Κάθε Μέλος της ΕΕ δύναται να προτείνει πρόσθετα θέματα πριν από τη συνεδρίαση.

### ✓ Ετήσιο πλάνο συνεδριάσεων/ετήσια ατζέντα

Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, η ΕΕ εγκρίνει ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων/ετήσια ατζέντα και ένα ετήσιο σχέδιο δράσης, το οποίο αναθεωρείται σύμφωνα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της Επιτροπής, ώστε να διασφαλίζεται η σωστή, πλήρης και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων της, καθώς και η εξέταση όλων των θεμάτων για τα οποία είναι αρμόδια να λαμβάνει αποφάσεις.

### ✓ **Υποχρεώσεις ενημέρωσης**

Η ΕΕ καθορίζει και κοινοποιεί τις απαιτήσεις ενημέρωσης, αιτιολογώντας τη φύση, την έκταση και το χρόνο της ενημέρωσης. Οι πληροφορίες παρέχονται στην ΕΕ τουλάχιστον μία (1) εβδομάδα πριν από κάθε συνεδρίαση της ΕΕ. Η ΕΕ έχει απεριόριστη πρόσβαση στα έγγραφα και τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση των καθηκόντων της, συμπεριλαμβανομένων:

- i. άμεση πρόσβαση στην αρμόδια Ανώτατη Διοίκηση και το προσωπικό της Εταιρείας,
- ii. άμεση πρόσβαση και επικοινωνία με τους εξωτερικούς ελεγκτές και άλλους παρόχους διασφάλισης,
- iii. επικοινωνίας με τον Διευθυντή της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων και Ελέγχου και
- iv. επικοινωνίας με τον Διευθυντή, Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Προστασίας των Δεδομένων και Δεοντολογίας.

### ✓ **Σύγκρουση Συμφερόντων**

Τα Μέλη της ΕΕ θα πρέπει να τηρούν τον Κώδικα Εταιρικής Δεοντολογίας της Εταιρείας και να συμμορφώνονται με τις αξίες και τη δεοντολογία που έχει θεσπίσει η Εταιρεία. Είναι ευθύνη των Μελών της ΕΕ να δηλώνουν οποιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων ή εμφάνιση σύγκρουσης συμφερόντων στην Επιτροπή. Με απόφαση του Προέδρου της ΕΕ, το Μέλος αυτό μπορεί να απαλλαγεί από τη συζήτηση. Σε περίπτωση που η σύγκρουση δηλωθεί από τον Πρόεδρο της ΕΕ τότε το θέμα θα τεθεί στο Δ.Σ. για συζήτηση και σχετική απόφαση.

Για τα θέματα που δεν ορίζονται ειδικότερα στον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας σχετικά με τη σύγκληση των συνεδριάσεων της ΕΕ και την έγκριση των αποφάσεών της, θα εφαρμόζονται αναλόγως τα άρθρα 9 - 11 του Καταστατικού αναφορικά με τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Αναφορικά με κάθε άλλο θέμα που δεν ορίζεται ειδικότερα στο εν λόγω καταστατικό, θα εφαρμόζονται αναλόγως τα άρθρα 89-93 του Ν. 4548/2018.

## **9. Διαδικασίες Λειτουργίας**

### ✓ **Αρμοδιότητες του/της Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου**

Ο/Η Πρόεδρος της ΕΕ:

- i. συντονίζει τις συνεδριάσεις, αποφασίζει τα θέματα της ημερησίας διάταξης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και εξασφαλίζει γενικά την αποτελεσματικότητα της ΕΕ κατά την εκπλήρωση των καθηκόντων της,
- ii. ενημερώνει συνοπτικά το Δ.Σ. για τα θέματα συζήτησης της ΕΕ μετά από κάθε συνεδρίασή της.

### ✓ **Συνεδριάσεις**

Η ΕΕ συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον έξι (6) φορές ετησίως. Ο/Η Πρόεδρος της ΕΕ έχει το δικαίωμα να συγκαλεί εκτάκτως την Επιτροπή, όποτε αυτό απαιτείται από τις περιστάσεις. Κοινές συνεδριάσεις των Επιτροπών Ελέγχου, Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και Οικονομικών μπορούν επίσης να πραγματοποιηθούν μετά από πρόταση της Ανώτερης Διοίκησης και κατόπιν αμοιβαίας συμφωνίας μεταξύ

των Προέδρων των εν λόγω Επιτροπών. Ο Πρόεδρος της ΕΕ έχει επίσης το δικαίωμα να προσκαλεί Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη, τον Διευθυντή ΙΑΔ, τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας, καθώς και άλλους εκπροσώπους της Εκτελεστικής Διοίκησης να παρίστανται στις συνεδριάσεις και να παρέχουν σχετικές πληροφορίες, εφόσον απαιτείται.

