

# Πολιτική Καταγγελίας Δυσλειτουργιών

## Σκοπός

Η πολιτική διασφαλίζει το πλαίσιο υποβολής, παραλαβής, διαχείρισης και παρακολούθησης αναφορών παραβάσεων, ενισχύοντας τη διαφάνεια, την προστασία των αναφερόντων και την αποτελεσματική επίλυση θεμάτων εντός της εταιρείας.

Η παρούσα πολιτική υποστηρίζει επίσης τη δέσμευση της Εταιρείας να καλλιεργήσει μια κουλτούρα «Speak Up», ενθαρρύνοντας τους υπαλλήλους και τους εξωτερικούς ενδιαφερόμενους να εκφράζουν ανησυχίες, ερωτήσεις ή υποψίες με καλή πίστη, ακόμη και όταν αυτές δεν συνιστούν απαραίτητα παραβίαση του νόμου, αλλά ενδέχεται να έρχονται σε αντίθεση με τις αξίες ή τα ηθικά πρότυπα της Εταιρείας.

## Forvis Mazars

Η πολιτική αφορά τις εταιρείες «FORVIS MAZARS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ», «FORVIS MAZARS ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ» και «FORVIS MAZARS ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ» (εφεξής από κοινού «FORVIS MAZARS» ή η «Εταιρεία»).

## Ορισμοί Πολιτικής

Για τους σκοπούς της παρούσας Πολιτικής, οι ακόλουθοι όροι έχουν το εξής νόημα:

- **«Αναφορά»:** Κάθε πληροφορία ή καταγγελία σχετικά με πραγματική ή πιθανή παράβαση νόμων, κανονισμών, εσωτερικών πολιτικών ή πρακτικών της Εταιρείας, η οποία υποβάλλεται μέσω ενός από τα εγκεκριμένα κανάλια αναφοράς.
- **«Αναφέρων»:** Το φυσικό πρόσωπο που υποβάλλει αναφορά, είτε επώνυμα είτε ανώνυμα, στο πλαίσιο της παρούσας πολιτικής. Ο όρος περιλαμβάνει εργαζομένους, συνεργάτες, προμηθευτές, τρίτα πρόσωπα και κάθε άλλο άτομο που καλύπτεται από το Πεδίο Εφαρμογής της πολιτικής.
- **«Αναφερόμενο πρόσωπο»:** Το πρόσωπο στο οποίο αφορά η αναφορά ή του οποίου η συμπεριφορά εξετάζεται στο πλαίσιο της διαδικασίας διερεύνησης.
- **«Αντίποινα»:** Κάθε μορφή δυσμενούς συμπεριφοράς, άμεσης ή έμμεσης, που στρέφεται κατά του αναφέροντος λόγω της υποβολής αναφοράς ή της συνεργασίας στη διαδικασία διερεύνησης, όπως απόλυση, υποβάθμιση, απειλές, παρενόχληση ή διακριτική μεταχείριση. Τα αντίποινα απαγορεύονται αυστηρά βάσει της παρούσας πολιτικής.
- **«Κανάλια Αναφοράς»:** Τα μέσα και οι διαδικασίες που έχει θεσπίσει η Εταιρεία για την υποβολή αναφορών (ηλεκτρονικά, γραπτώς, προφορικά, τηλεφωνικά, μέσω πλατφόρμας ή ταχυδρομικά).
- **«Υπεύθυνος Παραλαβής και Παρακολούθησης Αναφορών (ΥΠΠΑ)»:** Το αρμόδιο πρόσωπο που έχει οριστεί από την Εταιρεία για την παραλαβή, καταχώρηση, αξιολόγηση, ψευδωνυμοποίηση, προώθηση και παρακολούθηση της αναφοράς, καθώς και για την επικοινωνία με τον αναφέροντα.
- **«Διερεύνηση»:** Η διαδικασία αξιολόγησης των στοιχείων της αναφοράς, συλλογής επιπλέον πληροφοριών, εξέτασης των πραγματικών περιστατικών και λήψης απόφασης σχετικά με τα απαιτούμενα διορθωτικά μέτρα ή άλλες ενέργειες.
- **«Ανώνυμη Αναφορά»:** Αναφορά που υποβάλλεται χωρίς την αποκάλυψη της ταυτότητας του αναφέροντος. Η Εταιρεία λαμβάνει κατάλληλα μέτρα για τη διασφάλιση της εμπιστευτικότητας και της προστασίας του αναφέροντος, ακόμη και όταν ενδέχεται να καταστεί ταυτοποιήσιμος μέσω πρόσθετων πληροφοριών.
- **«Εμπιστευτικότητα»:** Η υποχρέωση προστασίας της ταυτότητας του αναφέροντος, του αναφερόμενου προσώπου και κάθε στοιχείου σχετικού με τη διαδικασία, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί προστασίας προσωπικών δεδομένων και τις εσωτερικές διαδικασίες της Εταιρείας.

