

# **ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε..**

## **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

<b>Αποφάσεις Δ.Σ.</b>
136/21.11.2017
21/01.03.2018
54/19.05.2020
71/15.06.2021
133/26.10.2021
41/25.05.2023

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

<b>Άρθρο 1</b>	<b>ΓΕΝΙΚΑ</b>  1. Σκοπός της Επιτροπής 2. Συγκρότηση της Επιτροπής 3. Αρμοδιότητες της Επιτροπής
<b>Άρθρο 2</b>	<b>ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ</b>
<b>Άρθρο 3</b>	<b>ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ</b>
<b>Άρθρο 4</b>	<b>ΘΕΜΑΤΑ ΑΠΑΡΤΙΑΣ – ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ</b>
<b>Άρθρο 5</b>	<b>ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΤΡΙΤΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ</b>
<b>Άρθρο 6</b>	<b>ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ &amp; ΚΩΛΥΜΑΤΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ</b>
<b>Άρθρο 7</b>	<b>ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ – ΕΠΙΚΥΡΩΣΗ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ</b>
<b>Άρθρο 8</b>	<b>ΕΙΣΗΓΗΣΕΙΣ - ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΙΣ- ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΕ</b>
<b>Άρθρο 9</b>	<b>ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ</b>
<b>Άρθρο 10</b>	<b>ΤΕΛΙΚΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ</b>

## ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

### Άρθρο 1

#### ΓΕΝΙΚΑ

#### 1. Σκοπός της Επιτροπής

Η Επιτροπή Ελέγχου της ΔΕΗ (ΕΕ) λειτουργεί, στο πλαίσιο των προβλέψεων του άρθρου 10 του ν. 4706/2020 «περί εταιρικής διακυβέρνησης» και έχοντας υπόψη το άρθρο 9 του ν. 4643/2019, καθώς και σύμφωνα με τις προβλέψεις της δευτερογενούς νομοθεσίας όπως οι σχετικές εγκύκλιοι και αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ΕΚ), ως αυτές εκάστοτε ισχύουν (ενδεικτικά αναφερόμενες οι εγκύκλιοι/επιστολές 1302/28.04.2017, 1508/17.7.2020, 427/21.02.2022) της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της ΕΚ), με σκοπό την εποπτεία:

1. των διαδικασιών υποβολής χρηματοοικονομικών αναφορών και ιδιαίτερα της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
2. της διαδικασίας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων από ανεξάρτητους ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές για τους οποίους είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής τους, την παρακολούθηση της απόδοσής τους και την επισκόπηση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας τους,
3. των συστημάτων εταιρικής διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων, διασφάλισης ποιότητας και εσωτερικού ελέγχου,
4. της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΕΕ), και
5. της λειτουργίας Προμηθειών της Εταιρείας.

#### 2. Συγκρότηση της Επιτροπής

Η ΕΕ συγκροτείται από έξι (6) τουλάχιστον μέλη, που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων (ΓΣΜ), ως εξής:

- Τέσσερα (4) τουλάχιστον μέλη, δυνάμει του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, ως ισχύει, τα οποία μπορεί να είναι μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ ή και μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (ΔΣ). Γενικά, οποιοσδήποτε συνδυασμός μπορεί να καθορισθεί, αρκεί να υπάρχει έστω ένα μέλος ΔΣ. Τα μέλη αυτά είναι στο σύνολό τους μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020. Τα

μέλη της ΕΕ πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα, ενώ ένα (1) τουλάχιστον από αυτά, ανεξάρτητο από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020, πρέπει να διαθέτει επαρκή τεκμηριωμένη γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

- Δύο (2) μέλη κατά το άρθρο 9 του ν. 4643/2019, που επιλέγονται από κατάλογο προσώπων με αποδεδειγμένη εμπειρία στον τομέα των συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών και τα οποία είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020.

Η θητεία των μελών της ΕΕ είναι τριετής και δύναται να ανανεώνεται. Κατ' εξαίρεση για τα δύο (2) μέλη, που έχουν εκλεγεί κατά το άρθρο 9 του ν. 4643/2019, δύναται να ανανεωθεί μία φορά, ενώ, ως προς τα μέλη ΔΣ η θητεία παύει με την απώλεια της ιδιότητας του μέλους ΔΣ της ΔΕΗ.

