



ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

Εκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2023

I. Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου (ΕΕ) υποβάλλει, προς ενημέρωση των Μετόχων της Εταιρείας, την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023 (1.1.2023 – 31.12.2023), καταδεικνύοντας την ουσιώδη συμβολή και συνδρομή της στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τους νόμους και κανονιστικές ρυθμίσεις που διέπουν τη λειτουργία της, σε ένα περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από πολυσύνθετες προκλήσεις και έντονες αβεβαιότητες.

Η Εταιρεία, παρά τις εξωγενείς δυσκολίες, έκανε σημαντικά βήματα προς την υλοποίηση του σχεδίου του μετασχηματισμού της σε μια σύγχρονη, εξωστρεφή και βιώσιμη εταιρεία ενέργειας. Σε αυτή τη νέα συνθήκη, η ΕΕ εστίασε το ενδιαφέρον της στην ενίσχυση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω των τακτικών δραστηριοτήτων της, συμβάλλοντας ενεργά στο έργο της Διοίκησης για τη διασφάλιση της ορθής λειτουργίας του Οργανισμού και τη λήψη αποφάσεων σε ένα περιβάλλον στο οποίο εφαρμόζονται οι νόμοι και οι βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης και εντοπίζονται οι κίνδυνοι, που καλείται να διαχειριστεί η Εταιρεία, στοιχεία αναγκαία για τη βιωσιμότητά της.

II. Αρμοδιότητες – Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Η ΕΕ λειτουργεί στο πλαίσιο των προβλέψεων του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, ως ισχύει, του άρθρου 10 του ν. 4706/2020 «περί εταιρικής διακυβέρνησης» και του άρθρου 9 του ν. 4643/2019, καθώς και σύμφωνα με τις προβλέψεις της δευτερογενούς νομοθεσίας, όπως οι σχετικές εγκύκλιοι και αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ΕΚ), ως αυτές εκάστοτε ισχύουν (ενδεικτικά αναφερόμενες οι εγκύκλιοι/επιστολές 1302/28.4.2017, 1508/17.7.2020, 427/21.2.2022, 428/21.2.2022) της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της ΕΚ και του Κανονισμού υπ' αριθμ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.

Σκοπός της ΕΕ είναι να συνδράμει το Δ.Σ. στην εκπλήρωση των καθηκόντων του και της ευθύνης του έναντι των μετόχων της επενδυτικής κοινότητας και τρίτων, ιδιαιτέρως αναφορικά με τη διασφάλιση της ακεραιότητας, αντικειμενικότητας,

επάρκειας και αποτελεσματικότητας :

1. Των διαδικασιών σύνταξης και υποβολής οικονομικών αναφορών και ιδιαίτερα της διαδικασίας οικονομικής πληροφόρησης και της διαδικασίας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές.
2. Της επιλογής και αξιολόγησης της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών.
3. Του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των λειτουργιών διαχείρισης κινδύνων, συμμόρφωσης και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
4. Του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης.
5. Της λειτουργίας προμηθειών της Εταιρείας.

Ο ρόλος της ΕΕ, οι αρμοδιότητές της, καθώς και ο τρόπος λειτουργίας της αποτυπώνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος καταρτίστηκε σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, είναι εγκεκριμένος από το Δ.Σ. της Εταιρείας και είναι διαθέσιμος στην ακόλουθη υπερσύνδεση της εταιρικής ιστοσελίδας <https://www.ppcgroup.com/el/omilos-dei/etairiki-diakivernisi/organosietaireias/epitropes-ds/epitroph-elegchou/>.

III. Είδος - Δομή - Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

Η ΕΕ συνιστά ανεξάρτητη, «μικτή» επιτροπή, αποτελούμενη από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους μη Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1, περίπτωση (α), υποπερίπτωση (αβ), του ν. 4449/2017, ως ισχύει και έχοντας υπόψη το άρθρο 9 του ν. 4643/2019.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την Απόφαση υπ' αριθμ. 18/07-03-2023, όρισε τον κ. Νικήτα Γλύκα ως προσωρινό αντικαταστάτη του παραιτηθέντος, για επαγγελματικούς λόγους, μέλους της Επιτροπής Ελέγχου και Κωνσταντίνου Χολέβα, για το διάστημα 07-03-2023 έως 31-03-2023, όπου συνήλθε η Έκτακτη

Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, στην οποία εξελέγη, κατά το άρθρο 9 του ν. 4643/2019, ο κ. Νικήτας Γλύκας, σε αντικατάσταση του αναφερομένου ανωτέρω παραιτηθέντος μέλους και για το υπόλοιπο της θητείας, ήτοι, έως και τις 07-05-2023 και εν συνεχεία εξελέγη ως μέλος τις Επιτροπής Ελέγχου, με τριετή θητεία, ήτοι, από 08-05-2023 έως 07-05-2026, σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, ως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του ν. 4706/2020 και ισχύει.

