

**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 (ΔΣ) κατά τη λήψη των αποφάσεών του και την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων του, σε σχέση με την παρακολούθηση και εποπτεία :

(i) της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

(ii) των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου,

(iii) των μονάδων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και,

(iv) των εξωτερικών ορκωτών ελεγκτών.

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

3. Για την εκπλήρωση των καθηκόντων της η Επιτροπή έχει :

- i. άμεση πρόσβαση στα αρμόδια στελέχη και προσωπικό της εταιρίας
- ii. άμεση πρόσβαση και επικοινωνία με τους εξωτερικούς ελεγκτές
- iii. πρόσβαση στα στοιχεία που της είναι απαραίτητα για την άσκηση των καθηκόντων της

4. Η Επιτροπή δύναται να προσλαμβάνει για την καλύτερη εκτέλεση των καθηκόντων της και εντός του πλαισίου αρμοδιοτήτων της, εξωτερικούς συμβούλους, οι αμοιβές των οποίων και τα πάσης φύσης έξοδα τους εγκρίνονται από το ΔΣ της Εταιρείας.

## **II. Σύνοψη της Επιτροπής**

1. Η Επιτροπή είναι ανεξάρτητη και αποτελείται από τρία μέλη.
2. Τα μέλη της Επιτροπής αποτελούνται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους.
3. Τα μέλη εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και επαρκούς γνώσης σύμφωνα με τον Ν. 3016/2002, τον Ν. 4449/2017 και τον Ν. 4706/2020.
4. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3016/2002 και του Ν. 4706/2020.
5. Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο κατά τις διατάξεις του Ν. 3016/2002 και του Ν. 4706/2020, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
6. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος κατά τις διατάξεις του Ν. 3016/2002 και του Ν. 4706/2020.
7. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να ορίζει μέλη της Επιτροπής σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Προϋπόθεση για τον ορισμό αντικαταστάτη μέλους είναι η εκ των προτέρων αξιολόγηση της πλήρωσης των κριτηρίων καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Μετά τον ορισμό αντικαταστάτη μέλους της Επιτροπής Ελέγχου η τελευταία συγκροτείται άμεσα εκ νέου σε Σώμα ορίζοντας τον Πρόεδρο αυτής. Η θητεία του οριζόμενου με τον ως άνω τρόπο προσωρινού αντικαταστάτη ως μέλους της Επιτροπής διαρκεί έως την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της της Εταιρείας.

## **III. Συνεδριάσεις – Λήψη αποφάσεων**

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρό της με προηγούμενη πρόσκληση των Μελών της, η οποία αποστέλλεται το αργότερο δύο εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίασή της, προτείνοντας ταυτοχρόνως τα

θέματα της ημερήσιας διάταξης. Κάθε μέλος της Επιτροπής δύναται να προτείνει επιπρόσθετα θέματα προ της συνεδρίασης.

2. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης καθώς και τα σχετικά έγγραφα θα τίθενται στη διάθεση του κάθε μέλους το αργότερο την προηγούμενη εργάσιμη ημέρα της συνεδρίασης. Τα σχετικά έγγραφα, καθώς και τα πρακτικά της Επιτροπής, μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
3. Η Επιτροπή συνέρχεται τακτικά τουλάχιστον τριμηνιαίως κάθε έτος και οποτεδήποτε άλλοτε το απαιτήσουν οι περιστάσεις. Συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας, άλλο τόπο εντός του Λεκανοπεδίου Αττικής που τυχόν θα προσδιορίζεται στην πρόσκληση ή/και με τηλεδιάσκεψη.
4. Η συνεδρίαση της Επιτροπής ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται αυτοπροσώπως δυο τουλάχιστον μέλη της, ένας εκ των οποίων είναι ο Πρόεδρος. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.
5. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.
6. Η Επιτροπή δύναται να καλεί στις συνεδριάσεις της - κατά τη διακριτική της ευχέρεια - τους εξωτερικούς ελεγκτές και διευθυντικά στελέχη που συμμετέχουν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας αναφερομένων ενδεικτικώς, του διευθύνοντος συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή, του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου ή των αναπληρωτών τους.
7. Η Επιτροπή διορίζει έναν Γραμματέα από τη Νομική Υπηρεσία της Εταιρείας στον οποίο ανατίθενται οι αρμοδιότητες :
  - τήρησης πρακτικών των συνεδριάσεων,
  - αρχείου των εργασιών της,
  - οργανωτικών ζητημάτων και
  - κάθε συναφούς καθήκοντος τυχόν ανατεθεί από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.
8. Τα πρακτικά τίθενται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής και του ΔΣ.