### ✓ **Πρακτικά Συνεδριάσεων**

Για κάθε συνεδρίαση συντάσσονται πρακτικά που τεκμηριώνουν τις αποφάσεις της ΕΕ, τα οποία εγκρίνονται στην επόμενη συνεδρίαση και υπογράφονται από τα Μέλη της ΕΕ που ήταν παρόντα στην εν λόγω συνεδρίαση. Η ΕΕ δύναται να ορίσει τον Γραμματέα του ΔΣ ως Γραμματέα της.

Τα πρακτικά τίθενται στη διάθεση όλων των Μελών της ΕΕ και του ΔΣ.

### ✓ **Προϋπολογισμός**

Η ΕΕ διαθέτει δικούς της πόρους όπως καθορίζονται από το Δ.Σ της Εταιρείας. Ο προϋπολογισμός της ΕΕ εγκρίνεται από το Δ.Σ της Εταιρείας σε ετήσια βάση. Η ύπαρξη των εν λόγω πόρων αποσκοπεί στην υποστήριξη της ΕΕ με τα απαραίτητα εργαλεία (μεθοδολογίες, χρήση εξειδικευμένων εξωτερικών συμβούλων κ.λπ.) για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου της.

Οι αμοιβές και τα έξοδα των εξωτερικών συμβούλων καλύπτονται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ και σε περίπτωση υπέρβασης θα πρέπει να εγκρίνονται από το Δ.Σ της Εταιρείας.

## **10. Αρμοδιότητες**

Η ΕΕ είναι αρμόδια για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και της ποιότητας του συστήματος διαχείρισης κινδύνων και μηχανισμών ελέγχου της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, του εσωτερικού ελέγχου αυτής, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Η ΕΕ είναι αρμόδια να παρέχει στο Δ.Σ. ανεξάρτητες, αντικειμενικές συμβουλές σχετικά με την επάρκεια των συστημάτων της Διοίκησης όσον αφορά τα ακόλουθα καθήκοντα και αρμοδιότητες:

### **10.1 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

Η ΕΕ είναι υπεύθυνη για την εξέταση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικών Ελέγχων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των Συστημάτων Πληροφορικής και της Κυβερνοασφάλειας.

## 10.2 Διαχείριση Κινδύνων

- ✓ Εξετάζει μαζί με τον Διευθυντή Διαχείρισης Κινδύνων και Ελέγχου τους ουσιώδεις επιχειρηματικούς κινδύνους της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών και επιχειρησιακών κινδύνων και των κινδύνων συμμόρφωσης, καθώς και τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζεται για τον ορισμό, την αξιολόγηση, τη διαχείριση και τη δημοσιοποίησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, καθορίζει τη διάθεση ανάληψης κινδύνων.
- ✓ Αξιολογεί ad hoc πληροφορίες σχετικά με το ετήσιο σχέδιο δράσης του Τμήματος Διαχείρισης Κινδύνων και Ελέγχου,
- ✓ Αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων,
- ✓ Διασφαλίζει ότι υπάρχει κατάλληλο και επαρκές προσωπικό για την αντιμετώπιση των κινδύνων, για το οποίο έχει καθοριστεί σαφές και τεκμηριωμένο πλαίσιο αρμοδιοτήτων,
- ✓ Λαμβάνει γνώση των διαφόρων πληροφοριών που συλλέγονται από τις εκθέσεις Διαχείρισης Κινδύνων, προκειμένου να διευκολύνει την εποπτεία των εσωτερικών χρηματοοικονομικών δικλίδων ασφαλείας και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας.