Σε κάθε περίπτωση η Γενική Συνέλευση των μετόχων καθορίζει καταρχάς το είδος της ΕΕ (επιτροπή του Δ.Σ. ή ανεξάρτητη επιτροπή με μέλη Δ.Σ. και τρίτα πρόσωπα ή αποκλειστικά με τρίτα πρόσωπα). Επίσης, η Γ.Σ. αποφασίζει τη σύνθεση της ΕΕ, ήτοι το συνολικό αριθμό των μελών της και τον αριθμό ανά ιδιότητα των μελών της (μη εκτελεστικά, ανεξάρτητα μη εκτελεστικά, τρίτα πρόσωπα ανεξάρτητα ή μη) σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, ως ισχύει και έχοντας υπόψη το άρθρο 9 του ν. 4643/2019. Ως τρίτο πρόσωπο νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι μέλος του Δ.Σ.

Τα μέλη της ΕΕ πρέπει να πληρούν αναλογικά τα κριτήρια καταλληλότητας, όπως αυτά περιγράφονται στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και στην Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Ο Πρόεδρος της ΕΕ εκλέγεται από τα μέλη της Επιτροπής κατά την εκάστοτε συγκρότηση αυτής σε σώμα, σύμφωνα με την παράγραφο 1 και περίπτωση (ε) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, και προέρχεται από τα ανεξάρτητα μέλη της κατά την έννοια των διατάξεων του ν.4706/2020.

Η συμμετοχή στην ΕΕ δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών και σε άλλες επιτροπές του ΔΣ που δεν εμπλέκονται στην καθημερινή διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.

Σε περίπτωση που προκύπτει ανάγκη αναπλήρωσης μέλους της Επιτροπής λόγω παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους ΔΣ, εφαρμόζονται όσα ειδικότερα προβλέπονται στο Καταστατικό της Εταιρείας, την Πολιτική Καταλληλότητας και στον ν.4548/2018.

Το ΔΣ, για την αντικατάσταση μέλους της ΕΕ, το οποίο είναι μη μέλος του ΔΣ (τρίτο πρόσωπο), ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γενική Συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην ΕΕ.

Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (ΕΚ) εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, αντίγραφα των πρακτικών της συνεδρίασης της ΓΣΜ ή/ και του ΔΣ, που έχουν ως θέμα τη σύνθεση, συγκρότηση, και ειδικότερα την εκλογή, τον ορισμό, την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της ΕΕ. Επιπρόσθετα, υποβάλλει αντίγραφα των πρακτικών της ΕΕ της συνεδρίασης συγκρότησης σε σώμα και ορισμού του Προέδρου της στην ΕΚ.

### 3. Αρμοδιότητες της Επιτροπής

Η ΕΕ είναι αρμόδια:

Κατά τις απαιτήσεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και έχοντας υπόψη το άρθρο 9 του ν. 4643/2019 και κατόπιν εισηγήσεων των μελών που έχουν εκλεγεί δυνάμει των παραπάνω διατάξεων, για:

1. Την παρακολούθηση της διαδικασίας του εξωτερικού ελέγχου και ενημέρωση του ΔΣ για τα αποτελέσματά του. Συγκεκριμένα, η ΕΕ:
  - παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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,
  - έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή, κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και ενόψει της σύνταξης της Έκθεσης Ελέγχου και της Συμπληρωματικής Έκθεσης του τελευταίου προς την ΕΕ. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή (ή την ελεγκτική εταιρεία) επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας,
  - λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής (ή η ελεγκτική εταιρεία) της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014,
  - ενημερώνει το ΔΣ, υποβάλλοντας σχετική αναφορά για το αποτέλεσμα και τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί:
    - i. πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το ΔΣ και δημοσιοποιείται, και,
    - ii. ποιος ήταν ο ρόλος της ΕΕ στην εν λόγω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η ΕΕ κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
2. Την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής

πληροφόρησης, και την υποβολή συστάσεων ή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Αναλυτικά, η ΕΕ:

- ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Για το σκοπό αυτό, η ΕΕ πραγματοποιεί συναντήσεις με τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων,
- παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες της ΕΕ περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο,
- λαμβάνει υπόψη και αξιολογεί διεξοδικά τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξη τους, όπως ενδεικτικά:
  - αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
  - σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
  - αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
  - αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων,
  - λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,
  - επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους,
  - σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
  - σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- επισκοπεί τις χρηματοοικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ, ως προς την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το ΔΣ.

