

**Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας
Εσωτερικού Ελέγχου
της Εταιρείας
ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ
ΠΡΟΪΟΝΤΑ**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

α. Εισαγωγή.....	3
β. Ορισμοί.....	3
γ. Σκοπός.....	3
δ. Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	4
ε. Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....	6
στ. Επαγγελματικά Πρότυπα.....	8
η. Αναθεώρηση/τροποποίηση του Κανονισμού.....	8

α. Εισαγωγή

Η ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ, εφεξής «Εταιρεία» έχει θεσπίσει τον Κανονισμό Λειτουργίας, εφεξής «Κανονισμός», της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με όσα ορίζει ο Ν. 4706/2020. Ο Κανονισμός έχει εγκριθεί με βάση την από 16.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κατόπιν προτάσεως της Επιτροπής Ελέγχου. Στον Κανονισμό προσδιορίζεται ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

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.

Υπηρεσίες διαβεβαίωσης (Assurance): Σχετίζονται με την αντικειμενική αξιολόγηση των τεκμηρίων από τον εσωτερικό ελεγκτή, προκειμένου να παράσχει απόψεις ή συμπεράσματα σχετικά με μία μονάδα, δραστηριότητα, λειτουργία, διαδικασία, σύστημα ή άλλα θέματα. Η φύση και το εύρος ενός έργου διαβεβαίωσης καθορίζονται από τον εσωτερικό ελεγκτή.

Συμβουλευτικές υπηρεσίες (Consulting): Έχουν χαρακτήρα παραίνεσης και διενεργούνται γενικά κατόπιν συγκεκριμένου αιτήματος της Διοίκησης ή της Επιτροπής Ελέγχου (αναθέτουσα αρχή). Η Μ.Ε.Ε., όταν διενεργεί συμβουλευτικό έργο, θα πρέπει να διατηρεί την αντικειμενικότητά της και να μην αναλαμβάνει ευθύνη διοικητικής φύσεως. Η φύση και το πλαίσιο των συμβουλευτικών υπηρεσιών υπόκεινται σε συμφωνία με την αναθέτουσα αρχή και πάντα τηρεί τους όρους και τις προϋποθέσεις που τίθενται στα «Διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου» που αφορούν στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.

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 εταιρειών 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 Εταιρεία διαθέτει Μ.Ε.Ε. η οποία συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 15 του Νόμου 4706/2020.

Σκοπός αλλά και αποστολή της Μ.Ε.Ε. είναι να προσφέρει ανεξάρτητες, αντικειμενικές, διαβεβαιωτικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες, σχεδιασμένες με τέτοιο τρόπο, ώστε να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Η Μ.Ε.Ε. βοηθά την

Εταιρεία να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς της υιοθετώντας μια συστηματική επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, καθώς και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης.

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 Εταιρείας, 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 Εταιρείας
- vii. και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

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

Η Εταιρεία 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 Προϋποθέσεις για την άσκηση του έργου

Για την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε., ο επικεφαλής της έχει:

- α. Πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.
- β. Επικοινωνεί και συνεργάζεται άμεσα με την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο
- γ. Κατανέμει τους πόρους, επιλέγει αντικείμενα, αποφασίζει τους αντικειμενικούς σκοπούς του ελέγχου, εφαρμόζει τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των σκοπών του ελέγχου και εκδίδει τις εκθέσεις ελέγχου.
- δ. Συνεργάζεται ο ίδιος, καθώς και οι τυχόν υπόλοιποι ελεγκτές της Μ.Ε.Ε., με όλο το απαραίτητο προσωπικό και διευθύνσεις της Εταιρείας, καθώς και με εξωτερικούς συνεργάτες εφόσον χρειαστεί, προκειμένου η Μ.Ε.Ε. να ολοκληρώσει το έργο της.
Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η Μ.Ε.Ε. διαθέτει την εξουσία, που χρειάζεται για να εκπληρώσει επαρκώς τα καθήκοντά της:

Το Διοικητικό Συμβούλιο:

1. Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου,
2. Εγκρίνει τον διορισμό ή την απομάκρυνση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου,

3. Εγκρίνει τις αποδοχές του Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε., κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου:

1. Αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχων, το οποίο καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση κινδύνων της Εταιρείας από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη και τις απαιτήσεις και την διαθεσιμότητα των αναγκαίων πόρων,
2. Αξιολογεί και εγκρίνει μαζί με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, τις προτάσεις του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου για τους πόρους της Μ.Ε.Ε. Ειδικότερα φροντίζει, ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μ.Ε.Ε. Εσωτερικού Ελέγχου να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων του, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.
3. Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τα **επαγγελματικά πρότυπα**, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της,
4. Αξιολογεί τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο τέλος κάθε χρόνου, με βάση τη διαδικασία αξιολόγησης, που ακολουθείται για τα στελέχη της Εταιρείας.

δ.4 Ανεξαρτησία, Αντικειμενικότητα και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια

Ανεξαρτησία

Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. διασφαλίζει ότι είναι *απαλλαγμένη* από συνθήκες, που εμποδίζουν τα μέλη της από την άσκηση των καθηκόντων τους με αμερόληπτο τρόπο. Σε περίπτωση δε, που αντιληφθεί, ότι η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα παρεμποδίζεται, πραγματικά ή φαινομενικά, κοινοποιεί τις λεπτομέρειες της παρεμπόδισης στην Επιτροπή Ελέγχου.

Αντικειμενικότητα

Τα μέλη της Μ.Ε.Ε. οφείλουν να τηρούν μια αντικειμενική αμερόληπτη στάση κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων.

