

**Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας**

**Εσωτερικού Ελέγχου**

**της Εταιρίας**

**ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ  
ΠΡΟΪΟΝΤΑ**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

α. Εισαγωγή.....	3
β. Ορισμοί.....	3
γ. Σκοπός .....	3
δ. Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	3
ε. Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	4

## **α. Εισαγωγή**

Η ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ, εφεξής «Εταιρία» έχει θεσπίσει τον Κανονισμό Λειτουργίας, εφεξής «Κανονισμός», της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με όσα ορίζει ο Ν. 4706/2020 και η Απόφαση 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Καφαλαιαγοράς.

## **β. Ορισμοί**

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

*Εταιρική Διακυβέρνηση:* Πρόκειται για ένα σύνολο κανόνων που εφαρμόζονται και ρυθμίζουν τη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, σε σχέση με τους μετόχους της εταιρίας. Οι υποχρεώσεις των εταιριών σε θέματα εταιρικής διακυβέρνησης ορίζονται από τον Νόμο 4706/2020.

## **γ. Σκοπός**

Ο εν λόγω Κανονισμός ορίζει το πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Μ.Ε.Ε.»), την οργανωτική της δομή και τις υποχρεώσεις της.

Η Εταιρία διαθέτει Μ.Ε.Ε. η οποία συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 15 του Νόμου 4706/2020.

Σκοπός της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρίας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

## **δ. Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.**

### **δ.1 Κριτήρια επιλογής και περιορισμοί του Επικεφαλούς της Μ.Ε.Ε.**

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και πρέπει να πληροί τα παρακάτω κριτήρια:

- i. είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος,
- ii. προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος
- iii. αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και
- iv. διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.
- v. Υπάγεται διοικητικά στον διευθύνοντα σύμβουλο και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου.
- vi. δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρίας
- vii. και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρία ή σε εταιρία του Ομίλου.

**δ.2 Δημοσιοποίηση διορισμού επικεφαλούς της Μ.Ε.Ε.**

Η Εταιρία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας **είκοσι (20) ημερών** από τη μεταβολή αυτή.

**δ.3 Υποχρεώσεις επικεφαλούς της Μ.Ε.Ε.**

- α. Ο επικεφαλής της μονάδας 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.
- β. Ο επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.

**δ.4 Προϋποθέσεις για την άσκηση του έργου**

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

**δ.5 Ετήσιο Πλάνο Ελέγχων**

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει στην επιτροπή ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μ.Ε.Ε. εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρίας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της επιτροπής ελέγχου.

**ε. Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.**

- ε.1 Η Μ.Ε.Ε. διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της επιτροπής ελέγχου.
- ε.2 Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μ.Ε.Ε. πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της εταιρίας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.
- ε.3 Ειδικότερα για την εφαρμογή των άρθρων 1 έως 24 του Νόμου 4706/2020 η Μ.Ε.Ε. οφείλει να τηρεί τα παρακάτω:
  - α. 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,
  - β. τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας
  - γ. τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και

- δ. 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.
- ε.4 Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την περ. ε.3, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν.
- ε.5 Τηρεί τα πρακτικά των συναντήσεων της Επιτροπής Ελέγχου.
- ε.6 Δύναται να παρέχει αποτελεσματική συμβολή κατά τη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ. (εγκύκλιος 60 εδάφιο ΙΙΙ, παρ. 4 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).
- ε.7 Ο έλεγχος της νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της διοικήσεως αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρίας (άρθρο 4 εγκύκλιος Ε.Κ. 5/204/14.11.2000).
- ε.8 Έλεγχος της Υπηρεσίας Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων (άρθρα 5 & 6 της εγκυκλίου 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).
- ε.9 Έλεγχος συναλλαγών της Εταιρίας με συνδεδεμένες με αυτήν εταιρίες καθώς και των σχέσεων της Εταιρίας με τις εταιρίες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν σε ποσοστό τουλάχιστον 10% μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας ή μέτοχοί της με ποσοστό τουλάχιστον 10% (άρθρα 4 της εγκυκλίου 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).
- ε.10 Οι εκθέσεις της παρούσας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρίας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην επιτροπή ελέγχου.
- ε.11 Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην επιτροπή ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τις τα καθήκοντα των περ. ε.3 και ε.4 ανωτέρω, τις οποίες η επιτροπή ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.