3. Την επιμέλεια της επιλογής των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών ή

ελεγκτικών εταιρειών και την επισκόπηση της ανεξαρτησίας τους. Συγκεκριμένα, η ΕΕ:

- επιμελείται τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών, για την οποία είναι υπεύθυνη, και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες 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,
  - επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του ν. 4449/2017, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
  - προεγκρίνει το σύνολο των ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών που παρέχονται στην Εταιρεία από τους ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που αναλαμβάνουν τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.
4. Την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση των συστημάτων εταιρικής διακυβέρνησης, διασφάλισης ποιότητας και εσωτερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα:
- παρακολουθεί την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, της κανονιστικής συμμόρφωσης και, κατά περίπτωση, της ΔΕΕ, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία αυτής,
  - επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο,
  - πραγματοποιεί περιοδικές συναντήσεις, στο πλαίσιο της εποπτείας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, εταιρικής διακυβέρνησης, αλλά και της ανοιχτής εταιρικής επικοινωνίας και για τον εντοπισμό τυχόν σημαντικών θεμάτων, με:
    - τη Διοίκηση,
    - τους Δ/ντές της ΔΕΕ,
    - τους άλλους επικεφαλής των Διευθύνσεων που συγκροτούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, όπως



ορίζεται από τον ν.4706/2020,

- τον Νομικό Σύμβουλο - Γενικό Διευθυντή Νομικών Υπηρεσιών και Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- τους αρμόδιους Δ/ντές για διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών της Εταιρείας,
- καθώς και με λοιπά αρμόδια διευθυντικά στελέχη

για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν στο έργο τους,

- λαμβάνει και εξετάζει την αναλυτική έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης με τη ΔΕΗ βάσει του Κανονισμού Λειτουργίας της και των προβλέψεων του ν. 4706/2020,
- εισηγείται στο ΔΣ για την έγκριση του Καταστατικού της ΔΕΕ,
- ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της ΔΕΕ πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Συνεργάζεται με τον Διευθυντή της ΔΕΕ για την οριστικοποίηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων βάσει του άρθρου 15 του ν.4706/2020, και ενημερώνεται για τις απαιτήσεις των απαραίτητων ελεγκτικών πόρων, τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της ΔΕΕ εν γένει καθώς και την υποβολή του ετήσιου προγράμματος ελέγχων και του προϋπολογισμού της ΔΕΕ προς έγκριση από το ΔΣ,
- λαμβάνει και εξετάζει τις εκθέσεις της ΔΕΕ όπως αυτές προβλέπονται από το άρθρο 16 του ν.4706/2020 και παρακολουθεί την ενημέρωση του ΔΣ από τη ΔΕΕ με το περιεχόμενο αυτών, ιδίως όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- προτείνει το διορισμό του Διευθυντή της ΔΕΕ προς το ΔΣ σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 15 του ν. 4706/2020, εισηγείται για θέματα της θητείας του ή ανάκλησης των καθηκόντων του ή της τυχόν παραίτησής του βάσει των ρυθμίσεων που ισχύουν για τα λοιπά ίδιου επιπέδου Διοικητικά Στελέχη της Εταιρείας, και αξιολογεί το έργο του σε ετήσια βάση όπως προβλέπεται από τις εταιρικές διαδικασίες της ΔΕΗ,

- αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της ΔΕΕ και εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ, ώστε η ΔΕΕ να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία,
- αξιολογεί το πλάνο δράσης κανονιστικής συμμόρφωσης της Διεύθυνσης Συμμόρφωσης που καταρτίζεται για την έγκαιρη, πλήρη και διαρκή συμμόρφωση της ΔΕΗ με το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο και παρακολουθεί την εφαρμογή αυτού βάσει σχετικών αναφορών,
- παρακολουθεί τα παρακάτω:
  - τη σχεδιαστική επάρκεια και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ορίζεται στο ν. 4706/2020, ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη,
  - τη σχεδιαστική επάρκεια και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα του συστήματος 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 Εταιρεία,
  - τη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
  - τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
  - την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας,
  - 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.

