

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

09.01.2025

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
2.	ΣΚΟΠΟΣ	3
3.	Πόροι και αμοιβή μελών της Επιτροπής	3
4.	ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	4
5.	ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ	9
6.	ΘΗΤΕΙΑ.....	10
7.	ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ.....	10
8.	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΛΛΑ ΠΡΟΣΩΠΑ / ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	11
9.	ΈΓΚΡΙΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ – ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ	12

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Εταιρεία «SAFE BULKERS PARTICIPATIONS PLC» (η «Εταιρεία») διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου, η οποία συστάθηκε με βάση το άρθρο 78 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (53(I)/2017) της Κυπριακής Δημοκρατίας όπως έχει τροποποιηθεί, λαμβάνοντας υπόψη τις πρόνοιες των ελληνικών νόμων 4706/2020 και 4449/2017, όπως ισχύουν, λόγω της 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 των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- 2.2 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 διάθεση 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 σχετικά με τις διαπιστώσεις της, και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

4.3 Για να διασφαλίσει ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας εκπληρώνει τα καθήκοντά της κατά τρόπο αποτελεσματικό, η Επιτροπή Ελέγχου:

(1) Συζητά με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο για τις κατάλληλες εξουσίες, το ρόλο, τις αρμοδιότητες, το σκοπό και τις υπηρεσίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

(2) Βεβαιώνει ότι ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει απεριόριστη πρόσβαση και επικοινωνεί και αλληλεπιδρά απευθείας με την Επιτροπή Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένου κατ' ιδίαν συνεδριάσεων χωρίς την παρουσία των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

(3) Συνεργάζεται με το Διοικητικό Συμβούλιο και τα ανώτερα στελέχη για να επιτρέψει την απεριόριστη πρόσβαση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στα δεδομένα, τα αρχεία, τις πληροφορίες, το προσωπικό και τις φυσικές ιδιοκτησίες, που απαιτούνται για την εκπλήρωση της εντολής εσωτερικού ελέγχου (internal audit mandate).

(4) Συμμετέχει σε συζητήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις «Βασικές Προϋποθέσεις» (essential conditions), που περιγράφονται στα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards), τα οποία θεμελιώνουν τη βάση που επιτρέπει την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

(5) Εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το Εγχειρίδιο Διαδικασιών Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει την εντολή εσωτερικού ελέγχου (internal audit mandate) καθώς και το σκοπό και τους τύπους των υπηρεσιών του εσωτερικού ελέγχου.

(6) Εξετάζει ετησίως, από κοινού με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το Εγχειρίδιο Διαδικασιών Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για να μελετήσουν τις αλλαγές που επηρεάζουν την

Εταιρεία ή προτάσεις βελτίωσης των εσωτερικών διαδικασιών ή άλλα θέματα που θα πρέπει να περιλαμβάνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ή/και στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- (7) Επικοινωνεί την προσέγγιση της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με τις στρατηγικές, τους στόχους και κινδύνους και επικουρεί τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά τον καθορισμό των προτεραιοτήτων του εσωτερικού ελέγχου.
- (8) Εγκρίνει το πλάνο εσωτερικών ελέγχων (το «Πρόγραμμα Ελέγχων») της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας.
- (9) Εξετάζει τη διαχείριση και τα έξοδα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- (10) Εξετάζει τον προϋπολογισμό και τις απαιτήσεις πόρων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- (11) Συζητεί με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τουλάχιστον ετησίως, για την επάρκεια, τόσο σε αριθμούς και δυνατότητες, πόρων του εσωτερικού ελέγχου για την εκπλήρωση της αποστολής του εσωτερικού ελέγχου (internal audit mandate) και την υλοποίηση του Προγράμματος Ελέγχων.
- (12) Συνεργάζεται με τα ανώτερα στελέχη για την παροχή επαρκών πόρων στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για την εκπλήρωση της αποστολής εσωτερικού ελέγχου (internal audit mandate) και την υλοποίηση του Προγράμματος Ελέγχων.
- (13) Υποβάλλει ερωτήσεις στα ανώτερα στελέχη και τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για να προσδιορίσει εάν τυχόν περιορισμοί πεδίου εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου ή πόρων είναι δικαιολογημένοι
- (14) Εξετάζει τον αντίκτυπο της ανεπάρκειας των πόρων στην εντολή και το Πρόγραμμα Ελέγχων και συνεργάζεται με το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την αντιμετώπιση της κατάστασης, εάν διαπιστωθεί ότι οι πόροι είναι ανεπαρκείς.
- (15) Επικοινωνεί και λαμβάνει αναφορές από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη δραστηριότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της απόδοσης της σε σχέση με το Πρόγραμμα Ελέγχων.
- (16) Υποστηρίζει τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μέσω τακτικών, άμεσων επικοινωνιών.
- (17) Καθιερώνει μια άμεση σχέση αναφοράς με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, για να μπορέσει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να εκπληρώσει την αποστολή της (internal audit mandate).
- (18) Επικοινωνεί με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για να κατανοήσει πως η Μονάδα Εσωτερικού ελέγχου εκπληρώνει την αποστολή της (internal audit mandate).
- (19) Συζητεί με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τυχόν διαφωνίες με ανώτερα στελέχη ή άλλους ενδιαφερόμενους και παρέχει υποστήριξη όπως απαιτείται για να μπορέσει ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου να εκτελεί τα καθήκοντα που περιγράφονται στην εντολή εσωτερικού ελέγχου (internal audit mandate).