## 10.3 Εποπτεία των κύριων κατηγοριών κινδύνου του Αεροδρομίου

Εξετάζει μαζί με τον Διευθυντή Διαχείρισης Κινδύνων και Ελέγχου τις εξελίξεις που αφορούν τις κατηγορίες i και iii κατωτέρω και μαζί με τους ειδικούς επί των σχετικών θεμάτων τις σχετικές εξελίξεις σε σχέση με τις κατηγορίες ii., iv., v., vi., vii, viii και ix κατωτέρω:

- i. Επιχειρηματικοί / εταιρικοί κίνδυνοι (συμπεριλαμβανομένων των κανονιστικών, εμπορικών, εταιρικής φήμης, εργασιακών, χρηματοοικονομικών κινδύνων),
- ii. Σχέδιο Έκτακτης Ανάγκης Αεροδρομίου,
- iii. Επιχειρησιακοί κίνδυνοι του αεροδρομίου – BCP,
- iv. Κίνδυνοι κατασκευαστικών έργων,
- v. Κίνδυνοι στον κυβερνοχώρο,
- vi. Κίνδυνοι και ευκαιρίες βιώσιμης ανάπτυξης, συμπεριλαμβανομένων φυσικών κινδύνων και κινδύνων σχετικών με την κλιματική αλλαγή,
- vii. Κίνδυνοι υγιεινής και ασφάλειας στην εργασία,
- viii. Κίνδυνοι πυρασφάλειας, και
- ix. Κίνδυνοι ασφάλειας της αεροπορίας.



## 10.4 Εποπτεία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (IAD) και των Λοιπών Φορέων Παροχής Διασφάλισης

### ι) Δραστηριότητα Εσωτερικού Ελέγχου

Προκειμένου να παρέχεται εύλογη διασφάλιση όσον αφορά το έργο του IAD, η Επιτροπή Ελέγχου παρέχει εποπτεία σχετικά με τα εξής:

#### **Κανονισμός Λειτουργίας και Πόροι του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

- ✓ Εξετάζει τον Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και εγκρίνει τυχόν τροποποιήσεις του. Ο Κανονισμός Λειτουργίας θα πρέπει να εξετάζεται προκειμένου να διασφαλίζεται ότι αντικατοπτρίζει με ακρίβεια τον σκοπό, την εξουσία και την ευθύνη του IAD, σύμφωνα με τις, δεσμευτικού χαρακτήρα απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF Standards) και το πεδίο εφαρμογής και τη φύση των υπηρεσιών διαβεβαίωσης και παροχής συμβουλών, καθώς και τις αλλαγές στις διαδικασίες χρηματοοικονομικής, διαχείρισης κινδύνων και διακυβέρνησης του οργανισμού και ότι αντικατοπτρίζει τις εξελίξεις στην επαγγελματική πρακτική του εσωτερικού ελέγχου
- ✓ παρέχει συμβουλές στο Δ.Σ σχετικά με τις αυξήσεις και τις μειώσεις των αιτούμενων πόρων για την επίτευξη του σχεδίου εσωτερικού ελέγχου. Αξιολογεί κατά πόσον απαιτούνται πρόσθετοι πόροι σε μόνιμη βάση ή θα πρέπει να παρέχονται μέσω εξωτερικής ανάθεσης
- ✓ εποπτεύει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του IAD, την ικανοποιητική στελέχωσή του και την απρόσκοπτη πρόσβαση σε οποιοσδήποτε πληροφορίες και αρχεία που απαιτούνται.

#### **Επίδοση του/της Διευθυντή/τριας Εσωτερικού Ελέγχου**

- ✓ Παρέχει συμβουλές στο Δ.Σ σχετικά με τα προσόντα και την πρόσληψη, το διορισμό ή την αντικατάσταση του/της Διευθυντή/τριας του IAD,
- ✓ Συζητά με την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και προτείνει την ετήσια αποζημίωση και την αναπροσαρμογή του μισθού του/της Διευθυντή/τριας του IAD με βάση την απόδοσή του/της.

#### **Σχέδιο Εσωτερικού Ελέγχου**

- ✓ Εξετάζει και εγκρίνει το προτεινόμενο σχέδιο που καταρτίζεται βάσει ανάλυσης κινδύνων και υποβάλλει συστάσεις σχετικά με τις εργασίες εσωτερικού ελέγχου,
- ✓ Εξετάζει την επίδοση του IAD σε σχέση με το Ετήσιο Σχέδιο Ελέγχου του.

#### **Εργασίες Εσωτερικού Ελέγχου και παρακολούθηση ευρημάτων**

- ✓ Λαμβάνει σε τακτική βάση, και τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο, εκθέσεις σχετικά με τα αποτελέσματα των εργασιών του IAD και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ,
- ✓ Εξετάζει και παρακολουθεί τα σχέδια δράσης της Διοίκησης για την αντιμετώπιση των ευρημάτων των εσωτερικών ελέγχων,
- ✓ εξετάζει και παρέχει συμβουλές στη Διοίκηση σχετικά με τα αποτελέσματα των Ειδικών Ερευνών,
- ✓ απευθύνει ερώτημα προς τον/την Διευθυντή/τρια του IAD κατά πόσον έχουν εντοπιστεί ενδείξεις

απάτης κατά τη διάρκεια των αναθέσεων εσωτερικού ελέγχου και αξιολογεί τις πρόσθετες ενέργειες που πρέπει να ληφθούν, εάν υπάρχουν.