Η παρακολούθηση πραγματοποιείται, κυρίως μέσω του έργου της ΔΕΕ, και του έργου του ορκωτού ελεγκτή / ελεγκτικής εταιρείας καθώς και του εξωτερικού αξιολογητή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

- επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της ΔΕΕ καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

5. Την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της λειτουργίας ανάθεσης συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, η ΕΕ:

- πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τους επικεφαλής των αρμοδίων μονάδων για διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών, για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν, ελέγχει και παρακολουθεί την ορθή εφαρμογή του Κανονισμού Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών σε δειγματοληπτική βάση,
- υποβάλει ετησίως αναφορά προς το ΔΣ σχετικά με την απόδοση της λειτουργίας ανάθεσης συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών της Εταιρείας, βάσει συγκεκριμένων δεικτών, με σκοπό την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας, τη μείωση των συναφών κινδύνων και τη σύνδεση της λειτουργίας Προμηθειών με την εταιρική στρατηγική και πολιτικές, και
- εισηγείται στο ΔΣ τροποποιήσεις του Κανονισμού Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών και εν γένει μέτρα βελτίωσης της απόδοσης της λειτουργίας Προμηθειών της Εταιρείας.

Για την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της η ΕΕ:

- ενημερώνεται τακτικά για τη συναφή με το αντικείμενό της νομοθεσία και για τις αποφάσεις, επισημάνσεις, διευκρινίσεις και συστάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
- ενημερώνεται από τα καθ' ύλη αρμόδια Κλιμάκια για τις επιχειρηματικές εξελίξεις και τους κινδύνους του περιβάλλοντος και των αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία,
- διαθέτει επαρκείς πόρους, οικονομικούς και ανθρώπινους, για την εκπλήρωση των καθηκόντων της. Προς τούτο περιλαμβάνεται στον Ετήσιο Προϋπολογισμό της Εταιρείας κονδύλι, το οποίο προσδιορίζεται ετησίως, για την πραγματοποίηση δαπανών που υπηρετούν την αποστολή της ΕΕ, ιδίως αναφορικά με τη διεξαγωγή ερευνών στα ζητήματα των αρμοδιοτήτων της και, εφόσον κρίνει αναγκαίο, για την πρόσληψη εξωτερικών συμβούλων,
- λαμβάνει γνώση των σχετικών φακέλων, εγγράφων και στοιχείων της Εταιρείας που απαιτούνται και έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται για την εκτέλεση του έργου της.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογείται περιοδικά ως προς το έργο της με επιμέλεια του Προέδρου της, όσον αφορά την οργάνωση της διενέργειας της της αξιολόγησης.

## Άρθρο 2

### ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1. Η ΕΕ συγκαλείται με πρόσκληση του Προέδρου της και συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας.
2. Οι συνεδριάσεις της ΕΕ δεν είναι δημόσιες και διακρίνονται σε:
  - Τακτικές συνεδριάσεις
    - Η ΕΕ συνέρχεται σε τακτικές συνεδριάσεις τουλάχιστον έξι (6) φορές κάθε έτος.
    - Η τακτική συνεδρίαση γίνεται μετά από έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της, στην οποία καθορίζεται η ημέρα και η ώρα της συνεδρίασης, και η οποία συνοδεύεται από την ημερήσια διάταξη των θεμάτων.
  - Έκτακτες συνεδριάσεις
    - Η ΕΕ συγκαλείται έκτακτα οποτεδήποτε: α) όταν αυτό κριθεί αναγκαίο από τον Πρόεδρό της ή β) όταν τούτο ζητηθεί εγγράφως από κάποιο μέλος της, το οποίο οφείλει να αναφέρει με ακρίβεια τα θέματα, τα οποία θα περιληφθούν στην ημερήσια διάταξη.
    - Στη δεύτερη, κατά τα ανωτέρω, περίπτωση, ο Πρόεδρος:
      - Υποχρεούται να συγκαλέσει την Επιτροπή και να ορίσει ημέρα και ώρα συνεδρίασης που να μην απέχει περισσότερο από πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την υποβολή της σχετικής αίτησης.
      - Δύναται να εγγράψει στην οικεία ημερήσια διάταξη και άλλα, πλην των αιτουμένων, θέματα.
3. Συνεδρίαση που δεν πραγματοποιείται (π.χ. λόγω έλλειψης απαρτίας) ματαιώνεται και επαναλαμβάνεται, κατά την κρίση του Προέδρου της, σε τακτή προθεσμία.
4. Η ΕΕ δύναται να συνεδριάζει με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη, οι δε προσκλήσεις και τα αιτήματα σύγκλησης μπορούν να υποβάλλονται και με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο.

