

Κανονισμός Λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας FOURLIS A.E. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

Ο παρών Κανονισμός περιλαμβάνει τα κάτωθι κεφάλαια:

- I. Εισαγωγή
- II. Σκοπός του Κανονισμού
- III. Εντολή Εσωτερικού Ελέγχου
- IV. Οργάνωση και Στελέχωση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου
- V. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου
- VI. Αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου
- VII. Λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου
- VIII. Αξιολόγηση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

I. Εισαγωγή

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί μία ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της εταιρείας FOURLIS A.E. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (στο εξής η Εταιρεία) με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και πολιτικών της αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών (δικλείδες ασφαλείας) και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της Διαχείρισης Κινδύνων, του Εσωτερικού Ελέγχου και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υιοθετεί τον παρακάτω ορισμό που προέρχεται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors) και είναι παγκοσμίως αποδεκτός:

«Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθά ένα οργανισμό να πετύχει τους στόχους του χρησιμοποιώντας μία συστηματική, μεθοδική προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου».

II. Σκοπός του Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής ο Κανονισμός) λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία και ρυθμίζει τις σχέσεις της Διεύθυνσης Ελέγχου με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (Διοικητικό Συμβούλιο, Επιτροπή Ελέγχου, Διευθύνοντα Σύμβουλο, Διοίκηση, εξωτερικούς ελεγκτές).

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 του ν.4706/2020, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που οικειοθελώς έχει υιοθετήσει η Εταιρεία (<https://www.esed.org.gr/>) και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. Ο παρών Κανονισμός περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου ως προς το ανωτέρω πλαίσιο.

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και όλοι οι εμπλεκόμενοι (μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, Επιτροπή Ελέγχου, Διευθύνων Σύμβουλος, Διοίκηση, Εταιρικός Γραμματέας, Οικονομική Διεύθυνση, εξωτερικός ελεγκτής, εσωτερικοί ελεγκτές θυγατρικών κλπ.) οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του. Η αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται εκτάκτως όποτε απαιτείται.

III. Εντολή Εσωτερικού Ελέγχου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εκχωρεί στη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου την εντολή να παρέχει στο ίδιο το Διοικητικό Συμβούλιο και στην Ανώτατη Διοίκηση της εταιρείας αντικειμενική διασφάλιση, συμβουλές, και εμπειρία ενεργώντας με διορατικότητα. Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου εκτελεί την εντολή αυτή μέσω της άμεση σχέση αναφοράς της στο Διοικητικό Συμβούλιο και της επιτρέπεται η απεριόριστη πρόσβαση σε αυτό. Το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτεί τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου προκειμένου:

- Να έχει πλήρη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, δεδομένα, αρχεία, πληροφορίες, φυσική ιδιοκτησία και προσωπικό που σχετίζονται με την εκτέλεση των ευθυνών του Εσωτερικού Ελέγχου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές είναι υπεύθυνοι για την εμπιστευτικότητα και τη διαφύλαξη αρχείων και πληροφοριών.
- Να διαθέτει πόρους, να ορίζει τη συχνότητα, το σκοπό και να προσδιορίζει το εύρος της εργασίας, να εφαρμόζει τεχνικές και να προχωρά σε επικοινωνίες για την επίτευξη των στόχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να λαμβάνει βοήθεια από το απαραίτητο προσωπικό της Εταιρείας και των λοιπών

ελεγκτών εταιρειών του Ομίλου και άλλες εξειδικευμένες υπηρεσίες εντός ή εκτός του Ομίλου Fourlis για την ολοκλήρωση των εργασιών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

IV. Οργάνωση και στελέχωση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης εργαζόμενος, 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 Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, δε μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, του αριθμού των εργαζομένων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, του αριθμού των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

V. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές εκτελούν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και εφαρμόζουν τις αρχές της ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και εμπιστευτικότητας.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές της Εταιρείας συμμορφώνονται με τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικών Πρακτικών (Internal Auditors' International Professional Practices Framework (IPPF)) του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, τα οποία είναι τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards (GIAS)) και οι Θεματικές Απαιτήσεις (Topical Requirements), την κείμενη νομοθεσία καθώς και την πολιτική και τις διαδικασίες της Εταιρείας. Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρει περιοδικά στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην Ανώτατη Διοίκηση της εταιρείας σχετικά με τη συμμόρφωση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου με τα ΠΠΕΕ

(GIAS).

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί διακριτά την 3^η γραμμή άμυνας της Εταιρείας και είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας (IIA – The Three Lines Model).

