

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Πίνακας Περιεχομένων

- I. Σκοπός της Επιτροπής**
- II. Σύνθεση της Επιτροπής**
- III. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες**
- IV. Λειτουργία της Επιτροπής**
- V. Έγκριση και Τροποποίηση του Κανονισμού**

I. Σκοπός της Επιτροπής

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου (η «Επιτροπή») είναι η εκπλήρωση των προβλεπόμενων στην εθνική και ενωσιακή νομοθεσία υποχρεώσεων της ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε (η «Εταιρεία») αναφορικά με την εποπτεία (i) της διαδικασίας εξωτερικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, (ii) της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και (iii) της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

II. Σύνθεση της Επιτροπής

Η Επιτροπή αποτελεί ανεξάρτητη 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) είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3016/2002. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της

και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι τετραετής (4) και μπορεί να ανανεωθεί απεριόριστα. Οποιαδήποτε αμοιβή των μελών της Επιτροπής για τη συμμετοχή τους σε αυτή, επιπλέον της βασικής αμοιβής τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο 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.

III. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες της Επιτροπής

Η Επιτροπή:

- 1) 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.
- 2) 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
- 3) 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.
- 4) 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:
 - α) τη χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern)
 - β) τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

- γ) την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία
 - δ) την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων
 - ε) τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών
 - στ) την επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία
 - ζ) τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και
 - η) τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές
- 5) Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υποβολή της σχετικής αναφοράς για το αποτέλεσμα και τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά: α) τη συμβολή του υποχρεωτικού 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 υποχρεωτικού 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 υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις απαιτήσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- 6) 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.

- 7) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το σύστημα του 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 Υπηρεσίας 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.
- 8) Υποβάλλει Ετήσια Έκθεση των δραστηριοτήτων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση.

IV. Λειτουργία της Επιτροπής

1. Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον 4 φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεών της και υποβάλλει αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο ανά τρίμηνο ή και σε μικρότερο χρονικό διάστημα, εφόσον κρίνεται τούτο αναγκαίο.
2. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντα της. Οποιοδήποτε μέλος μπορεί να προτείνει θέματα προς εξέταση στο πλαίσιο της ημερήσιας διάταξης. Σε περίπτωση παραίτησης, απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου τον αναπληρώνει ο τυχόν Αντιπρόεδρος, άλλως το αρχαιότερο (κατά το χρόνο ανάληψης καθηκόντων) μέλος της Επιτροπής.

3. Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει βάσει τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω της ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.
4. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα αν παρίστανται σε αυτήν όλα τα μέλη της. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής απαιτείται η πλειοψηφία των παρόντων μελών της. Σε περίπτωση μη ομοφώνου απόφασεως επί οιαδήποτε θέματος της Επιτροπής, θα καταγράφονται στα πρακτικά οι απόψεις της μειοψηφίας.
5. Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής συγκαλούνται από τον Πρόεδρο της. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, καθώς και τα σχετικά έγγραφα θα τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον τρεις (3) ημερολογιακές ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Σε περίπτωση αποστολής των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης (περιλαμβανομένου και του αντίστοιχου συνοδευτικού υλικού) σε διάστημα μικρότερο των τριών (3) ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδριάσεώς 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. Οι αποφάσεις και τα πρακτικά της Επιτροπής είναι διαθέσιμα δέκα (10) ημερολογιακές ημέρες μετά τη συνεδρίαση της.
6. 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.
7. Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή στέλεχος της Εταιρίας ή άλλο πρόσωπο (υπάλληλο, συνεργάτη) το οποίο θεωρεί ότι μπορεί να τη συνδράμει στην εκτέλεση του έργου της. Όλα τα στελέχη της Εταιρίας έχουν υποχρέωση να παρουσιαστούν ενώπιον της Επιτροπής κατόπιν προσκλήσεως της.
8. Η Επιτροπή διεξάγει εγκαίρως συζητήσεις με τον ανεξάρτητο ελεγκτή 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 ελεγκτή από τη διοίκηση της Εταιρίας. Ο ανεξάρτητος ελεγκτής έχει δικαίωμα να ζητήσει συνάντηση με την Επιτροπή.

9. Η Επιτροπή τουλάχιστον ετησίως λαμβάνει και εξετάζει μία έκθεση από τον ανεξάρτητο ελεγκτή στην οποία περιγράφονται ιδίως: α) οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ποιότητας του ανεξάρτητου ελεγκτή, β) τυχόν σημαντικά ζητήματα που προκύπτουν από την πιο πρόσφατη ανασκόπηση εσωτερικού ελέγχου ποιότητας ή αξιολόγηση από ομότιμους, ή από οποιαδήποτε ερώτηση ή έρευνα κυβερνητικών ή επαγγελματικών αρχών εντός των προηγούμενων πέντε ετών σχετικά με τους ανεξάρτητους ελέγχους που διεξάγονται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή και τυχόν μέτρα που λαμβάνονται για την αντιμετώπιση αυτών των ζητημάτων. Η εν λόγω έκθεση θα πρέπει να χρησιμοποιείται για την αξιολόγηση των προσόντων, της απόδοσης και της ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων ελεγκτών.
10. Η Επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει στο ΔΣ, ανά τρίμηνο ή σε μικρότερα διαστήματα, εφόσον απαιτείται, εκθέσεις για σημαντικά θέματα που την απασχολούν και ετήσιο συνοπτικό απολογισμό και αξιολόγηση του έργου της για την Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων

V. Έγκριση και Τροποποίηση του Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ άμεσα, μετά την έγκριση του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή εξετάζει ετησίως την επάρκεια του ισχύοντος κανονισμού λειτουργίας της και υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ για οποιεσδήποτε τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες.