

**ΠΟΛΙΤΙΚΗ**  
**ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ**  
**ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
της εταιρείας **ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ**  
(εφεξής «Εταιρεία»)

<b>Ιστορικότητα Εκδόσεων</b>			
<b>Έκδοση</b>	<b>Ανώτατο Εγκριτικό Όργανο</b>	<b>Ημερομηνία Έγκρισης</b>	<b>Ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ</b>
1.0	Διοικητικό Συμβούλιο	26-5-2025	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

<b>1</b>	Εισαγωγή.
<b>2</b>	Διαδικασία Αξιολόγησης και Καθορισμός Εύρους Ελέγχου.
<b>3</b>	Χαρακτηριστικά προσώπων που διενεργούν την αξιολόγηση.
<b>4</b>	Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΕ - Αποδέκτες αυτής- Λοιπές ρυθμίσεις.

**1. Εισαγωγή**

Η παρούσα Πολιτική καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, όπως ισχύει, καθώς και τις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η περιοδική αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου («ΣΕΕ») της Εταιρείας, καθώς και η συμμόρφωση προς το θεσμικό

πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, πραγματοποιείται περιοδικά από ανεξάρτητο και εξειδικευμένο φορέα (ο «**Αξιολογητής**»), ακολουθώντας τις διεθνώς αναγνωρισμένες βέλτιστες πρακτικές.

Η παρούσα Πολιτική ορίζει λεπτομερώς:

- τη διαδικασία καθορισμού του εύρους της αξιολόγησης,
- τα κριτήρια επιλογής του Αξιολογητή και τα χαρακτηριστικά που πρέπει να διαθέτει,
- τη συχνότητα και τον χρόνο διενέργειας των ελέγχων,
- το περιεχόμενο και τους αποδέκτες της σχετικής έκθεσης.

Αρμόδιο όργανο για την τήρηση της Πολιτικής και την εποπτεία της διαδικασίας αξιολόγησης του ΣΕΕ είναι η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.

## **2. Διαδικασία Αξιολόγησης και Καθορισμός Εύρους Ελέγχου**

### 2.1. Καθορισμός εύρος ελέγχου

Το εύρος του έργου της αξιολόγησης του ΣΕΕ περιλαμβάνει τους ακόλουθους τομείς:

- Το Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές του,
- Το Οργανόγραμμα Εταιρείας και τις Γραμμές αναφοράς,
- Τους Κανονισμούς και Πολιτικές της Εταιρείας,
- Τον Εσωτερικό Έλεγχο, Κανονιστική Συμμόρφωση και Διαχείριση Κινδύνου και
- Τα Πληροφοριακά Συστήματα και Εφαρμογές της Εταιρείας

**Αντικείμενα αξιολόγησης** αποτελούν, μεταξύ άλλων:

#### Το Περιβάλλον Ελέγχου

Το «Περιβάλλον Ελέγχου» συνιστά το σύνολο των οργανωτικών δομών, πολιτικών και διαδικασιών που θεμελιώνουν την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και συγκροτούν το πλαίσιο εντός του οποίου διασφαλίζεται η επίτευξη των βασικών σκοπών του.

Ουσιαστικά πρόκειται για το πλέγμα των επιμέρους στοιχείων που καθορίζουν τον τρόπο οργάνωσης, διοίκησης και εν γένει λειτουργίας της Εταιρείας.

Η αξιολόγηση του Περιβάλλοντος Ελέγχου εστιάζει, μεταξύ άλλων, στα ακόλουθα:

- **Ακεραιότητα, Ηθικές Αρχές και Συμπεριφορά Διοίκησης:** Εξετάζεται η ύπαρξη και εφαρμογή κώδικα αξιών και δεοντολογίας που διέπει τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και η λειτουργία μηχανισμών

παρακολούθησης για τη διασφάλιση της τήρησής τους, ώστε να εντοπίζονται και να θεραπεύονται έγκαιρα τυχόν παρεκκλίσεις.

- **Οργανωτική Δομή:** Αξιολογείται η καταλληλότητα της οργανωτικής διάρθρωσης ως προς τον σχεδιασμό, την εκτέλεση, τον έλεγχο και την εποπτεία των εταιρικών δραστηριοτήτων, με βάση το υφιστάμενο οργανόγραμμα και τις γραμμές αναφοράς.
- **Διοικητικό Συμβούλιο:** Εξετάζεται η σύνθεση, η οργανωτική συγκρότηση και ο τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του.
- **Εταιρική Ευθύνη:** Ελέγχεται ο τρόπος με τον οποίο η ανώτατη εκτελεστική διοίκηση, υπό την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου, εγκαθιδρύει τις κατάλληλες δομές, αρμοδιότητες και γραμμές αναφοράς για την επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων.
- **Ανθρώπινο Δυναμικό:** Εξετάζονται, ενδεικτικά, οι πολιτικές και πρακτικές που αφορούν την επιλογή, τις αμοιβές, την εκπαίδευση και την αξιολόγηση της απόδοσης του προσωπικού.

### Η Διαχείριση Κινδύνων

αναγνώριση, αξιολόγηση, αντιμετώπιση και παρακολούθηση κινδύνων.

### Οι Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας

έλεγχος μηχανισμών για σύγκρουση συμφερόντων, διαχωρισμό αρμοδιοτήτων, διακυβέρνηση και ασφάλεια συστημάτων πληροφορικής.