Η υπαγωγή του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου του παρέχει τη δυνατότητα:

- να φέρει τα θέματα που εντοπίζονται απευθείας στην Ανώτατη Διοίκηση και, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο, να κλιμακώνει τα θέματα στο Διοικητικό Συμβούλιο, χωρίς παρεμβολές και
- να υποστηρίζει την ικανότητα των Εσωτερικών Ελεγκτών να διατηρήσουν την αντικειμενικότητα.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διατηρήσει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητά της δε δέχεται οποιαδήποτε παρέμβαση από την Εταιρεία, σε θέματα όπως το αντικείμενο και το πεδίο εσωτερικών ελέγχων, τις διαδικασίες, τη συχνότητα και το χρονοδιάγραμμα διενέργειας ελέγχων ή το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου. Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου επιβεβαιώνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, τουλάχιστον σε ετήσια βάση, την οργανωτική ανεξαρτησία της Διεύθυνσης.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν έχουν οποιαδήποτε άμεση ευθύνη ή αρμοδιότητα στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο. Ως εκ τούτου, στις περιοχές που υπόκεινται σε έλεγχο, οι εσωτερικοί ελεγκτές δε μπορούν να εφαρμόζουν ασφαλιστικές δικλίδες, να συντάξουν ή να αναθεωρήσουν διαδικασίες, να εγκαταστήσουν συστήματα, να προετοιμάζουν αρχεία ή να ασκήσουν οποιαδήποτε δραστηριότητα που μπορεί να επηρεάσει την κρίση, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους.

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου έχει πλήρη πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του, προκειμένου η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου να επιτελεί το έργο της. Στη συγκεκριμένη περίπτωση του Ομίλου που ενοποιεί οικονομικές καταστάσεις, το Διοικητικό Συμβούλιο της μητρικής εταιρείας έχει την ευθύνη για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συνεπώς για την ορθή λειτουργία των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου των θυγατρικών εταιρειών. Για το λόγο αυτό, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της μητρικής έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στις θυγατρικές του Ομίλου προκειμένου να διενεργεί ελέγχους.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές παρουσιάζουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας στη συλλογή, αξιολόγηση και κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τη διαδικασία ή τη δραστηριότητα που ελέγχεται. Οι εσωτερικοί ελεγκτές διενεργούν μία αντικειμενική και αμερόληπτη αξιολόγηση των περιστάσεων και δεν επηρεάζονται κατά τη

διαμόρφωση κρίσεων και αποφάσεων.

VI. Αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Οι αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνουν την παρακολούθηση, έλεγχο και αξιολόγηση:

- της εφαρμογής του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας 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 Εταιρεία.
- των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας,
- των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης,
- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

Επίσης, στην ευθύνη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται και τα κάτωθι:

- η παροχή διασφάλισης ότι οι διαδικασίες αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση είναι επαρκείς,
- η παροχή διασφάλισης ως προς την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου,
- η παροχή διασφάλισης ως προς την ποιότητα και την αξιοπιστία της παρεχόμενης πληροφόρησης από τη Διοίκηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

VII. Λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου

- το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων,
- τον ετήσιο προϋπολογισμό,
- το ετήσιο πλάνο εκπαίδευσης των εσωτερικών ελεγκτών και
- τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει.

Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις

των μετόχων.

Για τις περιοχές αρμοδιότητάς της, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με τυχόν ευρήματα, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης εάν υπάρχουν.

Οι εκθέσεις αυτές μετά την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις εάν υπάρχουν ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος του ελέγχου της εάν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου. Επίσης, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει περιοδική επιβεβαίωση (follow-up) του βαθμού υλοποίησης των συμφωνημένων ενεργειών και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου.

Επιπλέον, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σχετικά με τα παραπάνω καθήκοντά της, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου έχει την ευθύνη της απόλυτης διαφύλαξης του απόρρητου των στοιχείων και της εν γένει εχεμύθειας.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου συνεργάζεται και συντονίζει τις εργασίες της με άλλες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας που αποτελούν την πρώτη και δεύτερη γραμμή άμυνας και έχουν παρόμοιους σκοπούς διασφάλισης (π.χ. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Οικονομική Διεύθυνση Προγραμματισμού και Ελέγχου) με σκοπό την αποτελεσματική και αποδοτική κάλυψη όλων των περιοχών ελεγκτικού ενδιαφέροντος (λειτουργικών, χρηματοοικονομικών, συμμόρφωσης), χωρίς αλληλοεπικαλύψεις μεταξύ τους.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αιτήματος της Διοίκησης, είναι δυνατόν να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα όπως: αξιολόγηση διαδικασιών, πληροφοριακών συστημάτων ώστε αυτά να είναι σύμφωνα με τα συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου. Η ανάληψη συμβουλευτικών έργων εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου και το είδος και οι διάρκειά τους δεν θα πρέπει να παρεμποδίζουν την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία των Εσωτερικών Ελεγκτών.

Σε περίπτωση που στις θυγατρικές λειτουργούν ξεχωριστές Διευθύνσεις Εσωτερικού Ελέγχου, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της μητρικής μεριμνά για την ομοιόμορφη ανάπτυξη και εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου στις εταιρείες του Ομίλου.

Ο Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου 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.

VIII. Αξιολόγηση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Ετησίως, υποβάλλεται προς την Επιτροπή Ελέγχου από τον Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου ο ετήσιος απολογισμός του έργου της Διεύθυνσης, βάσει του προγράμματος διασφάλισης και βελτίωσης ποιότητας (“Quality Assurance and Improvement Programme”) που έχει υιοθετηθεί. Επίσης, το πρόγραμμα ορίζει ότι η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου θα αποτελεί αντικείμενο ανεξάρτητης αξιολόγησης κάθε 5 έτη, βάσει των όσων προβλέπονται στα Διεθνή Πρότυπα.