



**ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ
ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ, ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΔΑΣΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Επικαιροποίηση και έγκριση 21.06.2022

Περιεχόμενα

I. Εισαγωγή.....	3
II. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας.	3
III. Σύνθεση - Συγκρότηση	3
IV. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου	3
V. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου	4
VI. Αρχές Δεοντολογίας και Κανόνες Καλής Εσωτερικής Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.....	5
VII. Ισχύς του Κανονισμού και Τροποποίηση αυτού	8

I. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής ο «Κανονισμός») της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**ΑΕΓΕΚ**» (στο εξής η «Εταιρεία») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις».

Ο παρών Κανονισμός καθορίζει τη σύνθεση και τη λειτουργία, τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 4449/2017.

Υπόχρεοι τήρησης του παρόντος Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο παρών Κανονισμός υιοθετείται με σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

II. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας

Στον Κανονισμό Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται:

- Η σύνθεση και συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου,
- Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου,
- Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου,
- Οι βασικές αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου
- Η Ισχύς του Κανονισμού

III. Σύνθεση - Συγκρότηση

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τριμελή σύνθεση και αποτελείται κατά πλειοψηφία από δύο ανεξάρτητα και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ενώ το τρίτο μέλος της είναι εξωτερικό και εκλέγεται από την Γενική

Συνέλευση των μετόχων, στο σύνολό τους τα μέλη της Επιτροπής, διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριότητας της Εταιρείας πληρούν άπαντα τις προϋποθέσεις περί ανεξαρτησίας των διατάξεων του ν. 3016/2002 και του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 . Ένα τουλάχιστον ανεξάρτητο μέλος της επιτροπής ελέγχου, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου, που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4706/2020.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της, δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία υπηρεσιακή μονάδα και είναι ανεξάρτητος.

Με σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθορίζονται οι προϋποθέσεις και το ύψος της αποζημίωσης των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ανά συνεδρίαση.

Η θητεία των Μελών της Επιτροπής Ελέγχου διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Διοικητικού συμβουλίου, εκτός εάν αλλιώς αποφασιστεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, ή του κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας, Διοικητικού συμβουλίου.

IV. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως. Επιπρόσθετες συνεδριάσεις είναι πιθανό να πραγματοποιηθούν εάν αυτό κριθεί απαραίτητο.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση γνωστοποιημένη σε αυτά δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση, ενώ είναι δυνατή και η αυτόκλητη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Η πρόσκληση των μελών περιλαμβάνει τα θέματα της ημερησίας διάταξης καθώς και την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο της συνεδρίασης. Ο τόπος συνεδρίασης ορίζεται ειδικότερα ως η έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν. 4548/2018.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής παρίστανται, εφόσον κρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου χρήσιμο, ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές / τακτικοί ελεγκτές της Εταιρείας και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος κληθεί από την Επιτροπή. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται σε αυτήν τουλάχιστον δύο μέλη εκ των οποίων το ένα είναι ο Πρόεδρος, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή δι' αντιπροσώπου. Αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.

Κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων τηρούνται πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018 και βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου. Για την τήρηση πρακτικών η Επιτροπή δύναται να εκλέγει γραμματέα.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή πρέπει να περιλαμβάνεται και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

V. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να βοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας. Επίσης, σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να λειτουργεί υποστηρικτικά στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όσον αφορά στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των εταιρικών εργασιών και να επιβλέπει τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει τη διασφάλιση της αξιοπιστίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς. Πιο συγκεκριμένα:

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, τον τρόπο με τον οποίο συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά, συστάσεις ή προτάσεις αναφορικά με:

- Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και
 - Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
 - Παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη διασφάλιση της διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία αυτής.

- Παρακολουθεί και αξιολογεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 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.

- 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 παράγραφο 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.

- Παρακολουθεί και αξιολογεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 6, 21, 22, 23, 26 και 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.

- Έχει την ευθύνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών ενώ προτείνει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Για την υλοποίηση των ανωτέρω η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη και τη Διοίκηση της Εταιρείας και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

- Εξετάζει τα βασικά σημεία των οικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς μελών Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

- Εποπτεύει τους εσωτερικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους της Εταιρείας και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, εκτός εάν αυτή η ευθύνη ανήκει ρητά στο ίδιο το Διοικητικό Συμβούλιο ή σε κάποια άλλη επιτροπή του. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε περιοδική βάση το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.

- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές.

- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Συνεδριάζει κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης με τους εξωτερικούς ελεγκτές με σκοπό την ενημέρωσή της για σημαντικά θέματα που παρατηρήθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η εν λόγω συνεδρίαση πραγματοποιείται πριν από την τελική έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
- Συζητά με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή / τακτικό ελεγκτή τις ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου του ανεξάρτητα εάν αυτές επιλύθηκαν στη συνέχεια ή έμειναν ανεπίλυτες, την έκθεσή του που αναφέρεται στις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως δε αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.
- Επισκοπεί τις οικονομικές καταστάσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό συμβούλιο.
- Αξιολογεί το έργο, την ορθή λειτουργία, τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό το οποίο διαθέτει επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.
- Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου πλάνου ελέγχων και των κυριότερων αλλαγών του της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και προβαίνει σε έγκρισή του πριν από την εφαρμογή του.
- Επιβλέπει την απόδοση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος και αξιολογεί τουλάχιστον ετησίως την απόδοση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Επισκοπεί την αποτελεσματικότητα της δομής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της λειτουργίας βάσει του Πλαισίου Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και των σχετικών διατάξεων της εθνικής νομοθεσίας.

- Διενεργεί συναντήσεις με τον Εσωτερικό Ελεγκτή για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και ζητημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

- Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της και είναι υπεύθυνη για την σχετική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον απαιτείται.

- Διατηρεί αρχείο των πρακτικών των συνεδριάσεών της.

VI. Αρχές Δεοντολογίας και Κανόνες Καλής Εσωτερικής Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Οι βασικές αρχές δεοντολογίας και κανόνες καλής εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου έχουν ως εξής:

- Διασφάλιση αποφυγής περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων των Μελών της Επιτροπής.

- Τήρηση της εμπιστευτικότητας της εσωτερικής πληροφόρησης.

- Τήρηση του νομοθετικού πλαισίου, του καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού της Εταιρείας καθώς και οποιωνδήποτε εσωτερικών ρυθμίσεων βάσει αποφάσεων των οργάνων Διοίκησης της Εταιρείας.

- Συνεχής ενημέρωση και εκπαίδευση αναφορικά με το αντικείμενο δραστηριοποίησης της Εταιρείας, το νομικό και ρυθμιστικό πλαίσιο λειτουργίας της καθώς και τον εποπτικό ρόλο της Επιτροπής.

VII. Ισχύς του Κανονισμού και Τροποποίηση αυτού

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου τίθεται σε ισχύ με σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη να αξιολογεί σε εύλογα τακτικά χρονικά διαστήματα την επάρκεια του Κανονισμού και να εξετάζει την ανάγκη επικαιροποίησής του, εφόσον απαιτείται.

Με εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και εφόσον συντρέχει περίπτωση, το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει τυχόν μεταβολές στον Κανονισμό.

Επισημαίνεται ότι το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την εξουσιοδότηση να τροποποιήσει οποτεδήποτε τον Κανονισμό μετά από σχετική τεκμηρίωση της εν λόγω ανάγκης.

