



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Εγκρίθηκε από: ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ Νο 101 / 15-12-2023

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2023

Πίνακας Περιεχομένων

1.	Εισαγωγή.....	3
2.	Σκοπός της Επιτροπής.....	3
3.	Σύνθεση και Θητεία της Επιτροπής	3
4.	Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής	5
5.	Διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεων.....	7
6.	Παρακολούθηση Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	8
7.	Αμοιβές και Δαπάνες Επιτροπής Ελέγχου	10
8.	Γνωστοποίηση Κανονισμού	10
9.	Ισχύς και Αναθεώρηση του Κανονισμού	10

1. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας αφορά στην Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών ΑΕ (εφεξής, η «Εταιρεία»), που είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, προσαρμόστηκε δε στο πλαίσιο της Εταιρικής Διακυβέρνησης της και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της, σύμφωνα με το Ν. 4706/2020 και σε συνδυασμό με το Ν. 4548/2018, το Ν. 4449/2017, τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου ορίζει το σκοπό, τη σύνθεση και τη στελέχωση της Επιτροπής, καθώς επίσης τα καθήκοντα, τις αρμοδιότητες και τους κανόνες της εσωτερικής της λειτουργίας. Αναθεωρείται όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο και σε κάθε περίπτωση όταν το Κανονιστικό και Θεσμικό πλαίσιο το απαιτεί, λειτουργεί δε συμπληρωματικά με την κείμενη Νομοθεσία.

2. Σκοπός της Επιτροπής

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την πληρότητα και ορθότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τις πολιτικές και το σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας καθώς και την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας αυτού, την ελεγκτική λειτουργία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των Εξωτερικών Ελεγκτών, με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ποιότητας, των τυπικών προσόντων και της απόδοσης των ελεγκτών.

Η Επιτροπή εισηγείται και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη λήψη αποφάσεων του και την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων του, συμβάλλοντας στην επίτευξη ενός υψηλής ποιότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και προάγοντας την αξιοπιστία και τη διαφάνεια. Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της η Επιτροπή Ελέγχου:

- έχει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας.
- έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς, μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου.
- μπορεί να συνεργάζεται με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.
- μπορεί να ζητεί κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών

3. Σύνθεση και Θητεία της Επιτροπής

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία συγκροτείται με απόφασή του. Αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκ των οποίων τα δύο (2) τουλάχιστον είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, και πληρούν τα

κριτήρια που έχουν τεθεί από το Ν. 4449/2017, σε συνδυασμό με το Ν. 4706/2020, διαθέτουν δε επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Η διάρκεια της θητείας των μελών στην Επιτροπή Ελέγχου είναι τριετής (3ετής) και συμπίπτει με τη διάρκεια της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της κατά την συνεδρίαση κατά την οποία η Επιτροπή συγκροτείται σε σώμα και είναι ανεξάρτητος, υπό την έννοια ότι πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, διαθέτει δε την απαιτούμενη εξειδίκευση και εμπειρία προκειμένου να εποπτεύει τους ελέγχους, τις λογιστικές και τις χρηματοοικονομικές πολιτικές και διαδικασίες που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Επιτροπής.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, που έχει ως συνέπεια ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών να υπολείπεται του ελάχιστου εκ του νόμου απαιτούμενου αριθμού, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος μέχρι την επόμενη γενική συνέλευση, είτε αναπληρωματικό μέλος, σε περίπτωση που υφίσταται βάσει του άρθρου 81 του ν. 4548/2018, είτε υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή εκλέγει νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν.4706/2020, Όπου με απόφαση του αρμοδίου οργάνου της Εταιρείας προβλέπεται αριθμός ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών μεγαλύτερος του προβλεπομένου της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4706/2020, και, μετά από την αντικατάσταση, ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υπολείπεται του προβλεπομένου ως άνω αριθμού, αναρτάται σχετική ανακοίνωση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, η οποία και διατηρείται αναρτημένη μέχρι την αμέσως επόμενη γενική συνέλευση

Η Επιτροπή ως σώμα πρέπει να έχει τις δεξιότητες και τις γνώσεις που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου οφείλουν να διατηρούν και να αναπτύσσουν τις δεξιότητες και γνώσεις που απαιτούνται για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων τους. Στα μέλη της Επιτροπής δύναται να ανατίθενται συγκεκριμένες αρμοδιότητες, καθήκοντα και περιοχές ευθύνης.