### **Συμμόρφωση με τα Πρότυπα**

- ✓ Αξιολογεί την ανεξαρτησία, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του IAD, με έμφαση στη συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF Standards), καθώς και με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, χωρίς ωστόσο να επηρεάζεται η ανεξαρτησία του,
- ✓ διασφαλίζει ότι οι εργασίες του εσωτερικού ελέγχου διέπονται από πρόγραμμα αξιολόγησης διασφάλισης και βελτίωσης της ποιότητας και ότι τα αποτελέσματα των εν λόγω περιοδικών αξιολογήσεων παρουσιάζονται στην ΕΕ,
- ✓ διασφαλίζει ότι η δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου υπόκειται σε εξωτερικό έλεγχο διασφάλισης ποιότητας κάθε πέντε χρόνια,
- ✓ εξετάζει τα αποτελέσματα του ανεξάρτητου εξωτερικού ελέγχου διασφάλισης ποιότητας και παρακολουθεί την υλοποίηση των σχεδίων δράσης της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου για την αντιμετώπιση τυχόν συστάσεων.

### **ii) Εξωτερικοί ελεγκτές**

Προκειμένου να αποκτήσει εύλογη διασφάλιση όσον αφορά το έργο των εξωτερικών φορέων παροχής διασφάλισης, η ΕΕ συναντάται με τους εξωτερικούς φορείς παροχής διασφάλισης κατά τη φάση του σχεδιασμού του έργου, την παρουσίαση των ελεγχόμενων οικονομικών καταστάσεων και τη συζήτηση των αποτελεσμάτων των αναθέσεων και των συστάσεων προς τη διοίκηση. Η ΕΕ:

#### **α) Επιλογή**

- ✓ Καθορίζει το πλαίσιο των κριτηρίων και τις επίσημες διαδικασίες που θα εφαρμοστούν για την επιλογή των εξωτερικών ελεγκτών, θα είναι ιδίως υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής του/των νόμιμου/ων ελεγκτή/ών ή του/των ελεγκτικού/ών γραφείου/ων και θα προτείνει τον/τους νόμιμο/ους ελεγκτή/ές ή το/τα ελεγκτικό/ά γραφείο/α που θα διορισθεί/ούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται το άρθρο 16 § 8 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- ✓ υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. σχετικά με το διορισμό και την αντικατάσταση των εξωτερικών ελεγκτών,
- ✓ αξιολογεί, σε ετήσια τουλάχιστον βάση, την απόδοση και την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών.

#### **β) Ρυθμίσεις**

- ✓ εισηγείται στο Δ.Σ. τους όρους της σύμβασης που συνάπτεται με τους εξωτερικούς ελεγκτές και την αμοιβή τους,
- ✓ εξετάζει την επιστολή ανάθεσης (σύμβαση που έχει συναφθεί) με τους εξωτερικούς ελεγκτές και προτείνει, εφόσον απαιτείται, τη διενέργεια περαιτέρω ελεγκτικών εργασιών, κατά περίπτωση.

#### **γ) Ανεξαρτησία**

- ✓ Καθορίζει την πρακτική της διοίκησης όσον αφορά τη διαγωνιστική διαδικασία και την εναλλαγή των

εξωτερικών ελεγκτών,

- ✓ καθορίζει την πρακτική της διοίκησης που πρέπει να εφαρμόζεται όσον αφορά την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους εξωτερικούς ελεγκτές, προκειμένου να αποτραπεί κάθε διακύβευση της ανεξαρτησίας τους,
- ✓ εξετάζει την ανεξαρτησία τους, επανεξετάζοντας τις σχέσεις τους με την Εταιρεία, καθώς και τυχόν παρεχόμενες υπηρεσίες που ενδέχεται να δημιουργήσουν σύγκρουση συμφερόντων, σύμφωνα με τους νόμους και τις Διεθνείς Πρακτικές. Επιπλέον, η ΕΕ εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών ή των ελεγκτικών γραφείων σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του Ν. 4449/2017 και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) Νο. 537/2014, και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του εν λόγω κανονισμού.