### **Άρθρο 3**

#### **ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ**

1. Η ημερήσια διάταξη (Η.Δ.) των θεμάτων που θα συζητηθούν τόσο στις τακτικές όσο και στις έκτακτες συνεδριάσεις της ΕΕ, καθορίζεται από τον Πρόεδρό της και επισυνάπτεται στην πρόσκληση.
2. Οι εισηγήσεις και ανακοινώσεις στις συνεδριάσεις της ΕΕ είναι κατά κανόνα έγγραφες. Συντάσσονται και παρουσιάζονται από τον Πρόεδρο της ΕΕ ή το μέλος που έχει αιτηθεί τη συμπερίληψη συγκεκριμένου θέματος στην Η.Δ. Ειδικά, για τα θέματα που αφορούν σε προμήθειες, έργα και υπηρεσίες της Εταιρείας, οι εισηγήσεις υποβάλλονται από οποιοδήποτε εκ των μελών της με αποδεδειγμένη εμπειρία στον τομέα των συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών που έχουν εκλεγεί έχοντας υπόψη και το άρθρο 9 του ν. 4643/2019.
3. Η Η.Δ., συνοδευόμενη από τις σχετικές εισηγήσεις - ανακοινώσεις, αποστέλλεται στα μέλη της ΕΕ τουλάχιστον τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν την συνεδρίαση.
4. Σε έκτακτες ή εξαιρετικές περιπτώσεις:
  - Μέρος ή το σύνολο των εισηγήσεων - ανακοινώσεων δύνανται να είναι προφορικές.
  - Είναι δυνατόν, με τη συμφωνία όλων των παριστάμενων μελών, να συζητούνται και θέματα εκτός Η.Δ..

## **Άρθρο 4**

### **ΘΕΜΑΤΑ ΑΠΑΡΤΙΑΣ – ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ**

1. Η ΕΕ βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα όταν παρίσταται ο Πρόεδρος της και τουλάχιστον άλλα τρία (3) μέλη.
2. Δεν επιτρέπεται αντιπροσώπευση μέλους της ΕΕ από άλλο πρόσωπο, μέλος της ή μη.
3. Για την έγκυρη λήψη των αποφάσεων της Επιτροπής απαιτείται η απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας, επί των παρόντων μελών, η ψήφος του Προέδρου υπερισχύει.
4. Ένα (1) τουλάχιστον ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής, με επαρκή και τεκμηριωμένη γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της ΕΕ που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
5. Τα μέλη της ΕΕ υποχρεούνται να τηρούν απόλυτη εχεμύθεια για εμπιστευτικά θέματα της Εταιρείας για τα οποία έλαβαν γνώση με τη συγκεκριμένη ιδιότητά τους.

## **Άρθρο 5**

### **ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΤΡΙΤΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ**

Στις συνεδριάσεις της ΕΕ, δύνανται να προσκαλούνται με επιμέλεια του Προέδρου της, ο Νομικός Σύμβουλος – Γενικός Διευθυντής Νομικών Υποθέσεων και Εταιρικής Διακυβέρνησης, και άλλα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας οποιασδήποτε βαθμίδας όπως εκάστοτε απαιτείται, προκειμένου να εκθέτουν τις απόψεις τους επί θεμάτων αρμοδιότητάς τους και να υποβάλλουν εγγράφως και να υποστηρίζουν εκθέσεις.

Όλα τα ανωτέρω στελέχη της Εταιρείας έχουν υποχρέωση να παρουσιάζονται ενώπιον της ΕΕ κατόπιν προσκλήσεώς της.

Κάθε τρίτος που κατά περίπτωση παρίσταται στις συνεδριάσεις της ΕΕ υποχρεούται να τηρεί απόλυτη εχεμύθεια για εμπιστευτικά θέματα της ΔΕΗ για τα οποία έλαβε γνώση.