Ένα τουλάχιστον μέλος της, που είναι ανεξάρτητο και έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ευθύνη να επικοινωνεί ελεύθερα και ανοικτά με τους Εξωτερικούς και Εσωτερικούς Ελεγκτές, με το Διοικητικό Συμβούλιο, και τη Διοίκηση της Εταιρείας και να προάγει την επικοινωνία με τις αρμόδιες Εποπτικές Αρχές.

Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

4. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του σχετικά με:

- i. Την εποπτεία του εξωτερικού τακτικού ορκωτού ελεγκτή λογιστή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας
- ii. Την επισκόπηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων.
- iii. Τα συστήματα κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων
- iv. Την αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση
- v. Την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- vi. Την επισκόπηση και επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και τη διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τους νόμους και κανονισμούς.
- vii. Την διαδικασία επιλογής, καθώς και την παρακολούθηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου, διατηρουμένης εις το ακέραιον της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τα κάτωθι ζητήματα, έχει ενδεικτικώς τις εξής ενημερωτικές και εποπτικές αρμοδιότητες σύμφωνα με το άρθρο 44 παράγραφος 3 του Ν. 4449/2017:

- α) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και, επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014
- β) Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υποβολή της σχετικής αναφοράς για το αποτέλεσμα και τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά: α) τη συμβολή του εξωτερικού τακτικού οικονομικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και β) το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω υπό (α) διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του τακτικού οικονομικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία της υποβάλλει ο Ορκωτός Ελεγκτής και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις απαιτήσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- γ) 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 περιλαμβάνεται οποιαδήποτε πληροφόρηση δημοσιοποιείται σε σχέση με χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας, πέρα από τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιοποιούνται (πχ. Χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου). Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

- δ) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία και τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αυτής, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί την πληροφόρηση που δημοσιεύεται ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- ε) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών, καθώς και την καταλληλότητα της παροχής εκ μέρους τους, μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία.
- στ) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή τις Ελεγκτικές Εταιρείες που θα διοριστούν, καθώς και την αμοιβή τους.

Επιπλέον σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει Ετήσια Έκθεση των δραστηριοτήτων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η ελεγχόμενη οντότητα.

Η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει επίσης στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 του Ν. 4706/2020

Λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, εξετάζει και αξιολογεί ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- Τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, μέσω της εποπτείας του έργου της κανονιστικής συμμόρφωσης
- τη χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
- τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
- την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία
- την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων

- τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών
- την επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, καθώς και της επάρκειας των Πολιτικών και Διαδικασιών Διαχείρισης Κινδύνων που εφαρμόζει η Διοίκηση
- τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και
- τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές

Η Επιτροπή χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται από την Εταιρεία επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό.

5. Διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεων

Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή μέσω τηλεδιάσκεψης, ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεών της και υποβάλλει αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο εφόσον κρίνεται τούτο αναγκαίο.

Ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών ¹της. Ενδεικτικά:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου
- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου,
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του τακτικού ελέγχου,
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης
- Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Επιτροπής Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας
- Σύνταξη αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου

Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, πρέπει να περιγράφεται το έργο της Επιτροπής και να αναφέρεται ο αριθμός των συνεδριάσεών της κατ' έτος.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τις συνεδριάσεις της, καθορίζει τα θέματα της ημερησίας διατάξεως και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντα της. Κωλυομένου του Προέδρου να ασκήσει τα καθήκοντά του, τον αναπληρώνει το αρχαιότερο – κατά τον χρόνο ανάληψης των καθηκόντων – μέλος της Επιτροπής. Οποιοδήποτε μέλος μπορεί να προτείνει θέματα προς εξέταση στο πλαίσιο της