## Υποκείμενα και Πεδίο Εφαρμογής

- Καλύπτονται εργαζόμενοι (μισθωτοί, μη μισθωτοί, αυτοαπασχολούμενοι, σύμβουλοι, εργαζόμενοι κατ' οίκον μέτοχοι, εθελοντές, αμειβόμενοι και μη ασκούμενοι), διοικητικά στελέχη, συνεργάτες, προμηθευτές και τρίτα πρόσωπα.
- Αντικείμενο: παραβιάσεις νόμων, κανονιστικών πράξεων, εσωτερικών πολιτικών που αφορούν, μεταξύ άλλων, αποκαλύψεις παραβιάσεων δημοσίων συμβάσεων, πρόληψης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, προστασία του περιβάλλοντος, δημόσιας υγείας, προστασίας της ιδιωτικής ζωής - των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα- της ασφάλειας των συστημάτων δικτύου και πληροφοριών, παραβιάσεις που θίγουν τα οικονομικά συμφέροντα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παραβιάσεις των κανόνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης περί ανταγωνισμού και πράξεις που παραβαίνουν τους κανόνες για τη φορολογία των εταιρειών.
- Η παρούσα πολιτική καλύπτει επίσης ζητήματα που σχετίζονται με ανήθικη συμπεριφορά, αναξιοπρεπή συμπεριφορά, παραβιάσεις επαγγελματικών προτύπων ή οποιοδήποτε θέμα που ενδέχεται να επηρεάσει την ακεραιότητα, τη φήμη ή τις αξίες της Εταιρείας.
- Οι αναφορές που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας πολιτικής (π.χ. παράπονα προσωπικού σχετικά με την απασχόληση) ενδέχεται να παραπέμπονται στις κατάλληλες εσωτερικές διαδικασίες, όπου αυτό είναι εφικτό.

## Κανάλια Υποβολής Αναφορών

- Η Εταιρεία έχει ορίσει Υπεύθυνο Παραλαβής και Παρακολούθησης Αναφορών (Υ.Π.Π.Α.).
- Η αναφορά μπορεί να γίνει εγγράφως, ηλεκτρονικά (email: [whistleblowing.gr@forvismazars.com](mailto:whistleblowing.gr@forvismazars.com) ή στην πλατφόρμα που λειτουργεί στην ιστοσελίδα), τηλεφωνικά στο +30 210699374 (ext 211), προφορικά ή ταχυδρομικά στην έδρα της Εταιρείας σε φάκελο που φέρει την ένδειξη «Υπόψη Υ.Π.Π.Α.»
- Σε περίπτωση προφορικής αναφοράς, συντάσσεται πρακτικό από τον Υ.Π.Π.Α., το οποίο ο αναφέρων μπορεί να διορθώσει και να υπογράψει.
- Η αναφορά μπορεί να γίνει με επώνυμη ή ανώνυμη υποβολής με διασφάλιση εμπιστευτικότητας σε κάθε περίπτωση.
- Η πρόσβαση στα μηνύματα που λαμβάνονται στο ως άνω e-mail περιορίζεται σε εξουσιοδοτημένα άτομα της Εταιρείας με το δικαίωμα να διαχειρίζονται υποθέσεις καταγγελίας δυσλειτουργιών. Η ομάδα διαχείρισης καταγγελίας δυσλειτουργιών αποτελείται από τέσσερα μέλη της Εταιρείας, ένα εκ των οποίων είναι ο Υ.Π.Π.Α., τα οποία ενεργούν με πλήρη εχεμύθεια και ακεραιότητα. Τα μέλη της εν λόγω ομάδας έχουν συνάψει Συμφωνία Εμπιστευτικότητας, ιδίως όσον αφορά στις πληροφορίες που λαμβάνουν ως μέλη της ομάδας διαχείρισης καταγγελίας δυσλειτουργιών.