#### **IV. Αρμοδιότητες – Λειτουργίες της Επιτροπής Ελέγχου**

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 και λειτουργίες :

##### **1. Όσον αφορά τον εξωτερικό έλεγχο η Επιτροπή :**

- είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιριών και προτείνει στο ΔΣ τους ορκωτούς ελεγκτές ή ελεγκτικές εταιρίες που θα διορισθούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού ΕΕ αριθ.537/2014
- Υποβάλλει πρόταση στο ΔΣ σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό, ή την ανάκληση των εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και την αμοιβή τους
- Ενημερώνεται από τους ορκωτούς ελεγκτές για τις ευθύνες τους σε σχέση με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
- Ενημερώνεται εγκαίρως από τους εξωτερικούς ελεγκτές για το ετήσιο πρόγραμμα τους και το προβλεπόμενο πεδίο ελέγχου τους
- Συζητεί με τους εξωτερικούς ελεγκτές τα επιμέρους πεδία ελέγχου τους, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας
- Συζητεί με τους εξωτερικούς ελεγκτές τυχόν ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προέκυψαν κατά τη διαδικασία του ελέγχου τους
- Συζητεί με τους εξωτερικούς ελεγκτές τυχόν αδυναμίες που εντόπισαν όσον αφορά το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), ιδίως αυτές που αφορούν στις διαδικασίες παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων
- Παρακολουθεί τον εξωτερικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοση του εξωτερικού ελέγχου, καθώς και τις επικαιροποιημένες εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, λαμβάνοντας υπόψιν τυχόν πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού ΕΕ αριθ. 537/2014

- Επισκοπεί τη Συμπληρωματική Έκθεση που υποβάλλουν οι εξωτερικοί ελεγκτές
- Ενημερώνει το ΔΣ για τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου και επεξηγεί πως συνέβαλε ο εξωτερικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών, σύμφωνα με τα άρθρα 21,22,23,26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014, λαμβάνοντας ετησίως και τη σχετική δήλωση από τους ορκωτούς ελεγκτές ότι έχουν συμμορφωθεί με τις σχετικές διαδικασίες δεοντολογίας που αφορούν την ανεξαρτησία
- Εγκρίνει την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους εξωτερικούς ελεγκτές, λαμβάνοντας υπόψιν τυχόν κινδύνους για την ανεξαρτησία τους, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014

## **2. Όσον αφορά τον εσωτερικό έλεγχο (Internal Audit), η Επιτροπή:**

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων 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 παραβιάζει την ανεξαρτησία της εν λόγω μονάδας.

Στα πλαίσια υλοποίησης του ανωτέρω, η Επιτροπή :

- ✓ Διασφαλίζει ότι τυχόν αδυναμίες στο ΣΕΕ που έχουν εντοπιστεί από την αρμόδια μονάδα, αντιμετωπίζονται και ικανοποιούνται καταλλήλως, παρακολουθώντας ιδίως την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται από το αρμόδιο όργανο
- ✓ Επισκοπεί την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, την ικανοποιητική στελέχωση της και την ανεμπόδιστη πρόσβαση της σε οποιαδήποτε πληροφόρηση και αρχεία χρειάζεται
- ✓ Προτείνει στο ΔΣ τον διορισμό ή τυχόν ανάκληση του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου

- ✓ Επισκοπεί το πλάνο Ελέγχου πριν την εφαρμογή του, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενημερώνεται για την τήρηση του και εγκρίνει τυχόν αλλαγές
- ✓ Λαμβάνει και επισκοπεί τις Εκθέσεις Ελέγχου που πραγματοποιεί η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, καθώς και τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών με έμφαση σε τυχόν εκκρεμείς ενέργειες

### **3. Όσον αφορά την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η Επιτροπή :**

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

Συγκεκριμένα:

- ✓ επισκοπεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, μέσω των επιμέρους συστημάτων και μηχανισμών που διαθέτουν οι εμπλεκόμενες λειτουργικές μονάδες
- ✓ επισκοπεί τις οικονομικές καταστάσεις πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ, 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 ΔΣ
- ✓ εξετάζει τα βασικά στοιχεία των οικονομικών Καταστάσεων που περιέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς διοίκησης
- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση

### **4. Η Επιτροπή υποβάλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, η οποία αποτελεί μέρος της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, και επιπλέον προς την Τακτική Γενική**



**Συνέλευση της Εταιρείας, στην οποία περιγράφεται και η πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.**

**5. Η Επιτροπή επανεξετάζει τον παρόντα Κανονισμό τουλάχιστον μία φορά ετησίως και προτείνει την τροποποίησή του, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο, με υποβολή προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για έγκριση.**