

## **ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023**

Η ισχύουσα σύνθεση καθώς και το είδος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ορίσθηκε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με ημερομηνία 7 Ιουνίου 2023, η θητεία της είναι ετήσια και αποτελείται από τα κάτωθι μέλη:

- Παναγιώτης Κωνσταντάρας του Ιωάννη
- Κωνσταντίνος Θανόπουλος του Νικολάου
- Σπυρίδων Κυρίτσης του Χαραλάμπους

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι μία ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται από ένα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και δύο ανεξάρτητα τρίτα πρόσωπα. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και επαρκούς γνώσης σύμφωνα με τον Ν.3016/2002, τον Ν.4449/2017 και τον Ν.4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση των τομέων στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία καθώς και εμπειρία στην λογιστική και τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα κατά τη συνεδρίασή της με ημερομηνία 8 Ιουνίου 2023 και ως Πρόεδρος ομόφωνα ορίσθηκε ο κ. Παναγιώτης Ι. Κωνσταντάρας (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.).

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον τριμηνιαίως κάθε έτος, και οποτεδήποτε άλλοτε το απαιτήσουν οι περιστάσεις.

Κατά την διάρκεια της εταιρικής χρήσης 2023, η Επιτροπή Ελέγχου λειτούργησε ακώλυτα στο πλαίσιο των προβλεπόμενων εκ του νόμου αρμοδιοτήτων της. Διεξήγαγε όλες τις προβλεπόμενες από τον νόμο τακτικές συνεδριάσεις καθώς και έκτακτες σύμφωνα με τις παρουσιαζόμενες κατά περίπτωση ανάγκες, ευρισκόμενη πάντοτε σε νόμιμη απαρτία, ενίοτε μέσω τηλεδιάσκεψης, δια της παρουσίας των μελών της. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε 17 φορές και συζήτησε για όλα τα θέματα που εμπίπτουν στους τομείς των αρμοδιοτήτων της, με έμφαση στα ακόλουθα: α) Εξωτερικός Έλεγχος και Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, β) Εσωτερικός Έλεγχος και ελεγκτικές διαδικασίες, γ) διαδικασία αντικατάστασης των ορκωτών ελεγκτών για την διενέργεια του ελέγχου χρήσεως 2024 της Εταιρείας, δ) ενημερωτικές συναντήσεις με ανώτερα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ε) εγκρίσεις παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, και στ) λοιπά θέματα που σχετίζονται με τις αρμοδιότητες / σκοπό της Επιτροπής Ελέγχου.

Ακολουθεί αναλυτική παράθεση των εργασιών της Επιτροπής κατά τη διάρκεια του 2023.

#### **A. Εξωτερικός Έλεγχος/Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συνεδριάσεις όσον αφορά την ενημέρωσή της για τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του εξωτερικού ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων.

Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από τον Γενικό Διευθυντή Οικονομικών και στελέχη της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθετήθηκαν όσον αφορά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, καθώς και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά την κατάρτισή τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης ενημερώθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας για τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας χρήσης 2022, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 1.1.2023 έως 30.6.2023.

Όσον αφορά τις συναντήσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές (Deloitte), πραγματοποιήθηκαν τρεις (3) συνεδριάσεις κατά τις οποίες η Deloitte παρουσίασε το Ετήσιο Πρόγραμμα και το προβλεπόμενο πεδίο ελέγχου της, τις εκθέσεις της σχετικά με τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, καθώς και την ανάλυσή της αναφορικά με τις ετήσιες (χρήσης 2022) και τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του πρώτου εξαμήνου του 2023. Κατά τις προαναφερόμενες συνεδριάσεις συζητήθηκαν τα κύρια θέματα που εξέτασαν οι Ελεγκτές, καθώς και το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης του άρθρου 11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 που υπέβαλλαν προς την Επιτροπή Ελέγχου.