## Ρόλος Υπευθύνου Παραλαβής και Παρακολούθησης Αναφορών (ΥΠΠΑ)

- Παραλαμβάνει και πρωτοκολλεί τις αναφορές.
- Διασφαλίζει ότι η παραλαβή της αναφοράς επιβεβαιώνεται στον αναφέροντα εντός προθεσμίας επτά (7) εργάσιμων ημερών από την ημέρα παραλαβής.
- Επιβεβαιώνει ότι παρέχεται ενημέρωση στον αναφέροντα για τις ενέργειες που αναλαμβάνονται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα, το οποίο δεν υπερβαίνει τους τρεις (3) μήνες από τη βεβαίωση παραλαβής.
- Αξιολογεί την αναφορά και αποφασίζει για τη διαβίβαση της αναφοράς προς διερεύνηση
- ψευδωνυμοποιημένη και σύμφωνα με τις διατάξεις περί εμπιστευτικότητας και προστασίας προσωπικών δεδομένων ή αρχαιοθέτηση με αιτιολόγηση (π.χ. εμφανώς αόριστη ή εκτός πεδίου).
- Σε υποψία αξιόποινης πράξης που διώκεται αυτεπάγγελτα, διαβιβάζει την αναφορά στον αρμόδιο εισαγγελέα άμεσα με ενημέρωση του αναφέροντα.
- Συνεργάζεται με τα αρμόδια όργανα διενέργειας της διερεύνησης.

## Διαχείριση και Διερεύνηση

- Η διερεύνηση πραγματοποιείται με αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και αμεροληψία.
- Ο αναφέρων και το αναφερόμενο πρόσωπο έχουν δικαίωμα σε δίκαιη μεταχείριση, τεκμήριο αθωότητας και προστασία των προσωπικών δεδομένων.
- Στα πρόσωπα που αποτελούν αντικείμενο αναφοράς παρέχεται το δικαίωμα να ενημερώνονται και να εκφράζουν τις απόψεις τους, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και χωρίς να διακυβεύεται η εμπιστευτικότητα της διαδικασίας αναφοράς.
- Στην περίπτωση που η αναφορά απορριφθεί ή αρχειοθετηθεί, ο αναφέρων ενημερώνεται.

## Προστασία Αναφερόντων

- Απαγορεύονται αυστηρά αντίποινα ή παράνομες ενέργειες κατά του αναφέροντος.
- Παρέχεται προστασία ταυτότητας, παρακολούθηση τυχόν αντιποίνων και δυνατότητα νομικής στήριξης.
- Προβλέπεται η υποβολή πρόσθετων καταγγελιών στον Υ.Π.Π.Α. σε περίπτωση αντιποίνων.

## Αρχειοθέτηση

Όλα τα στοιχεία που σχετίζονται με τις αναφορές τηρούνται και παραμένουν ασφαλή για περίοδο τουλάχιστον πέντε (5) ετών. Η αρχειοθέτηση πραγματοποιείται σύμφωνα με όλες τις εφαρμοστέες νομοθετικές υποχρεώσεις περί προστασίας προσωπικών δεδομένων και εμπιστευτικότητας, διασφαλίζοντας ότι η πρόσβαση στα δεδομένα είναι περιορισμένη και ότι εφαρμόζονται οι απαιτούμενες διαδικασίες ασφαλείας.