Το Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας Αφορά την επισκόπηση της διαδικασίας ανάπτυξης της χρηματοοικονομικής, συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων ελεγκτικών μηχανισμών (π.χ. Εποπτικών, Ρυθμιστικών και Κανονιστικών Αρχών, Ορκωτών ελεγκτών κ.λπ.), και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, όπως και σε ό,τι αφορά την Εταιρεία, περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, καταπολέμηση της διαφθοράς, θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, καθώς και την επισκόπηση των διαδικασιών κρίσιμης εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας της Εταιρείας.

### Η Παρακολούθηση του ΣΣΕ

επισκόπηση λειτουργίας δομών που παρακολουθούν διαρκώς το ΣΕΕ και αναφέρουν ευρήματα προς διόρθωση ή βελτίωση Ειδικότερα, επισκοπούνται η λειτουργία των ακόλουθων δομών και μηχανισμών:

#### i. Επιτροπή Ελέγχου

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της ύπαρξης και εφαρμογής εγκεκριμένου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Κανονισμού Λειτουργίας της

Επιτροπής Ελέγχου και της διαδικασίας παρακολούθησης από την Επιτροπή Ελέγχου της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ.

ii. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση από τον Αξιολογητή, στοιχείων αναφορικά με την οργάνωση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν. 4706/2020, ως ισχύει, και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο ήτοι πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

iii. Κανονιστική Συμμόρφωση:

Συνίσταται στην επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της διαδικασίας παρακολούθησης της συμμόρφωσης με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας. Στο ανωτέρω πλαίσιο εντάσσονται και οι διατάξεις περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν. 4706/2020, ως ισχύει.

## 2.2. Επικοινωνία με υποψήφιους ελεγκτές

Η Επιτροπή Ελέγχου απευθύνεται σε ελεγκτικούς οίκους αναγνωρισμένου κύρους, παρέχοντας ενδεικτικό εύρος ελέγχου προκειμένου να διαμορφωθούν οι σχετικές προσφορές. Οι προσφορές κατατίθενται εμπρόθεσμα σε σφραγισμένους φακέλους.

## 2.3. Αξιολόγηση προσφορών

Η αξιολόγηση των προσφορών γίνεται με βάση:

- τη μεθοδολογία ελέγχου,
- την ποιότητα του έργου,
- το προτεινόμενο ύψος αμοιβής.

Η απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου αποτυπώνεται σε πρακτικό και υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση.

## 3. Χαρακτηριστικά προσώπων που διενεργούν την αξιολόγηση.

Ο Αξιολογητής μπορεί να είναι νομικό ή φυσικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων και πρέπει να διαθέτει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

### 3.1. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα:

πλήρης αποδέσμευση από σχέσεις εξάρτησης κατά το άρθρο 9 Ν. 4706/2020, αμερόληπτη στάση και απουσία επιρροών. Δεν επιτρέπεται στο ίδιο πρόσωπο η ανάθεση τριών συνεχόμενων αξιολογήσεων.

### 3.2. Αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση:

κατάλληλες πιστοποιήσεις και αποδεδειγμένη εμπειρία. Ο επικεφαλής της ομάδας και ο υπογράφων την έκθεση πρέπει να διαθέτουν διεθνώς αναγνωρισμένα επαγγελματικά προσόντα. Πρέπει επίσης να διασφαλίζει ότι χρησιμοποιεί τα κατάλληλα συστήματα διασφάλισης ποιότητας και επαρκείς ανθρώπινους και υλικούς πόρους και διαδικασίες, προκειμένου να εξασφαλίζει τη συνέχεια, την κανονικότητα και την ποιότητα της εκτέλεσης του έργου.

### 3.3. Χρόνος - Περιοδικότητα

Η αξιολόγηση του ΣΕΕ διενεργείται είτε περιοδικά είτε κατά περίπτωση.

Ως περιοδικότητα προσδιορίζεται η χρονική περίοδος που μεσολαβεί μεταξύ δύο διαδοχικών αξιολογήσεων και η οποία προσδιορίζεται στα τρία (3) έτη με αφετηρία την ημερομηνία αναφοράς της τελευταίας αξιολόγησης.

Ως χρόνος προσδιορίζεται η χρονική στιγμή κατά την οποία απαιτείται να διενεργηθεί είτε η περιοδική αξιολόγηση είτε η κατά περίπτωση αξιολόγηση.

Σε κάθε περίπτωση, η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 4706/2020.

## 4. Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΕ - Αποδέκτες αυτής- Λοιπές ρυθμίσεις

Με την ολοκλήρωση του έργου, ο Αξιολογητής εκδίδει Έκθεση, η οποία περιλαμβάνει:

- σύνοψη με συμπεράσματα και βασικά ευρήματα,
- ανάλυση ευρημάτων,
- κινδύνους και επιπτώσεις,
- ανταπόκριση και σχέδια δράσης της Διοίκησης με χρονοδιάγραμμα.

Η αναλυτική Έκθεση αποστέλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία υποχρεούται να αποστείλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, εντός τριών μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον ζητηθεί, το πλήρες κείμενο.

Η ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης περιέχει σχετική αναφορά στα αποτελέσματα της αξιολόγησης.