ημερήσιας διάταξης.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, καθώς και τα σχετικά έγγραφα θα τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) ημερολογιακές ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Σε περίπτωση αποστολής των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης (περιλαμβανομένου και του αντίστοιχου συνοδευτικού υλικού) σε διάστημα μικρότερο των δύο (2) ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασής της, τα εν λόγω θέματα θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου

Η συνεδρίαση της Επιτροπής ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη της. Η Επιτροπή δύναται να καλεί στις συνεδριάσεις της - κατά τη διακριτική της ευχέρεια - τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας και Διευθυντικά Στελέχη που συμμετέχουν στη διεύθυνση της Εταιρείας αναφερομένων, ενδεικτικώς, του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή, του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων ή των αναπληρωτών τους, υπό την προϋπόθεση προηγούμενης έγγραφης κλήσης τους το αργότερο δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση.

Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής απαιτείται η πλειοψηφία των παρόντων μελών της. Σε περίπτωση μη ομόφωνης απόφασης επί οιασδήποτε θέματος της Επιτροπής, θα καταγράφονται στα πρακτικά οι απόψεις της μειοψηφίας. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

Η Επιτροπή εξετάζει οποιοδήποτε θέμα το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του ΔΣ ή το ΔΣ, και στη συνέχεια ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει σχετικά το ΔΣ μετά τη σχετική συνεδρίαση της Επιτροπής.

Χρέη Γραμματέα ασκεί κάποιο από τα μέλη της, το οποίο μαζί με τον Πρόεδρο διασφαλίζει ότι τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής τηρούνται ορθά. Μετά την έγκριση τους από τα παριστάμενα μέλη, τα πρακτικά υπογράφονται και φυλάσσονται σε χωριστό αρχείο από τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου και των άλλων Επιτροπών.

6. Παρακολούθηση Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή επιδιώκει και παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα του Εσωτερικού Ελέγχου παρεχόμενων σ' αυτήν των σχετικών στοιχείων.

Η παρακολούθηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται και μέσω της παρακολούθησης του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Η Επιτροπή διεξάγει εγκαίρως συζητήσεις με τον ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας σχετικά με τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της, όπως είναι οι κρίσιμες λογιστικές πολιτικές και πρακτικές,

οι εναλλακτικές μέθοδοι διαχείρισης χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο πλαίσιο των γενικά αποδεκτών λογιστικών αρχών, καθώς και άλλα συναφή θέματα που έχουν τεθεί υπόψη της Επιτροπής ή του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από τη διοίκηση της Εταιρείας. Ο Ανεξάρτητος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής έχει δικαίωμα να ζητήσει συνάντηση με την Επιτροπή.

Η Επιτροπή αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό:

- Ενημερώνεται για το ετήσιο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου το οποίο και εγκρίνει
- Λαμβάνει υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων και εξετάζει την κάλυψη των σημαντικότερων πεδίων ελέγχου και συστημάτων που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων
- Οργανώνει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Ενημερώνεται για το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων) και ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο ως προς το περιεχόμενο αυτών. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις βασικές διαπιστώσεις και προτάσεις των ολοκληρωμένων ελέγχων.
- Ελέγχει την υλοποίηση των συστάσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την βελτίωση των μηχανισμών ελέγχου των διαδικασιών της εταιρείας
- Διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου και την ανεμπόδιστη πρόσβασή της σε οποιαδήποτε πληροφορία.
- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου και εφόσον κρίνεται απαραίτητο υποβάλει σχετικές προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, έτσι ώστε η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να είναι επαρκώς στελεχωμένη με το κατάλληλο προσωπικό και στελεχιακό δυναμικό για την ομαλή εκτέλεση του ετήσιου Προγράμματος ελέγχου. Σ' αυτό το πλαίσιο εκτός από την προαναφερθείσα πρόταση στο Διοικητικό συμβούλιο του διορισμού προτείνει και την ανάκληση του Υπευθύνου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Αξιολογεί την διαδικασία σύνταξης του ετήσιου πλάνου ελέγχου δίνοντας έμφαση στην διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων όπως αυτή εφαρμόζεται υπό την αρμοδιότητα της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, προτεραιοποίησης ελέγχων και συντονισμού με τους τακτικούς ελέγχους των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και εγκρίνει τυχόν αλλαγές.
- Παρακολουθεί την διενέργεια εκτάκτων ελέγχων που ανατίθενται μετά από εντολή της ή κατόπιν εντολή της διοίκησης (Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου ή /και Διευθύνων Σύμβουλος).

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου είναι επίσης αρμόδια για την διασφάλιση εκτέλεσης περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας από ανεξάρτητο τρίτο αξιολογητή, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 14 του ν.4706/2020. Με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθορίζονται ο χρόνος, η διαδικασία, η περιοδικότητα και κάθε ειδικότερο αναγκαίο ζήτημα για την εφαρμογή της αξιολόγησης του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που προβλέπεται στην περ. ι) της παρ. 3, καθώς και τα χαρακτηριστικά που αφορούν στα πρόσωπα που τη διενεργούν. Ο χρόνος που διενεργήθηκε η αξιολόγηση, καθώς και τα στοιχεία του προσώπου που τη διενήργησε, περιλαμβάνονται στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, με

στόχο να διασφαλίζονται τα σχετικά με το ΣΕΕ οριζόμενα από ανεξάρτητο φορέα στους προβλεπόμενους από την νομοθεσία χρόνους ή όποτε ζητηθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ή την αρμόδια εποπτική αρχή.

Η διαδικασία αξιολόγησης ΣΕΕ, η οποία περιλαμβάνει επίσης τα επιμέρους στάδια επιλογής των υποψήφιων που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση, επιβλέπεται από την Επιτροπή Ελέγχου, η οποία θα προτείνει και θα αναθέσει την διενέργεια της αξιολόγησης του ΣΕΕ και θα παρακολουθήσει την υλοποίηση και τη τήρηση του συμφωνηθέντος έργου.

7. Αμοιβές και Δαπάνες Επιτροπής Ελέγχου

Οποιαδήποτε αμοιβή των μελών της Επιτροπής για τη συμμετοχή τους σε αυτή, επιπλέον της βασικής αμοιβής τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθορίζεται από την Πολιτική Αποδοχών και εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, αφού ληφθούν υπόψη, μεταξύ άλλων, η πολυπλοκότητα και ευρύτητα του έργου τους, ο χρόνος απασχόλησης που απαιτείται, ο βαθμός ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου, μπορεί να χρησιμοποιεί υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων προκειμένου να εκπληρώσει τα καθήκοντά της και όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο, της παρέχονται τα σχετικά επαρκή κονδύλια. Επίσης, μπορεί να έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

8. Γνωστοποίηση Κανονισμού

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.admieholding.gr, σύμφωνα με την παρ. 1, περ. η' του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 4 του άρθρου 74 του ν. 4706/2020

Υπόχρεοι τήρησης του παρόντος Κανονισμού, είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής, οφείλουν δε να τηρούν όλοι οι εμπλεκόμενοι τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Επιτροπής.

Κάθε διαφωνία μεταξύ των μελών του ΔΣ, συμπεριλαμβανομένης της διαφωνίας μεταξύ των μελών της Επιτροπής και του ΔΣ, επιλύεται σε επίπεδο ΔΣ.

9. Ισχύς και Αναθεώρηση του Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ άμεσα, υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε κρίνεται απαραίτητο.

Η Επιτροπή εξετάζει κάθε δύο (2) χρόνια την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της και υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ για οποιεσδήποτε τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να υιοθετεί και να εφαρμόζει άμεσα, και πριν την τροποποίηση του παρόντος Κανονισμού, διατάξεις νέας νομοθεσίας που ρυθμίζουν διαφορετικά θέματα που ρυθμίζονται από τον παρόντα Κανονισμό.

Οποιοσδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού, υποβάλλονται από την Επιτροπή στο ΔΣ της Εταιρείας, το οποίο έχει και την τελική ευθύνη για την έγκρισή των τροποποιήσεων του εν λόγω Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής.