## **Άρθρο 6**

### **ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ & ΚΩΛΥΜΑΤΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

1. Τα ασυμβίβαστα και κωλύματα των μελών της ΕΕ προκύπτουν από τη γενική αρχή της αμεροληψίας κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Για τη διασφάλιση, δε, της αμεροληψίας τους πρέπει να μην υφίστανται ή να αντιμετωπίζονται επαρκώς καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων, που προκύπτουν όταν διαπιστώνονται πραγματικά περιστατικά, ιδίως προσωπικού συμφέροντός τους, που ευλόγως μπορεί να οδηγήσουν σε εσωτερική σύγκρουση, ικανή να υπεισέλθει και επηρεάσει αποφασιστικά τη διαμόρφωση της κρίσης τους στη διαχείριση του αντικειμένου που τους έχει ανατεθεί, με αποτέλεσμα να μην εξυπηρετούνται κατά τον αναμενόμενο τρόπο τα συμφέροντα της Εταιρείας.
2. Κάθε ανεξάρτητο μέλος της ΕΕ θα πρέπει να πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ, όπως προβλέπονται στο Άρθρο 9, παράγραφο 2 του ν.4706/2020 και ειδικότερα 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. Για τα ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής ισχύουν τα ασυμβίβαστα και κωλύματα των μελών του ΔΣ όπως αυτά προδιαγράφονται στην Πολιτική Καταλληλότητας και στην Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας.
3. Για τα μη μέλη του ΔΣ, ισχύουν κατά αντιστοιχία τα ασυμβίβαστα και κωλύματα των μελών του ΔΣ.
4. Τα μέλη της ΕΕ οποτεδήποτε αισθάνονται το ενδεχόμενο ύπαρξης σύγκρουσης συμφερόντων των ίδιων ή προσώπων με τα οποία έχουν στενούς δεσμούς, με τα συμφέροντα της Εταιρείας οφείλουν να αποκαλύπτουν τούτο στο ΔΣ έγκαιρα και επαρκώς, με σχετική τους δήλωση. Μέχρι την εξέταση από την Εταιρεία της δήλωσης σύγκρουσης συμφερόντων, τα υπόψη πρόσωπα υποχρεούνται να απέχουν από τη συμμετοχή στη λήψη αποφάσεων της ΕΕ που σχετίζονται με τις εταιρικές πράξεις, τις οποίες αφορά η σύγκρουση συμφερόντων.



## **Άρθρο 7**

### **ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ – ΕΠΙΚΥΡΩΣΗ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ**

1. Για τις συνεδριάσεις της ΕΕ τηρούνται πρακτικά σε ειδικό βιβλίο, στα οποία καταχωρούνται περιλήψεις των προφορικών εισηγήσεων και των συζητήσεων, καθώς και οι αποφάσεις στις οποίες καταλήγει η ΕΕ. Στα πρακτικά καταχωρούνται επίσης τα ονόματα όλων των παριστάμενων κατά τη συνεδρίαση.
2. Κατόπιν αιτήσεως μέλους ο Πρόεδρος υποχρεούται να επιτρέψει να καταχωρηθεί στα πρακτικά η ακριβής περίληψη της γνώμης του.
3. Κάθε συνεδρίαση και κάθε απόφαση της ΕΕ αριθμείται με αύξοντα αριθμό, που αρχίζει από την αρχή κάθε έτους.
4. Τα πρακτικά κάθε συνεδρίασης υπογράφονται, το αργότερο εντός τριάντα (30) ημερών από τη συνεδρίαση, από τον Πρόεδρο, τα μέλη και τον γραμματέα της Επιτροπής, οι οποίοι και μονογράφουν στο κάτω μέρος κάθε σελίδας.
5. Το βιβλίο των πρακτικών τηρείται από τον γραμματέα σε κατάλληλο αρχείο.
6. Αντίγραφα ή αποσπάσματα πρακτικών παρέχονται στους μετέχοντες στις συνεδριάσεις ή σε τρίτους, μόνο κατόπιν ειδικής έγκρισης του Προέδρου της ΕΕ.

## **Άρθρο 8**

### **ΕΙΣΗΓΗΣΕΙΣ - ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΙΣ – ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΕ**

