



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Φεβρουάριος 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σελίδα</i>
I. Εισαγωγή	3
II. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου.....	3
III. Είδος, σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.....	3
IV. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου	4
V. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου	7

I. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής «Κανονισμός») της εταιρίας ΕΛΓΕΚΑ Α.Ε. (στο εξής «Εταιρία») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020, καθώς και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3016/2002 για το χρονικό διάστημα που παραμένουν σε ισχύ.

Ο Κανονισμός περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής «Επιτροπή»), σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας. Η αναθεώρηση του Κανονισμού πραγματοποιείται όποτε απαιτείται.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρίας (www.elgeka.gr).

II. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο (στο εξής «Δ.Σ.») στην άσκηση των καθηκόντων του που σχετίζονται με τις κάτωθι λειτουργίες:

- Την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Την παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
- Την επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, ιδιαιτέρως όσον αφορά την παροχή στην Εταιρία άλλων υπηρεσιών από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο.
- Την επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.

III. Είδος, σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να αποτελείται:

- i. Από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., τα οποία διορίζονται από το Δ.Σ. (Επιτροπή του Δ.Σ.), είτε
- ii. Από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους, που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας (ανεξάρτητη Επιτροπή), είτε
- iii. Μόνο από τρίτους, οι οποίοι διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας (ανεξάρτητη Επιτροπή).

Το είδος της Επιτροπής, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γ.Σ. των μετόχων.

Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο όταν αποτελεί Επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση όταν αποτελεί ανεξάρτητη Επιτροπή.

Η Επιτροπή συγκροτείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα.

Τα κριτήρια ανεξαρτησίας προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.3016/2002, για το χρονικό διάστημα που εξακολουθεί να διατηρείται σε ισχύ (μέχρι την 16^η Ιουλίου 2021). Στη συνέχεια θα εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολο τους πρέπει να διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, το οποίο είναι ανεξάρτητο, πρέπει να διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή στη λογιστική και να παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της, κατά τη συνεδρίαση περί συγκρότησης σε σώμα και πρέπει να είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία.

Η θητεία της Επιτροπής ορίζεται από τη Γενική Συνέλευση και δύναται να είναι ανάλογη με αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του. Όταν το ανωτέρω αναφερόμενο μέλος είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γενική Συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή.

IV. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή έχει τη δικαιοδοσία να διενεργεί έρευνες ή να αναθέτει σε άλλους τη διερεύνηση οποιουδήποτε θέματος στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της.

Στη διενέργεια των ερευνών αυτών, εκτός από τη συνδρομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, των Νομικών Συμβούλων και των Εξωτερικών Ελεγκτών, μπορεί να ζητήσει τη συνδρομή εξωτερικών συμβούλων.

Αναλυτικά, οι δικαιοδοσίες και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής είναι οι ακόλουθες:

A. Εξωτερικός Έλεγχος

- Εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των προτάσεων που θα υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων για την επιλογή των Εξωτερικών Ελεγκτών, τους όρους συνεργασίας καθώς και την αμοιβή τους.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Εξωτερικών Ελεγκτών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών, εξετάζοντας τη φύση, το εύρος και το κόστος και γνωμοδοτεί για την ανάθεση, ή όχι, μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους Εξωτερικούς Ελεγκτές, επιβεβαιώνοντας ότι οι εργασίες αυτές δεν αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2018 και του Κανονισμού 537/2014 της ΕΕ.
- Παρακολουθεί την αξιολόγηση των Εξωτερικών Ελεγκτών/ ελεγκτικών γραφείων από τις αρμόδιες αρχές, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 26 του Κανονισμού 537/2014 (ΕΕ).
- Ενημερώνεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και του χρονοδιαγράμματος πριν την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι αυτό θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρίας.
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον Ορκωτό Ελεγκτή κατά το στάδιο του προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και ιδίως την απόδοση του ελέγχου.
- Επισκοπεί με τη Διοίκηση και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές τις οικονομικές εκθέσεις, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη δημοσίευσή τους. Αξιολογεί την πληρότητα και τη συνέπεια των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:
 - ο Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
 - ο Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή κατά τη διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου.
 - ο Στο πλαίσιο ενημέρωσης του Δ.Σ., λαμβάνεται υπόψη το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης που υποβάλλει ο Ορκωτός Ελεγκτής.

Β. Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Η Επιτροπή:

- 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 Εταιρίας.
- Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση (χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου).
- Ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.
- Ενδεικτικά, τα θέματα που εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρία είναι τα εξής:
 - ο Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
 - ο Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - ο Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία.
 - ο Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
 - ο Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
 - ο Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρία.
 - ο Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
 - ο Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
 - ο Τήρηση των λογιστικών αρχών και προτύπων και τυχόν αλλαγές από την προηγούμενη χρήση.
- Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη τους και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Εξετάζει την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλιδών ασφαλείας της Εταιρίας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Επιβλέπει τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 14 παρ. 3(ι) του Ν.4706/2020.
- Εξετάζει με τη Διοίκηση και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, με την ολοκλήρωση του ετήσιου ελέγχου, τα θέματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο, τα αποτελέσματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των δυσκολιών που συνάντησαν στην εκτέλεση του έργου τους.

Γ. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλιδών ασφαλείας της Εταιρίας αναφορικά αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Εξετάζει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται.
- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρίας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές.
- Παρακολουθεί και επιθεωρεί 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.
- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. 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 με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου ή περιοδικού προγράμματος ελέγχων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου, καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Στα πλαίσια αυτά εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Πραγματοποιεί 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.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεών της και παρακολουθεί την ενημέρωση του Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της εταιρίας.
- Για τα αποτελέσματα των ανωτέρω ενεργειών η Επιτροπή ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Παρακολουθεί το σύστημα κανονιστικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων διαδικασιών.

Δ. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Η Επιτροπή Ελέγχου στην Έκθεση Πεπραγμένων που υποβάλλει στην Ετήσια Γενική Συνέλευση περιγράφει την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.

V. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου διακρίνονται σε τακτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως (οι δύο εκ των οποίων πριν τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων εξαμήνου και έτους) και σε έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη της.

Στις συνεδριάσεις που αφορούν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων συμμετέχει πάντα το ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής που διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή στη λογιστική.

Συνεδριάζει στα γραφεία του υποκαταστήματος της Εταιρίας στην Αθήνα, ενώ δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, με την αξιοποίηση οποιασδήποτε ευρέως αποδεκτής ηλεκτρονικής πλατφόρμας. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και συμφωνούν για τη διενέργεια συνεδρίασης.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμα και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Καθήκοντα γραμματέως ανατίθενται σε στέλεχος της Εταιρίας που δεν ανήκει άμεσα σε ελεγχόμενες υπηρεσίες της.

Ο Εξωτερικός Ελεγκτής και ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας έχουν δικαίωμα να ζητήσουν συνάντηση με την Επιτροπή στις περιπτώσεις που το θεωρούν απαραίτητο.

Ο Πρόεδρος καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει, ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής μπορούν να προσκληθούν και να συμμετέχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη της Διοίκησης, στελέχη του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου ή άλλα στελέχη της Εταιρίας, που η Επιτροπή κρίνει σκόπιμο.

Κατά την Ετήσια Τακτική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της.

Η Διοίκηση της Εταιρίας οφείλει να διασφαλίζει ότι οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής Ελέγχου θα λαμβάνουν υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα του έργου τους, το βαθμό ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Δ.Σ., σύμφωνα με την εγκεκριμένη πολιτική από τη Γενική Συνέλευση.