- (20) Συνεργάζεται με τα ανώτερα στελέχη για να διασφαλίζεται ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι απαλλαγμένη από κάθε παρέμβαση κατά τον καθορισμό του σκοπού και του πεδίου εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου καθώς και για την εκτέλεση εργασιών εσωτερικού ελέγχου και την επικοινωνία των αποτελεσμάτων του Εσωτερικού Ελέγχου.
- (21) Εξειδικεύει τα απαραίτητα προσόντα, την εμπειρία και τις ικανότητες για την ανάληψη της θέσης του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και για την εκτέλεση των καθηκόντων εσωτερικού ελέγχου.
- (22) Επικοινωνεί την προοπτική της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με τις στρατηγικές, τους στόχους και κινδύνους, για να βοηθήσει τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στον καθορισμό των προτεραιοτήτων του εσωτερικού ελέγχου.
- (23) Ενημερώνει τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για: α) τη συχνότητα με την οποία η Επιτροπή Ελέγχου επιθυμεί να λαμβάνει αναφορές από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία πρέπει να είναι τουλάχιστον τριμηνιαία, β) τα κριτήρια για τον καθορισμό των θεμάτων που πρέπει να κλιμακωθούν στην Επιτροπή Ελέγχου, όπως για παράδειγμα σημαντικούς κινδύνους που υπερβαίνουν την ανοχή κινδύνου (risk tolerance), γ) η διαδικασία για την κλιμάκωση θεμάτων που έχουν σημασία για την Επιτροπή Ελέγχου.
- (24) Συζητεί με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου το Πρόγραμμα Διασφάλισης Ποιότητας και Βελτίωσης (Quality Assurance and Improvement Program) και τα αποτελέσματά του.
- (25) Εγκρίνει τους στόχους απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τουλάχιστον ετησίως.
- (26) Αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Μια τέτοια αξιολόγηση περιλαμβάνει: α) εξέταση των στόχων απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards), τους νόμους και τους κανονισμούς; την ικανότητα εκπλήρωσης της εντολής εσωτερικού ελέγχου (internal audit mandate) και την πρόοδο κατά την υλοποίηση του Προγράμματος Ελέγχων, β) λήψη υπόψιν των αποτελεσμάτων του Προγράμματος Διασφάλισης Ποιότητας και Βελτίωσης (Quality Assurance and Improvement Program) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, γ) προσδιορισμό του βαθμού επίτευξης των στόχων απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- (27) Συζητεί με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου το σχέδιο εξωτερικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που διεξάγεται από ανεξάρτητο, ειδικευμένο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.
- (28) Συνεργάζεται με τα ανώτερα στελέχη και τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το προσδιορισμό του σκοπού και της συχνότητας της εξωτερικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο.
- (29) Λαμβάνει πλήρη αποτελέσματα της εξωτερικής αξιολόγησης το Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της αυτοαξιολόγησης / εσωτερικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

- (30) Εξετάζει και εγκρίνει το σχέδιο δράσης του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την αντιμετώπιση των εντοπισμένων ελλείψεων και ευκαιρίες για βελτίωση, εάν προκύψουν βάσει των αποτελεσμάτων της εξωτερικής αξιολόγησης και της αυτοαξιολόγησης / εσωτερικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, και προβαίνει σε σχετική εισήγηση διορθωτικών μέτρων και σχεδίων δράσης προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
- (31) Παρακολουθεί το χρονοδιάγραμμα και την υλοποίηση διορθωτικών μέτρων και σχεδίων δράσης που ενέκρινε το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας βάσει των αποτελεσμάτων της εξωτερικής αξιολόγησης και της αυτοαξιολόγησης / εσωτερικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- 4.4 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 και 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) Συμμετέχει στην κατάρτιση του ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων παρέχοντας τη γνώμη της στον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αφού 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) Εγκρίνει το αντικείμενο ελέγχου και το ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την τελική έγκριση του ετησίου Προγράμματος Ελέγχων.
 - (7) 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.
 - (8) Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών ανά τρίμηνο και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου ως προς το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
 - (9) 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.
 - (10) 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.
 - (11) 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.
- 4.5 Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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.
- 4.6 Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με το εκάστοτε νομοθετικό πλαίσιο καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 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.
- 4.7 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.

- 4.8 Υποβάλλει πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον ορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με την εξασφάλιση επαρκών ικανοτήτων και προσόντων και συμμόρφωσης με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (Global Internal Audit Standards).

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, ήτοι, πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.
- 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 υφιστάμενα 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 αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία οφείλει να διαθέτει αποδεδειγμένα 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 Επιτροπής Ελέγχου, 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 δύναται 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 και τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας 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 και προβλήματα που ενδεχομένως, εντοπίζονται κατά τους εσωτερικούς ελέγχους και διατυπώνει τις προτάσεις της.

8.3 Επεξεργασία και έγκριση του ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων: Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων της μονάδας και τις απαιτήσεις πόρων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη 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 εξηγεί 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) Υποβάλλει 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 υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- (3) Υποβάλλει αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις τριμηνιαίες εκθέσεις του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις επ' αυτών παρατηρήσεις της Επιτροπής Ελέγχου.

8.5 Έκθεση πεπραγμένων: Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται περιγραφή τυχόν 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 και περιγράφει τις εργασίες της κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

8.6 Η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει ετησίως σε αυτοαξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της.

9. ΈΓΚΡΙΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ – ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ

- 9.1 Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.
- 9.2 Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναθεωρείται με απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου.
- 9.3 Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και κάθε αναθεώρηση αυτού δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας.