



**CORAL A.Ε.**  
**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

## Πίνακας Περιεχομένων

<b>A. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ .....</b>	<b>2</b>
1. Λειτουργία .....	2
2. Σύνθεση .....	2
3. Στελέχωση .....	2
<b>B. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ.....</b>	<b>3</b>
1. Εξωτερικός Έλεγχος.....	3
2. Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης .....	4
3. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου. ....	5
4. Αξιολόγηση των Συστημάτων Διαχείρισης Κινδύνων .....	6
<b>Γ. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΕΙΣ .....</b>	<b>7</b>

**A. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ****1. Λειτουργία**

Η Επιτροπή Ελέγχου συστήθηκε με πρωταρχικό σκοπό την παροχή βοήθειας στο Διοικητικό Συμβούλιο της CORAL ΑΕ, ώστε να εκπληρώσει τις εποπτικές αρμοδιότητές του, που σχετίζονται με την διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, με την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, με την διασφάλιση της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων που σχετίζονται με την εταιρεία, με την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, καθώς και με την επισκόπηση του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

**2. Σύσταση**

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με τους ορισμούς του άρθρου 44 παρ. 1 περ. αα του ν. 4449/2017 και απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, τα οποία είναι μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην πλειονότητά τους είναι ανεξάρτητα από την εταιρεία. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της CORAL ΑΕ, σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της κατά τη συνεδρίαση της συγκρότησής της σε σώμα και είναι επίσης ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα. Η θητεία των μελών είναι ετήσια. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να έχει και ένα αναπληρωματικό μέλος.

Η αντικατάσταση των μελών της Επιτροπής Ελέγχου σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους πραγματοποιείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 περίπτωση στ του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι κάθε νέο μέλος πρέπει να έχει τα απαραίτητα προσόντα που απαιτούνται, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και τον παρόντα Κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου.

**3. Στελέχωση**

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, στο σύνολό τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση του τομέα εμπορίας πετρελαιοειδών και συναφών χημικών προϊόντων, στον οποίο δραστηριοποιείται η CORAL ΑΕ. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την CORAL ΑΕ διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική (ή

είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος), ώστε να είναι σε θέση η Επιτροπή Ελέγχου, να εκπληρώσει συγκεκριμένες αρμοδιότητες που σχετίζονται με την παράγραφο 3, του άρθρου 44, του Ν.4449/2017.

## **B. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ**

### **1. Εξωτερικός Έλεγχος**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Είναι υπεύθυνη για την διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, προκειμένου να εγκριθούν από τη Γενική Συνέλευση.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών. Στα πλαίσια αυτά, κάθε χρόνο ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο, επιβεβαιώνει στην Επιτροπή Ελέγχου την ιδιότητα της ανεξαρτησίας του έναντι της υπό έλεγχο εταιρείας.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την καταλληλότητα παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα. Στα πλαίσια αυτά, ετησίως ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο γνωστοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου την φύση και έκταση άλλων υπηρεσιών που προσφέρθηκαν, πέραν των υπηρεσιών διενέργειας των υποχρεωτικών ελέγχων.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιπλέον, η Επιτροπή επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και την συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η εταιρεία.
- Εξετάζει την Έκθεση Ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή επί των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων καθώς και την ετήσια επιστολή παραστάσεων προς την διοίκηση. Επικοινωνεί με τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη

για τις ενέργειες επίλυσης των ζητημάτων που τυχόν απαιτούνται και παρακολουθεί την πορεία αυτών.

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της CORAL ΑΕ για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγεί πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της εταιρείας, καθώς και συγκεκριμένα, ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην προαναφερόμενη διαδικασία.

## **2. Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί την διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που ακολουθείται από την εταιρεία. Συγκεκριμένα, παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της CORAL ΑΕ.
- Ενημερώνεται για την διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την διοίκηση.
- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή για 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. Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με την διοίκηση και τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη, τον νομικό σύμβουλο της CORAL ΑΕ, κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά την διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις, όπου κρίνεται αυτό αναγκαίο, για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

- Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, καθώς και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους.

### **3. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της CORAL AE αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.
- Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, και αξιολογεί το έργο, την επάρκειά και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη που σχετίζονται με την εταιρεία.
- Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου, 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 προγράμματος ελέγχων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγηση του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου, τα πεδία και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τα

αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων και έχει την τελική αρμοδιότητα να προβεί σε έγκριση αυτού.

- Έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για την συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από την διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων. Ο επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και υπάγεται διοικητικά στον διευθύνοντα σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και παρακολουθεί την ενημέρωση του διοικητικού συμβουλίου επ' αυτού, στα πλαίσια των τριμηνιαίων συνεδριάσεων της ή όποτε απαιτηθεί. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα των περ. α) και β) του άρθρου 16 του ν. 4706/2020, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω των πεπραγμένων της.
- Ενημερώνεται επί των ευρημάτων και προτάσεων βελτίωσης που ανακύπτουν σχετικά με τις εν ισχύ διαδικασίες, στα πλαίσια ολοκλήρωσης των ελέγχων που εκπονούνται από την μονάδα εσωτερικού ελέγχου, και παρακολουθεί επισταμένα την πορεία επίλυσης αυτών.
- Σε τακτική βάση, η Επιτροπή Ελέγχου συναντάται χωριστά με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου προκειμένου να συζητήσει θέματα και να επιλύσει τυχόν προβλήματα αρμοδιότητάς της.

#### **4. Αξιολόγηση των Συστημάτων Διαχείρισης Κινδύνων**

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της εταιρείας αναφορικά με την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Επισκοπεί την διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της CORAL ΑΕ και την περιοδική αναθεώρησή τους.

### **Γ. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΕΙΣ**

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά, τέσσερις (4) φορές τον χρόνο και εκτάκτως όταν απαιτηθεί στην έδρα της CORAL ΑΕ ή όπου προβλέπει το καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018. Σε κάθε συνεδρίαση, τηρούνται τα σχετικά πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς το Διοικητικό Συμβούλιο και την Τακτική Γενική Συνέλευση της CORAL ΑΕ.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Ο Πρόεδρος αποφασίζει για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, την συχνότητα και την ώρα των συνεδριάσεων και είναι υπεύθυνος να διασφαλίσει ότι η Επιτροπή εκπληρώνει επιτυχώς τις αρμοδιότητές της. Κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, 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 συνεδρίασης. Υπόκεινται στη διακριτική ευχέρειά της, να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στην διακυβέρνηση της CORAL ΑΕ, συμπεριλαμβανομένου του διευθύνοντα συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή, του επικεφαλής του τμήματος εσωτερικού ελέγχου και του νομικού συμβούλου της εταιρείας, προκειμένου να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων, δύο (2) μέλη της Επιτροπής πρέπει να δώσουν την συναίνεσή τους. Δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

Μετά από απόφαση του Προέδρου, ο/η Γραμματέας της Επιτροπής, συγκαλεί τις συνεδριάσεις. Χρέη Γραμματέως ασκεί ανώτερο στέλεχος ή υπάλληλος της εταιρείας που διορίζεται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να συνεργαστεί με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου της Coral ΑΕ στο πλαίσιο αρμοδιοτήτων της.