## Προστασία Προσωπικών Δεδομένων

- Καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας διερεύνησης αναφορών, ο Υ.Π.Π.Α. και η ομάδα διαχείρισης καταγγελίας δυσλειτουργιών αναμένεται να λαμβάνει Προσωπικά Δεδομένα, είτε από την αναφορά καταγγελίας είτε από τις επακόλουθες επικοινωνίες με τον καταγγέλλοντα.
- Ως «Δεδομένο Προσωπικού Χαρακτήρα» ορίζεται κάθε πληροφορία που αφορά ταυτοποιημένο ή ταυτοποιήσιμο φυσικό πρόσωπο («Υποκείμενο δεδομένων»). Το ταυτοποιήσιμο φυσικό πρόσωπο είναι εκείνο του οποίου η ταυτότητα μπορεί να εξακριβωθεί, άμεσα ή έμμεσα, ιδίως με αναφορά σε ένα αναγνωριστικό όπως ένα όνομα, ένας αριθμός αναγνώρισης, δεδομένα τοποθεσίας, ένα διαδικτυακό αναγνωριστικό ή σε έναν ή περισσότερους παράγοντες ειδικούς για τη φυσική, φυσιολογική, γενετική, ψυχική, οικονομική, πολιτιστική ή κοινωνική ταυτότητα αυτού του φυσικού προσώπου.
- Η επεξεργασία των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα θα γίνεται σύμφωνα με τον υπ. Αρ. 679/2016 Ευρωπαϊκό Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα («GDPR»), Ν. 4624/2019, όπως ισχύει ή όπως μπορεί να αντικατασταθεί και κάθε άλλη ισχύουσα Ελληνική και Ευρωπαϊκή νομοθεσία για την προστασία των Προσωπικών Δεδομένων («Ισχύουσα Νομοθεσία»).
- Τα Δεδομένα Προσωπικού Χαρακτήρα του Υποκειμένου των Δεδομένων (π.χ. του ατόμου εναντίον του οποίου έχει υποβληθεί καταγγελία δυσλειτουργιών) θα υπόκεινται σε επεξεργασία αποκλειστικά για τους σκοπούς του συστήματος καταγγελίας δυσλειτουργιών, δηλαδή για την ορθή διαχείριση και περαιτέρω διερεύνηση των καταγγελιών δυσλειτουργιών.

## Ενημέρωση και Εκπαίδευση

Η παρούσα πολιτική είναι διαθέσιμη μέσω της ιστοσελίδας της Εταιρείας, ώστε όλα τα στελέχη, οι συνεργάτες και τρίτα μέρη να έχουν άμεση πρόσβαση στο περιεχόμενό της και να ενημερώνονται πλήρως για τις διαδικασίες αναφοράς παραβάσεων και τα δικαιώματα που τους παρέχονται.

Επίσης, η Εταιρεία υλοποιεί τακτικές εκπαιδεύσεις και δράσεις ενημέρωσης για την ενίσχυση της κατανόησης και της ορθής εφαρμογής του συστήματος αναφορών στα στελέχη της. Τέλος, η πολιτική αξιολογείται και επικαιροποιείται συνεχώς, ώστε να διασφαλίζεται η συμμόρφωση με την ισχύουσα νομοθεσία και η αποτελεσματική λειτουργία των μηχανισμών προστασίας των αναφερόντων.

## Συμμόρφωση με την πολιτική του Ομίλου

Η παρούσα πολιτική είναι σύμφωνη με την Πολιτική Αναφοράς Παραβάσεων του Ομίλου Forvis Mazars, καθώς και με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Η παρούσα πολιτική, η οποία απευθύνεται σε εξωτερικούς φορείς, έχει σχεδιαστεί με σκοπό να παρέχει ένα προσιτό πλαίσιο αναφοράς στους εξωτερικούς ενδιαφερόμενους. Πρόσθετες εσωτερικές διαδικασίες, δομές διακυβέρνησης και υποχρεώσεις αναφοράς ορίζονται στις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ομίλου Forvis Mazars. Η παρούσα πολιτική αναθεωρείται και επικαιροποιείται περιοδικά, προκειμένου να διασφαλίζεται η συνεχής συμμόρφωση με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και απαιτήσεις του Ομίλου.

## Εξωτερικός Δίαυλος Αναφοράς

Τα πρόσωπα έχουν δικαίωμα να καταγγέλλουν απευθείας στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ) μέσω ψηφιακών πλατφορμών, τηλεφώνου ή γραπτής υποβολής.