#### **δ) Εκθέσεις Ελέγχου**

- ✓ Εξετάζει όλες τις σχετικές Εκθέσεις και τα Πορίσματα των Ελέγχων,
- ✓ συζητά με τους εξωτερικούς ελεγκτές τις εκθέσεις τους επί των Ελεγμένων Οικονομικών Καταστάσεων και τα σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου,
- ✓ εξετάζει με τους εξωτερικούς ελεγκτές κάθε Επιστολή της Διοίκησης που υποβλήθηκε και την απάντηση της Διοίκησης, καθώς και τυχόν προβλήματα ή δυσκολίες τα οποία ενδεχομένως αντιμετώπισε ο Ελεγκτής σε σχέση με τον διενεργηθέντα έλεγχο,
- ✓ εξετάζει τις διαφωνίες που ενδέχεται να προκύψουν μεταξύ της Διοίκησης και των εξωτερικών ελεγκτών σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις.

#### **iii) Οικονομικές Καταστάσεις**

Η ΕΕ είναι υπεύθυνη για την εποπτεία του ανεξάρτητου ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του οργανισμού, συμπεριλαμβανομένης, χωρίς περιορισμό, της επίβλεψης της επίλυσης των ευρημάτων του ελέγχου. Η ΕΕ:

- ✓ ενημερώνει το Δ.Σ. της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του τακτικού ελέγχου και εξηγεί τον τρόπο με τον οποίο ο υποχρεωτικός έλεγχος συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στη διαδικασία αυτή,
- ✓ εξετάζει το πεδίο εφαρμογής της επισκόπησης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών επί των δικλείδων ασφαλείας σχετικών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση και λαμβάνει εκθέσεις σχετικά με τα σημαντικά ευρήματα και τις συστάσεις μαζί με τις απαντήσεις και τις διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης του ΔΑΑ,
- ✓ παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- ✓ εξετάζει και συζητά με τη Διοίκηση και τον Εξωτερικό Ελεγκτή τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και άλλα σημαντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία και πληροφορίες προς δημοσίευση ή υποβολή σε διάφορες Αρχές ή Εποπτικά Όργανα,
- ✓ παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη τυχόν πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής

σύμφωνα με το άρθρο 26 § 6 του κανονισμού (ΕΕ) Νο. 537/2014,

- ✓ θέτει ερωτήματα ώστε η Διοίκηση ή/και ο εξωτερικός ελεγκτής να αξιολογήσουν την ποιότητα, και όχι μόνο την αποδοχή των λογιστικών αρχών, το εύλογο των σημαντικών κρίσεων και τη σαφήνεια των γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- ✓ αναφέρει στο Δ.Σ. τις περιοχές με τις οποίες δεν είναι ικανοποιημένη σχετικά με τη κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων,
- ✓ εξετάζει όλες τις σχετικές υποθέσεις και πρακτικές σχετικά με τις "Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη" και διασφαλίζει ότι γίνονται πλήρεις γνωστοποιήσεις όλων των εν λόγω συναλλαγών στο Δ.Σ.,
- ✓ ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων από τη διοίκηση.

#### **iv) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ICS)**

Η ΕΕ είναι υπεύθυνη για την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Ως προς την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία πρέπει να λαμβάνει χώρα τουλάχιστον μία φορά κάθε τριετία (3 έτη), η ΕΕ είναι αρμόδια για να:

- ✓ Επιβλέπει τη διαδικασία επιλογής του ανεξάρτητου Αξιολογητή
- ✓ Υποβάλλει στο Δ.Σ. πρόταση για τον διορισμό Αξιολογητή, διασφαλίζοντας:
  - την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, την επαγγελματική επάρκεια και την εμπειρία του Αξιολογητή,
  - την πληρότητα της προτεινόμενης διαδικασίας αξιολόγησης, σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές και τα οικονομικά κριτήρια του διαγωνισμού.
- ✓ Ορίζει το αρμόδιο πρόσωπο, το οποίο θα είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση της διαδικασίας του έργου της αξιολόγησης του ICS και, παράλληλα, ορίζει το εύρος των σχετικών αρμοδιοτήτων.
- ✓ Παραλαμβάνει και εξετάζει τα αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης του ICS.
- ✓ Εξετάζει τις απαντήσεις των εμπλεκόμενων Τμημάτων/Διευθύνσεων, προκειμένου να προετοιμάσει τα σχετικά σχέδια δράσης μετά την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου.

