



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Αύγουστος 2021



1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
2. ΣΚΟΠΟΣ.....	3
4. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ.....	3
5. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ	5
6. ΘΗΤΕΙΑ	7
7. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ	7
8. ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΛΛΑ ΠΡΟΣΩΠΑ / ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	7
9. ΈΓΚΡΙΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ - ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ	9

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Εταιρεία «CPLP SHIPPING HOLDINGS PLC» διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου, η οποία συστάθηκε με βάση το άρθρο 78 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (53(I)/2017) της Κυπριακής Δημοκρατίας, λαμβάνοντας υπόψη τις πρόνοιες του ελληνικού νόμου 4706/2020 και του 4449/2017, όπως ισχύουν, λόγω της (σκοπούμενης) εισαγωγής κινητών αξιών της Εταιρείας στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

2. ΣΚΟΠΟΣ

- 2.1 Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ως στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την επίβλεψη των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με: (1) τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, (2) το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τις διαδικασίες διασφάλιση της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και (3) την εποπτεία του (εξωτερικού) υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- 2.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο διατηρεί την τελική ευθύνη για τα ανωτέρω, με την Επιτροπή Ελέγχου να έχει αρμοδιότητα για την εποπτεία αυτών και τη σχετική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Πόροι και αμοιβή μελών της Επιτροπής

- 3.1 Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε κάθε έγγραφο ή πληροφορία που είναι αναγκαία για την εκπλήρωση των καθηκόντων της.
- 3.2 Η Εταιρεία θέτει στη διάθεσή της Επιτροπής Ελέγχου τους υλικούς και ανθρώπινους πόρους που είναι απαραίτητοι για την εκπλήρωση των καθηκόντων της.
- 3.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει στην Επιτροπή Ελέγχου τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου, εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου το αιτηθεί αιτιολογημένα, θέτοντας στη διάθεσή της τα απαραίτητα κονδύλια προς τον σκοπό αυτό, και εξασφαλίζει κατάλληλη ενημέρωση και εκπαίδευση σε κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, ώστε να καθίσταται δυνατή η αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων του.
- 3.4 Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας. Η αμοιβή πρέπει να ανταποκρίνεται στο εύρος των καθηκόντων τους, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα και την ευρύτητα του έργου τους, το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται, το βαθμό της ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

4. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- 4.1 Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην

ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

- 4.2 Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου:
- (1) παρακολουθεί τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, περιλαμβανομένης της δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης με οποιοδήποτε τρόπο (λ.χ χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες και
 - (2) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, με τις διαπιστώσεις της, και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- 4.3 Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να υπονομεύει την επιχειρηματική ανεξαρτησία της Εταιρείας και το έργο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου:
- (1) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, των διαδικασιών και των δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας σχετικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των διαδικασιών που αφορούν την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
 - (2) 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.
 - (3) Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της και υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι στελεχωμένη με προσωπικό που διαθέτει επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση καθώς και να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να απολαμβάνει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.
 - (4) Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που περιβάλλουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων εξ αυτών μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και με τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες κατά τρόπο ορθό.
 - (5) Εγκρίνει το αντικείμενο ελέγχου και το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εξετάζει εάν το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και τα συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
 - (6) Επισκοπεί τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τα ευρήματα που αφορούν τη λειτουργία της Εταιρείας, τους κινδύνους που απορρέουν

από αυτά και τις τυχόν προτάσεις βελτίωσης, οι οποίες υποβάλλονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

- (7) Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου ως προς το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
 - (8) Επιβλέπει τη διαδικασία εφαρμογής των εγκριθέντων από το Διοικητικό Συμβούλιο εισηγήσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις σχετικές Εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 - (9) Εξετάζει τις συγκρούσεις συμφερόντων που μπορεί να ανακύψουν κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές, ενώ υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, στο βαθμό που απαιτείται από την πολιτική της Εταιρείας, προς απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης σχετικά με τη λήψη αποφάσεων επί θεμάτων που άπτονται των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.
 - (10) Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες που περιβάλλουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- 4.4 Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής κατά το Άρθρο 26, παράγραφος 6, του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014. Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που ανέκυψαν κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- 4.5 Ανασκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών εντός του εκάστοτε νομοθετικού πλαισίου καθώς και το Άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014. Η Επιτροπή Ελέγχου βεβαιώνεται ότι το ύψος της αμοιβής για τις παρεχόμενες ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται είναι επαρκές, ώστε ο έλεγχος να είναι υψηλής ποιότητας και να έχει αποτέλεσμα.
- 4.6 Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα οριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.
- 4.7 Υποβάλλει πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον ορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

5. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ

- 5.1 Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί είτε (α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, είτε (β) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού

Συμβουλίου και τρίτους, είτε (γ) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα.

- 5.2 Σε περίπτωση που πρόκειται για Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, όλα τα μέλη της είναι μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.
- 5.3 Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, τα οποία εκλέγονται από το Διοικητικό Συμβούλιο όταν αποτελεί επιτροπή του ή από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, εντός του εκάστοτε νομοθετικού πλαισίου.
- 5.4. Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν υποβολής πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.
- 5.5 Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγεται από τα μέλη της και είναι υποχρεωτικά ανεξάρτητος από την Εταιρεία.
- 5.6 Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης αιτιολογεί επαρκώς τα προσόντα των προτεινομένων μελών της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και το γεγονός της ανεξαρτησίας των εκλεγομένων ανεξάρτητων μελών.
- 5.7 Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους με την οποία ορίστηκε, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάστασή αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του. Όταν το παραπάνω μέλος είναι τρίτο πρόσωπο μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου ως προσωρινό αντικαταστάτη και η επόμενη Γενική Συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους ή στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας αυτού στην Επιτροπή Ελέγχου.
- 5.8 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία οφείλει να έχει με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.
- 5.9 Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 5.10 Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς (Χρηματιστήριο Αθηνών) 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 της παρούσας, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

6. ΘΗΤΕΙΑ

Η θητεία των Μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι μονοετής και παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους.

7. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

- 7.1 Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται σε αυτήν το ήμισυ πλέον ενός των μελών της. Στην περίπτωση που η Επιτροπή είναι τριμελής απαιτείται για την απαρτία η παρουσία δύο (2) τουλάχιστον μελών της.
- 7.2 Το ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου που διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική ή λογιστική παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
- 7.3 Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει όσες φορές αυτό κρίνεται αναγκαίο, ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Η συχνότητα και ο χρόνος πραγματοποίησης των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανάλογα της έκτασης των αρμοδιοτήτων της λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τη δραστηριότητα, το μέγεθος, το επιχειρησιακό περιβάλλον και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας.
- 7.4 Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται κατά πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων.
- 7.5 Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παραστάνα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τον πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου.
- 7.6 Η Επιτροπή Ελέγχου έχει διακριτική ευχέρεια να καλεί στις συνεδριάσεις της, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, εάν υπάρχει, του οικονομικού διευθυντή και του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.
- 7.7 Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη.

8. ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΛΛΑ ΠΡΟΣΩΠΑ / ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- 8.1 Συναντήσεις με Διευθυντικά Στελέχη/ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες: Η Επιτροπή Ελέγχου, εκτός των προβλεπόμενων συνεδριάσεων, διενεργεί υποχρεωτικά συναντήσεις με τη διοίκηση και τα αρμόδια Διευθυντικά Στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων 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. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου:
 - (1) ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση,
 - (2) ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με το ετήσιο πρόγραμμα 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. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο,
- (3) λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους,
- (4) επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις 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.
- 8.2 Συσκέψεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου: Η Επιτροπή Ελέγχου συσκέπτεται τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με θέματα της αρμοδιότητάς του, καθώς προβλήματα που ενδεχομένως, εντοπίζονται κατά τους εσωτερικούς ελέγχους.
- 8.3 Επεξεργασία και έγκριση του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχου: Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχων της μονάδας και τις απαιτήσεις πόρων. Το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, καθώς και τις επισημάνσεις της Επιτροπής Ελέγχου.
- 8.4 Αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο: Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα αντικείμενα που εμπίπτουν στην αρμοδιότητάς της, με έμφαση στους τομείς που η Επιτροπή Ελέγχου θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη ζητήματα σχετικά με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης επ' αυτών. Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου:
- (1) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία της υποβάλλει, και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, 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 τις οποίες εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται, και (β) το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου,
- (2) υποβάλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τα ευρήματά της σχετικά με τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες που περιβάλλουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

8.5 Έκθεση πεπραγμένων: Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου οφείλει να παρίσταται στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση για να απαντά σε τυχόν ερωτήσεις επί της έκθεσης πεπραγμένων η και περιγράφει τις εργασίες της κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

9. ΈΓΚΡΙΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ - ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ

- 9.1 Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου και εν συνεχεία υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- 9.2 Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναθεωρείται με απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου, και υποβάλλεται εν συνεχεία στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση.
- 9.3 Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και κάθε αναθεώρηση αυτού δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας.