

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΜΟΤΟΡ ΟΪΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.

I. Σκοπός της Επιτροπής

1. Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου («η Επιτροπή») είναι να συνεπικουρεί και να ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη λήψη των αποφάσεών του και την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων του, συμβάλλοντας στην επίτευξη της υψηλής ποιότητας του υποχρεωτικού ελέγχου.

2. Η Επιτροπή επιβλέπει κατά την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων εποπτείας:

(i) τη διαδικασία οικονομικής πληροφόρησης,

(ii) τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου,

(iii) την ποιότητα και αποδοτικότητα των συστημάτων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου,

(iv) τη συμμόρφωση του Ομίλου με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

3. Η Επιτροπή επιδιώκει τη συνεχή βελτίωση και προσπαθεί να προάγει την αξιοπιστία και διαφάνεια στις Πολιτικές, στις διαδικασίες και στις πρακτικές της Εταιρείας. Ενισχύει, δε, την ελεύθερη επικοινωνία μεταξύ των ανεξαρτήτων ελεγκτών, της Οικονομικής Διεύθυνσης και των λοιπών Τμημάτων της Εταιρείας, του εσωτερικού ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

II. Σύσταση της Επιτροπής

1. Η Επιτροπή αποτελείται από τουλάχιστον τρία μέλη, με τη δυνατότητα ανάδειξης ενός επιπλέον αναπληρωματικού μέλους

2. Τα μέλη της Επιτροπής αποτελούν στο σύνολό τους μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και μέλη που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και επαρκούς γνώσης σύμφωνα με την το Ν. 3016/2002 και το Ν. 4449/2017

3. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3016/2002.
4. Τουλάχιστον ένα μέλος πρέπει να διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριοποίησης της εταιρείας. Επίσης, τουλάχιστον ένα μέλος πρέπει να διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική.
5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων (ή διαφορετικά ορίζεται από τα μέλη της) και είναι ανεξάρτητος
6. Πριν από τον ορισμό της Επιτροπής, απαιτείται απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για την έγκριση και την αξιολόγηση των υποψηφιοτήτων
7. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών της Επιτροπής, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών δεν υπολείπεται των τριών.
8. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει μέλη της Επιτροπής σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η θητεία του εκλεγέντος με τον ως άνω τρόπο διαρκεί έως την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη.

III. Συνεδριάσεις – Λήψη αποφάσεων

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, αλλά και εκτάκτως εφόσον τούτο απαιτηθεί.
2. Η συνεδρίαση της Επιτροπής ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται αυτοπροσώπως τρία (3) μέλη της, ενώ η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να καλεί στις συνεδριάσεις της -κατά τη διακριτική της ευχέρεια- και το τμήμα εξωτερικού ελέγχου ή διευθυντικά στελέχη που συμμετέχουν στη διακυβέρνηση της εταιρίας αναφερομένων ενδεικτικώς του διευθύνοντος συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή, του επικεφαλής του τμήματος εσωτερικού ελέγχου ή των

αναπληρωτών τους. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, είναι απαραίτητη η προηγούμενη έγγραφη κλήση τους το αργότερο δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση.

- 3.** Η Επιτροπή διορίζει έναν Γραμματέα στον οποίο ανατίθενται οι αρμοδιότητες :
 - τήρησης πλήρων πρακτικών των συνεδριάσεων,
 - αρχείου των εργασιών της,
 - οργανωτικών ζητημάτων και
 - κάθε συναφούς καθήκοντος τυχόν ανατεθεί από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.
- 4.** Ο Πρόεδρος της Επιτροπής απευθύνει σχετική πρόσκληση σε συνεδρίαση προς τα μέλη αυτής, προτείνοντας ταυτόχρονα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Κάθε μέλος της Επιτροπής δύναται να προτείνει επιπρόσθετα θέματα προ της συνεδρίασης. Επιπλέον συναφές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης υλικό είναι δυνατόν να παρέχεται στα μέλη της Επιτροπής τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες προ της συνεδρίασεως.