Με βάση τις προαναφερόμενες συναντήσεις, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα σημαντικότερα ζητήματα και τους κινδύνους που ενδεχομένως επηρεάζουν την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά τη σύνταξή τους σύμφωνα και με τις σχετικές αξιολογήσεις της Διοικήσεως, επισκόπησε τις οικονομικές καταστάσεις 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου διακρίβωσε την τήρηση των όρων δημοσιότητας που επιβάλλεται εκ του νόμου ως προς τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενώ διαπιστώθηκε η δυνατότητα ελεύθερης και αδιάλειπτης πρόσβασης στις σχετικές πληροφορίες.

Η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία της Ελεγκτικής Εταιρείας που διεξήγαγε τον τακτικό υποχρεωτικό έλεγχο καθώς και των φυσικών προσώπων που διεξάγουν τον έλεγχο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις της εθνικής και ενωσιακής νομοθεσίας.

Εν όψει της υποχρεωτικής εναλλαγής των Εξωτερικών Ελεγκτών για την χρήση του έτους 2024, όπως επιβάλλεται από τον νόμο, η Επιτροπή Ελέγχου έκρινε ότι δεν υπήρχε λόγος να τεθεί προς συζήτηση αλλαγή των Εξωτερικών Ελεγκτών εντός του 2023 και ως εκ τούτου, υπέβαλε σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας περί της ανανέωσης του διορισμού των ίδιων Εξωτερικών Ελεγκτών για την εταιρική χρήση 2023 καθώς και του ύψους αμοιβής τους.

Όσον αφορά τη χρήση των Εξωτερικών Ελεγκτών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες, η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την έγκριση τέτοιων υπηρεσιών στις Εταιρείες του Ομίλου, που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία. Η Επιτροπή Ελέγχου γνωρίζοντας ότι οι Εξωτερικοί Ελεγκτές έχουν εκ του ρόλου τους αναλυτική εικόνα για τη δραστηριότητα του Ομίλου, θεωρεί ότι σε αρκετές περιπτώσεις είναι περισσότερο αποτελεσματικό, και με μικρότερο για τον Όμιλο κόστος, οι εξωτερικοί ελεγκτές να παρέχουν συγκεκριμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες τις οποίες και ενέκρινε.

Ωστόσο, η προστασία της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών αποτελεί πρωτεύουσα προτεραιότητα. Για αυτό το λόγο, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών, λαμβάνοντας υπόψη και την έγγραφη διαβεβαίωση της Ελεγκτικής Εταιρείας, δεν θα αλλοίωνε την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα των Εξωτερικών Ελεγκτών.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου κατά την διάρκεια 5 συνεδριάσεων της, στην διάρκεια του έτους, μεταξύ άλλων, ενέκρινε την παροχή επιτρεπόμενων εκ του νόμου μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την Ελεγκτική Εταιρεία Deloitte καθώς και συγγενείς της εταιρείες. Για την καταλληλότητα, τους όρους και την τελική έγκριση της παροχής των εν λόγω μη ελεγκτικών υπηρεσιών τηρήθηκαν οι οικείες διατάξεις του εθνικού και ενωσιακού δικαίου συμπεριλαμβανομένου και του ύψους των συνολικών αμοιβών των σε σύγκριση με τα επιτρεπόμενα εκ του νόμου και των σχετικών διατάξεων.

## **B. Εσωτερικός Έλεγχος - Διαδικασίες Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου**

Κατά τη διάρκεια του 2023 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε πέντε (5) φορές για θέματα σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο και τις ελεγκτικές διαδικασίες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και της διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, διαπιστώνοντας την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των τηρούμενων πολιτικών και εφαρμοζόμενων διαδικασιών μέσω και των τριμηνιαίων παρουσιάσεων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου πριν την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους τομείς δραστηριότητας της Εταιρείας καθώς και τους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει.

Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε και επισκόπησε τις τριμηνιαίες Εκθέσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών δίδοντας έμφαση στις χρονίζουσες ενέργειες για τις οποίες συζητήθηκαν και προτάθηκαν νέες αυστηρότερες διαδικασίες παρακολούθησης τους. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από τον Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για την αυτοματοποιημένη διαδικασία παρακολούθησης τήρησης των προθεσμιών υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών εκ μέρους των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας αναφορικά με τυχόν ευρήματα των ελέγχων που πραγματοποιούνται σε ετήσια βάση.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαπίστωσε την εύρυθμη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και την διατήρηση της ανεξαρτησίας του.

## **Γ. Επικείμενη Αντικατάσταση Εξωτερικού Ελεγκτή**

Κατά την διάρκεια του τελευταίου τριμήνου του 2023, και εν όψει της επιβαλλόμενης από τον νόμο αντικατάστασης των Ορκωτών Ελεγκτών για τον υποχρεωτικό εκ του νόμου έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης 2024, η Επιτροπή ξεκίνησε σχετικές συζητήσεις σε συνεργασία με τα αρμόδια στελέχη της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρείας προκειμένου να οργανωθεί η διαδικασία επιλογής του νέου Ορκωτού Ελεγκτή. Κατόπιν σχετικών αναλυτικών διαβουλεύσεων και λαμβάνοντας επίσης υπόψιν τον απαιτούμενο υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ορισμένων θυγατρικών εταιρειών, πέραν της μητρικής, αποφασίσθηκε και εστάλη εντός του Δεκεμβρίου 2023 επιστολή για εκδήλωση ενδιαφέροντος και υποβολής οικονομικών προσφορών.

## **Δ. Βιώσιμη Ανάπτυξη**

Αναφορικά με την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε ότι εκ μέρους της Εταιρείας :

- α) εγκρίθηκε έργο σχετικά με την ετοιμότητα της Εταιρείας για την δημιουργία Απολογισμού Βιώσιμης Ανάπτυξης σύμφωνα με τη νέα Ευρωπαϊκή Οδηγία για την Υποβολή Εκθέσεων Εταιρικής Βιωσιμότητας (Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD),
- β) σε συνεργασία με τη Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, δημιουργήθηκε ο κατάλογος όλων των κινδύνων που σχετίζονται με την βιώσιμη ανάπτυξη,
- γ) πραγματοποιήθηκε εκπαίδευση σχετικά με τις μη οικονομικές καταστάσεις (ESG) και την νέα νομοθεσία του CSRD στα ανώτερα στελέχη, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στην Επιτροπή Ελέγχου,
- δ) εγκρίθηκαν από την Ειδική Επιτροπή Βιώσιμης Ανάπτυξης οι στόχοι του 2023 με ESG κριτήρια για τα ανώτατα στελέχη και μέλη του Δ.Σ. και
- ε) εγκρίθηκε από την Ειδική Επιτροπή Βιώσιμης Ανάπτυξης έργο για την αξιολόγηση των υφιστάμενων διαδικασιών του Ομίλου ως προς τις απαιτήσεις του νέου προτύπου CSRD.

Ο Όμιλος ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ έχει αναπτύξει μια αποτελεσματική στρατηγική για την προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία, τη Συμφωνία του Παρισιού και τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών. Η στρατηγική βιώσιμης ανάπτυξης του Ομίλου στοχεύει, μεταξύ άλλων, στην ικανοποίηση των επενδυτών που θέλουν να κατανοούν τους κινδύνους και τις ευκαιρίες που θέτουν τα θέματα Περιβάλλοντος, Κοινωνίας και Διακυβέρνησης (ESG) στις επενδύσεις τους. Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις προκλήσεις αναφορικά με την έκθεση της ESG πληροφόρησης και θέτει ένα αυστηρό πλαίσιο διακυβέρνησης για να εξασφαλίσει την αξιοπιστία της πληροφορίας.

Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου στοχεύει στην αποτελεσματική αντιμετώπιση όλων των ουσιαστικών θεμάτων ESG που σχετίζονται με τις δραστηριότητες του Ομίλου με στόχο τη συνεχή βελτίωση των επιδόσεων ESG.

## **Ε. Λοιπές Δραστηριότητες**

Η Επιτροπή Ελέγχου για τη διευκόλυνση του έργου της, προέβη σε συναντήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας και τις επιμέρους Διευθύνσεις της και ειδικότερα με επικεφαλής των Διευθύνσεων της Εταιρείας. Κατά τις συναντήσεις αυτές παρουσιάσθηκαν ο σχεδιασμός και η πορεία υλοποίησης του εταιρικού μετασχηματισμού και της ενεργειακής μετάβασης του Ομίλου, μέσω επέκτασης σε νέες δραστηριότητες στον ευρύτερο ενεργειακό κλάδο με σκοπό την παραγωγή φιλικότερων προς το περιβάλλον μορφών ενέργειας,

καθώς και της υλοποίησης επενδύσεων στο διυλιστήριο που θα συμβάλουν στη βελτίωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος (energy footprint) σύμφωνα με τις σύγχρονες επιταγές που επιβάλλουν τα κριτήρια ESG (Environmental Social Governance).

Σε συνέχεια του ψηφιοθέντος Νόμου 4706/2020, και την επιλογή ανεξάρτητου προσώπου με αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία για την αξιολόγηση, για πρώτη φορά, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών AVINOIL και CORAL A.E., η Επιτροπή Ελέγχου υπήρξε αποδέκτης της εν λόγω υποβληθείσας έκθεσης αξιολόγησης με ημερομηνία 30.03.2023 και περίοδο αναφοράς το διάστημα από την έναρξη ισχύος του Νόμου μέχρι τις 31.12.2022. Με βάση τη διενεργηθείσα από τον Ορκωτό Ελεγκτή εργασία δεν υπέπεσε στην αντίληψή του οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε αυτοαξιολόγηση του έργου και της λειτουργίας της για το 2022, μέσω της συμπλήρωσης σχετικού ερωτηματολογίου, τα συμπεράσματα του οποίου συζητήθηκαν δεόντως σε συνεδρίαση της Επιτροπής της 04.04.2023. Εντός του δεύτερου τριμήνου 2024 η Επιτροπή θα συνεδριάσει με θέμα την αυτοαξιολόγηση του έργου και της λειτουργίας της για το 2023.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε στα πλαίσια της ετήσιας αξιολόγησης τυχόν αναθεώρησης του Κανονισμού Λειτουργίας της, χωρίς να χρειασθεί να προβεί σε κάποια αλλαγή αυτού εντός του ημερολογιακού έτους 2023. Εν τούτοις, εν όψει της οργανωτικής υπαγωγής (Φεβρουάριος 2024) της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, η Επιτροπή προέβη σε αναθεώρηση και επικαιροποίηση του Κανονισμού λειτουργίας της στις 31.01.2024.

Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου για την καλύτερη ενημέρωσή τους παρακολούθησαν τις τακτικές τριμηνιαίες ενημερωτικές παρουσιάσεις των οικονομικών αποτελεσμάτων που πραγματοποιήθηκαν μέσω τηλεδιάσκεψης (teleconference) από την Γενική Διεύθυνση Οικονομικών προς τους θεσμικούς μετόχους της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου ανταποκρίθηκε εμπροθέσμως και προσηκόντως στο σύνολο των αιτημάτων που υπεβλήθησαν από τους αρμόδιους φορείς και Αρχές στο πλαίσιο της άσκησης των αρμοδιοτήτων της

Η Επιτροπή Ελέγχου καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της είχε πλήρη πρόσβαση στις απαιτούμενες πληροφορίες και στις αναγκαίες υποδομές για την εύρυθμη και απρόσκοπτη εκτέλεση των εργασιών της.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 η Επιτροπή Ελέγχου δεν ζήτησε την συνδρομή εξωτερικού συμβούλου.