Ειδικότερα, τα μέλη της Μ.Ε.Ε. οφείλουν:

1. Να εκτελούν τα καθήκοντά τους με **ακεραιότητα** και να επιδεικνύουν το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται,
2. Να μην επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα ή τα συμφέροντα άλλων κατά το σχηματισμό των κρίσεών τους,
3. Να βασίζουν την κρίση τους σε ισορροπημένες εκτιμήσεις των γεγονότων και των στοιχείων, που έχουν στην κατοχή τους,
4. Να έχουν κατανοήσει τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Εταιρείας, που ενισχύουν την κατανόηση των παραπάνω (Κώδικας Επιχειρηματικής Ηθικής και Δεοντολογίας, Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων),
5. Να ενημερώνουν τον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. για τυχόν καταστάσεις, που τους εμποδίζουν να τηρούν μια αμερόληπτη στάση κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους, έτσι ώστε να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά και σύμφωνα με τις υπάρχουσες πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας.

Η Μ.Ε.Ε. δεν έχει καμία ευθύνη ή δικαιοδοσία στις μονάδες ή τις δραστηριότητες τις οποίες ελέγχει. Στο πλαίσιο αυτό, τα μέλη της Μ.Ε.Ε. δεν δύνανται να αποφασίζουν για τους μηχανισμούς ελέγχου, ή να θεσπίζουν διαδικασίες, ή να εγκαθιστούν συστήματα, ή να εμπλέκονται σε οιαδήποτε άλλη δραστηριότητα, που μπορεί να επηρεάσει την κρίση τους, συμπεριλαμβανομένων:

1. Της ανάληψης άλλων ρόλων και αρμοδιοτήτων, πέρα του εσωτερικού ελέγχου για την Εταιρεία και τις θυγατρικές της,
2. Της έναρξης ή έγκρισης συναλλαγών, που δεν άπτονται της δικαιοδοσίας της Μ.Ε.Ε.,
3. Του ορισμού των καθηκόντων οποιουδήποτε υπαλλήλου, ο οποίος δεν ανήκει στην Μ.Ε.Ε., με εξαίρεση την περίπτωση όπου οι υπάλληλοι αυτοί, έχουν ενταχθεί επισήμως σε ομάδες ελέγχου ή βοηθούν τα μέλη της Μ.Ε.Ε..

δ.5 Ετήσιο Πλάνο Ελέγχων

Το πεδίο ελέγχου της Μ.Ε.Ε. περιλαμβάνει όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και των θυγατρικών της.

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το ετήσιο πλάνο 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 Εταιρείας, 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 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 Εσωτερικού 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 Εταιρεία,
 - 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 Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.
- ε.3 Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με τα τυχόν ευρήματα, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν.
- ε.4 Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. παρίσταται στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, αναλαμβάνει χρέη γραμματέα και τηρεί τα πρακτικά των συναντήσεων της Επιτροπής Ελέγχου.
- ε.5 Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. διασφαλίζει τη λειτουργία της Μ.Ε.Ε. σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και τις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας. Επίσης,

διασφαλίζει ότι οι αναδυόμενες τάσεις και βέλτιστες πρακτικές στον Εσωτερικό Έλεγχο λαμβάνονται υπόψη.

- ε.6 Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. 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.
- ε.7 Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.
- ε.8 Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. συμμετέχει στη διαχείριση των αναφορών και δύναται να αναλάβει αρμοδιότητες υπεύθυνου διερεύνησης, όπως αυτές ορίζονται στην Πολιτική και στη Διαδικασία Διερεύνησης Αναφορών (Whistleblowing).
- ε.9 Ενημερώνει τα νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα νέα στελέχη για τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από το άρθρο 18 και 19 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014. Επίσης, εποπτεύει τις συναλλαγές των ως άνω προσώπων.
- ε.10 Η Μ.Ε.Ε. είναι επιφορτισμένη με την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε θέματα που αφορούν το σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. υποβάλει τις προτάσεις του στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας καθώς και στην Επιτροπή Ελέγχου, όποτε χρειαστεί κατά την κρίση του ή και εφόσον ζητηθεί από τους ανωτέρω.
- ε.11 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.12 Ο έλεγχος της νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της διοικήσεως αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων της Εταιρείας (άρθρο 4 εγκύκλιος Ε.Κ. 5/204/14.11.2000).
- ε.13 Έλεγχος της Μονάδας Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων (άρθρα 5 & 6 της εγκυκλίου 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).
- ε.14 Έλεγχος συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένες με αυτήν εταιρίες καθώς και των σχέσεων της Εταιρίας με τις εταιρείες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν σε ποσοστό τουλάχιστον 10% μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή μέτοχοί της με ποσοστό τουλάχιστον 10% (άρθρα 4 της εγκυκλίου 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).
- ε.15 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.16 Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα ανωτέρω καθήκοντα, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- ε.17 Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. 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 Μ.Ε.Ε. συμμορφώνεται με τις διατάξεις του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, οι οποίες περιλαμβάνουν τις Θεμελιώδεις Αρχές για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Ηθικής (Δεοντολογίας), τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και τον ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου.

Σε περίπτωση που η Μ.Ε.Ε. δε συμμορφώνεται πλήρως με τον Κώδικα Ηθικής ή τα Πρότυπα και η μη συμμόρφωση δύναται να επηρεάζει το συνολικό πλαίσιο ή τις δραστηριότητές της, ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. οφείλει να κοινοποιεί τη μη συμμόρφωση και τις επιπτώσεις αυτής στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

η. Αναθεώρηση/τροποποίηση του Κανονισμού

Ο Κανονισμός, τίθεται προς αναθεώρηση/τροποποίηση από τον Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. προς την Επιτροπή Ελέγχου η οποία στη συνέχεια τον προωθεί για έγκρισή στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.