IV. Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου, διατηρουμένης εις το ακέραιον της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τα κάτωθι ζητήματα, έχει τις εξής ενημερωτικές και εποπτικές αρμοδιότητες:

- 1.** Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο επιδιωκόμενος ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία
- 2.** Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της
- 3.** Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετησίων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψιν οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας Αρχής σύμφωνα με το άρθρο 26§6

- (Διασφάλιση Ποιότητας) του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 (που αναφέρεται στο πόρισμα επιθεώρησης ελέγχου του εσωτερικού συστήματος ελέγχου διασφάλισης ποιότητας του νόμιμου ελεγκτή)
4. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, σε συνδυασμό με 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
 5. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 (Διορισμός νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου) λαμβάνοντας υπόψιν τις επιταγές του άρθρου 52 του Ν. 4449/2017.
 6. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία του εν λόγω τμήματος.
 7. Επανεξετάζει τον παρόντα Κανονισμό τουλάχιστον μία (1) φορά ετησίως και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την τροποποίησή του, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο

V. Λειτουργίες της Επιτροπής

1. Η Επιτροπή διεξάγει έρευνες, εντός του πλαισίου αρμοδιοτήτων της και έρχεται σε επαφή με εξωτερικούς συμβούλους, ανεξάρτητους φορείς και άλλους δρώντες προκειμένου να φέρει εις πέρας το έργο της (αιτουμένη έγκριση απαιτούμενων εξόδων και αμοιβών).
2. Για την εκπλήρωση του σκοπού της, η Επιτροπή θα έχει :
 - (i) άμεση πρόσβαση στο αρμόδιο για τα καθήκοντά της προσωπικό και στελέχη της εταιρείας,
 - (ii) άμεση πρόσβαση και επικοινωνία με τους εξωτερικούς ελεγκτές,

- (iii) δυνατότητα να καλεί προς ακρόαση διευθυντικά στελέχη, προσωπικό της εταιρείας που σχετίζεται με τα καθήκοντά της, καθώς και τους εξωτερικούς ελεγκτές,
- (iv) πρόσβαση στα στοιχεία που της είναι απαραίτητα για την άσκηση των καθηκόντων της. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή υποβάλλει συμβουλευτικές αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τους τομείς που δραστηριοποιείται (συμπεριλαμβανομένης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης).

3. Η Επιτροπή επαναξιολογεί κάθε έτος ή ανά τακτά χρονικά διαστήματα που κρίνει σκόπιμο τη δομή, τη σύνθεση, το ρόλο και τον τρόπο λειτουργίας και δράσης της, τροποποιώντας εφόσον τούτο απαιτηθεί αναλόγως τον παρόντα Κανονισμό. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή θέτει ως γνώμονα συμβουλευτικά –μεταξύ άλλων- τις συγκεκριμένες συνθήκες και τις ανάγκες της εταιρείας, τον τομέα δραστηριοποίησής της, τις ιδιαιτερότητες του κλάδου και της αγοράς, το μέγεθος, την οργάνωση, το προφίλ των επιχειρηματικών κινδύνων κ.ο.κ.

4. Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

- 1.** Η Επιτροπή παρακολουθεί το σύστημα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των δημοσιευμένων (και υπό δημοσίευση) οικονομικών καταστάσεων που κοινοποιούνται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και το ευρύ επενδυτικό κοινό. Η Επιτροπή ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή αιτείται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων.
- 2.** Η Επιτροπή ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του.
 - Η Επιτροπή προβαίνει σε αξιολόγηση του υποβαλλομένου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους

τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της εταιρείας

- Η Επιτροπή δύναται να αιτείται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου
- Η Επιτροπή θα προσπαθεί να έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή

3. Η Επιτροπή θα αιτείται να 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. Η Επιτροπή επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις –εκτιμώντας ιδιαιτέρως τις προϋποθέσεις σύνταξής τους- 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.

5. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων

1. Η Επιτροπή επιδιώκει και παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της εταιρείας αναφορικά με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου παρεχομένων σ' αυτήν των σχετικών στοιχείων. Η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου πραγματοποιείται και μέσω της παρακολούθησης του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή.

2. Η Επιτροπή παρακολουθεί και επιθεωρεί κατά το μέτρο την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό

πλαίσιο. Αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

3. Η Επιτροπή αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό:

- Ενημερώνεται για το ετήσιο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου
- Λαμβάνει υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων εξετάζει την κάλυψη των σημαντικότερων πεδίων ελέγχου και συστημάτων που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων
- Έχει 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
- Ενημερώνεται για το έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων)
- Παρακολουθεί την ενημέρωση του διοικητικού συμβουλίου ως προς το περιεχόμενο αυτών

4. Η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της εταιρείας και της επάρκειας της περιοδικής αναθεώρησής τους πάντοτε σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση αιτούμενη απαραίτητα στοιχεία. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή προβαίνει βάσει των στοιχείων στην αξιολόγηση των μεθόδων που χρησιμοποιεί η εταιρεία:

(α) για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων,

(β) για την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και

(γ) για τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο. (Risk Management)