1. Οι αποφάσεις της ΕΕ αποτελούν, κατά περίπτωση, εισηγήσεις ή ανακοινώσεις ή εκθέσεις προς τα όργανα διακυβέρνησης της Εταιρείας.
2. Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ δια μέσου του Προέδρου της υποβάλλει τις αποφάσεις της στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, προκειμένου να εισαχθούν στο ΔΣ και να ληφθούν οι αναγκαίες εκτελεστικές αποφάσεις. Ειδικότερα, η ΕΕ:
  - Εισηγείται στο ΔΣ, βάσει των προβλέψεων του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, την περιοδική ανάθεση (επιλογή, ύψος αμοιβών), τουλάχιστον ανά τριετία, της αξιολόγησης της επάρκειας του ΣΕΕ της Εταιρείας σε τρίτους, που διαθέτουν την απαραίτητη προς τούτο εμπειρία, και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παράγραφο 1 του Άρθρου 9 του ν. 4706/2020, πλην των τακτικών ορκωτών ελεγκτών/λογιστών.
  - Υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την εκλογή από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων (ΓΣΜ) ελεγκτικού οίκου ορκωτού ελεγκτή, περιλαμβανομένου του ύψους της αμοιβής του, καθώς και της διαδικασίας διενέργειας του ελέγχου.
  - Υποβάλει αναφορές στο ΔΣ σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης επ' αυτών.
  - Ενημερώνει το ΔΣ σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας, υποβάλλοντας και παρουσιάζοντας τις σχετικές αναφορές της ΔΕΕ, όπως προβλέπονται από το νομοθετικό πλαίσιο και το Καταστατικό της και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του ΣΕΕ από ανεξάρτητο αξιολογητή βάσει του Κανονισμού Λειτουργίας της ΔΕΗ και υποβάλλει προτάσεις για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που τυχόν διαπιστώνονται.
  - Ενημερώνει το ΔΣ σχετικά με τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
  - Ενημερώνει το ΔΣ για τα αποτελέσματα της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, επεξηγώντας τη συμβολή του στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

- Ενημερώνει το ΔΣ για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που διενήργησε για τον εξωτερικό ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας, ως προς την ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, επάρκεια και αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του, ιδιαίτερος όσον αφορά στην παροχή από αυτόν, στην Εταιρεία και στις θυγατρικές της, άλλων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, καθώς και για την ανάγκη περιοδικής εναλλαγής του, σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.
- Υποβάλει ετησίως αναφορά προς το ΔΣ σχετικά με την απόδοση της λειτουργίας ανάθεσης συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών της Εταιρείας, και τον βαθμό εναρμόνισης της λειτουργίας Προμηθειών με την εταιρική στρατηγική και πολιτικές.
- Εισηγείται στο ΔΣ τις αναγκαίες τροποποιήσεις του Κανονισμού Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών και εν γένει μέτρα βελτίωσης της απόδοσης της λειτουργίας Προμηθειών της Εταιρείας.

3. Τέλος, η ΕΕ υποβάλει έκθεση των δραστηριοτήτων - πεπραγμένων της προς τους μετόχους κατά την ετήσια ΓΣΜ, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι ενέργειές της και τα θέματα των οποίων επιλήφθηκε. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η ΔΕΗ. Κατά την ετήσια ΓΣΜ, διενεργείται ουσιαστική ενημέρωση μέσω του Προέδρου για τα πεπραγμένα της ΕΕ με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητές της. Η έκθεση πεπραγμένων αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

## **Άρθρο 9**

### **ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

1. Η ΕΕ υποστηρίζεται λειτουργικά από το Κλιμάκιο Εταιρικής Διακυβέρνησης, με την απαιτούμενη ανθρώπινη και υλικοτεχνική υποδομή.
2. Χρέη Γραμματέα της ΕΕ εκτελεί μισθωτός προερχόμενος από το Κλιμάκιο Εταιρικής Διακυβέρνησης, οριζόμενος από τον Νομικό Σύμβουλο - Γενικό Διευθυντή Νομικών Υποθέσεων και Εταιρικής Διακυβέρνησης.
3. Ο Γραμματέας της ΕΕ παρίσταται στις συνεδριάσεις της, επιμελείται της σύνταξης και υπογραφής των πρακτικών, τηρεί τα αρχεία της Επιτροπής και διεκπεραιώνει την αλληλογραφία της.

## **Άρθρο 10**

### **ΤΕΛΙΚΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

1. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της ΕΕ ισχύει από της αρχικής εγκρίσεώς του από το ΔΣ ή από την αντίστοιχη έγκριση από το ΔΣ κάθε μετέπειτα τροποποίησής του. Αναρτάται στην ιστοσελίδα της ΔΕΗ και επαναξιολογείται σε τουλάχιστον διετή βάση ή όταν λαμβάνουν χώρα σημαντικά γεγονότα ή αλλαγές στην οργάνωση της Εταιρείας ή στο νομοθετικό πλαίσιο.