#### **10.5 Δεοντολογία και Βιωσιμότητα**

- ✓ Εξετάζει τον Κώδικα Εταιρικής Δεοντολογίας (ΚΕΔ) της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι επαρκής και εξετάζει τις διαδικασίες παρακολούθησης της συμμόρφωσης για την αποτελεσματικότητά του,
- ✓ διασφαλίζει την επάρκεια των διαδικασιών της Εταιρείας για την αντιμετώπιση οποιωνδήποτε ανησυχιών, είτε αυτές εκφράζονται εντός είτε εκτός της Εταιρείας,
- ✓ ενημερώνεται από την Επιτροπή Πρόληψης Βίας και Παρενόχλησης στο Χώρο Εργασίας για τυχόν τεκμηριωμένες περιπτώσεις βίας ή/και παρενόχλησης,
- ✓ ασκεί ρόλο εποπτείας όσον αφορά την υποβολή των Εκθέσεων σχετικά με τη Βιώσιμη Ανάπτυξη της Εταιρείας,
- ✓ εξετάζει τις συμφωνίες, την ανεξαρτησία και την ποιότητα των συμβούλων που προσλαμβάνει η Διοίκηση για την παροχή διαβεβαίωσης όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τη Βιώσιμη Ανάπτυξη.

## **10.6 Κανονιστική Συμμόρφωση, Προστασία των Δεδομένων & Δεοντολογία**

- ✓ Εξετάζει την αποτελεσματικότητα του συστήματος παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τους νόμους και τους κανονισμούς και τα αποτελέσματα των ερευνών που διεξάγει η Διοίκηση του ΔΑΑ και παρακολουθεί τυχόν περιπτώσεις μη συμμόρφωσης,
- ✓ εξετάζει τα ευρήματα, τις παρατηρήσεις και τα συμπεράσματα των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών και τα ευρήματα τυχόν ρυθμιστικών ή φορολογικών φορέων και την ορθή εφαρμογή των διορθωτικών ενεργειών,
- ✓ λαμβάνει τακτικές ενημερώσεις από τη Διοίκηση του ΔΑΑ και λαμβάνει γνώση των διαφόρων πληροφοριών που συλλέγονται από τις εκθέσεις Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Προστασίας των Δεδομένων και Δεοντολογίας σχετικά με θέματα συμμόρφωσης.

## **10.7 Αυτό-αξιολόγηση**

- ✓ Εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια του Κανονισμού Λειτουργίας της ΕΕ σε ετήσια βάση, προτείνει τροποποιήσεις σε αυτόν, όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο, και ζητά την έγκριση του Δ.Σ. για ενδεχόμενες τροποποιήσεις, μετά την έγκριση του τροποποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας της ΕΕ από τα Μέλη της ΕΕ,
- ✓ επιβεβαιώνει ετησίως ότι όλες οι αρμοδιότητες που περιγράφονται στον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας έχουν εκπληρωθεί,
- ✓ αξιολογεί τις επιδόσεις της ΕΕ τουλάχιστον μία φορά ετησίως. Τουλάχιστον κάθε τρία (3) χρόνια η αξιολόγηση αυτή πραγματοποιείται από εξωτερικό σύμβουλο / αξιολογητή.

## **10.8 Ετήσια Έκθεση**

Η ΕΕ υποβάλλει την ετήσια έκθεση των δραστηριοτήτων της στο Δ.Σ., η οποία αποτελεί μέρος της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης, και επιπροσθέτως στην ΕΓΣ της Εταιρείας, η οποία περιλαμβάνει και περιγραφή της Πολιτικής Βιωσιμότητας που ακολουθεί η Εταιρεία.

## **11. Αλλαγές από προηγούμενη έκδοση**

Ο Κανονισμός επικαιροποιήθηκε σύμφωνα τις διατάξεις του Ν. 4706/2020.

## **12. Ισχύς και επικαιροποίηση**

Ο παρών Κανονισμός εγκρίθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου του Δ.Σ. την από 29.11.2023 απόφασή και από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την από 30.11.2023 απόφαση, με έναρξη ισχύος στις 07.02.2024.

Ο παρών Κανονισμός τροποποιείται ανά πάσα στιγμή με απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και είναι αναρτημένος στην επίσημη ιστοσελίδα της Εταιρείας, <https://www.aia.gr/investors/corporategovernance>, δημόσια προσβάσιμος σε κάθε ενδιαφερόμενο.