Η ΕΕ της ΔΕΗ Α.Ε. απαρτίζεται από έξι (6) μέλη, που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων (ΓΣΜ) εκ των οποίων:

- Τέσσερα (4) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ή και μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Γενικά, οποιοσδήποτε συνδυασμός μπορεί να καθορισθεί, αρκεί να υπάρχει έστω ένα μέλος του Δ.Σ. και στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020. Τα μέλη της ΕΕ πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα, ενώ ένα (1) τουλάχιστον από αυτά, ανεξάρτητο από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020, πρέπει να διαθέτει επαρκή τεκμηριωμένη γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.
- Δύο (2) μέλη, κατά το άρθρο 9 του ν. 4643/2019, επιλέγονται από κατάλογο προσώπων με αποδεδειγμένη εμπειρία στον τομέα των συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών και τα οποία είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υφιστάμενη Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα στη συνεδρίασή της στις 5 Απριλίου 2023.

Δύο (2) από τα ως άνω αναφερόμενα μέλη, ήτοι οι κ.κ. Μαρία Ψυλλάκη και Χρήστος - Στέργιος Γκλαβάνης, σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, ως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του ν. 4706/2020 και ισχύει, διαθέτουν επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

IV. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

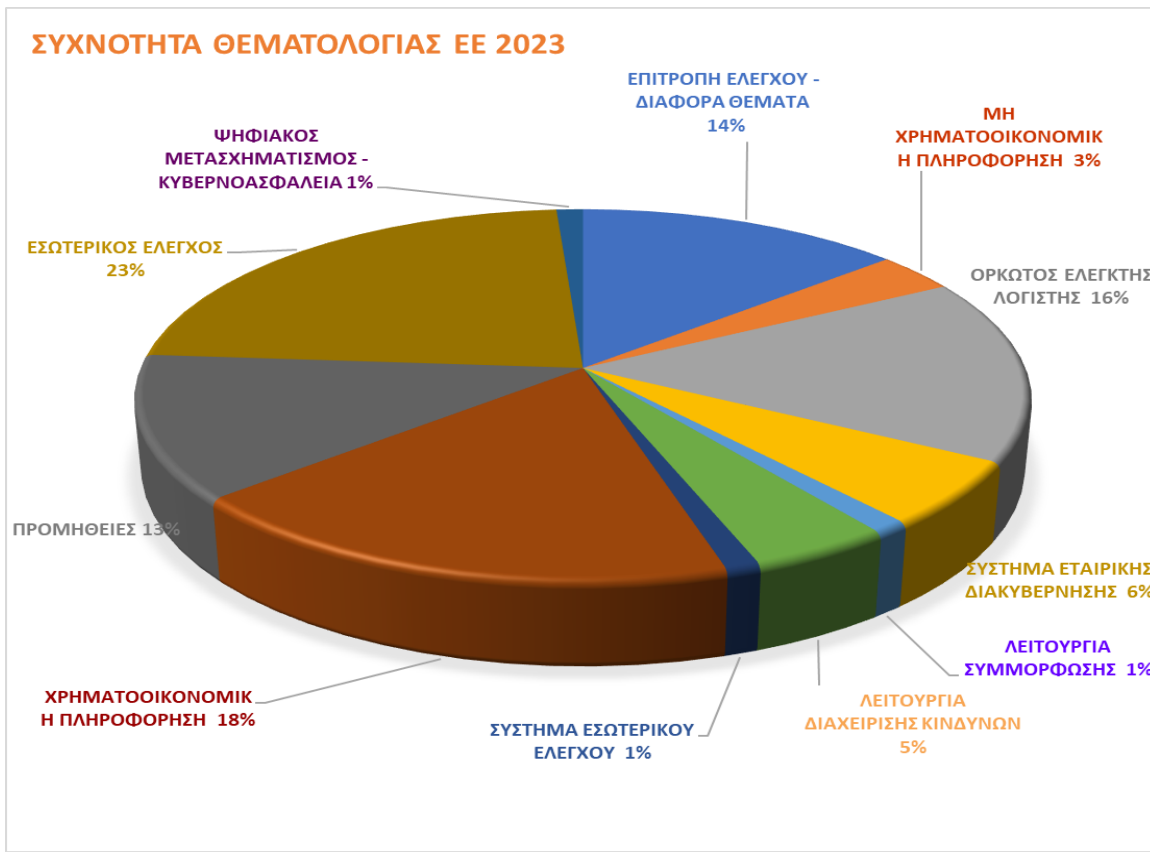
Το 2023 η ΕΕ πραγματοποίησε είκοσι τρεις (23) συνεδριάσεις. Η συμμετοχή των μελών της ΕΕ στις εν λόγω συνεδριάσεις παρουσιάζεται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Θητεία	Συμμετοχή
Μαρία Ψυλλάκη	Πρόεδρος της ΕΕ, Ανεξάρτητο- Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	17.12.2021 - 16.12.2024	23/23
Δέσποινα Δοξάκη	Ανεξάρτητο- Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	27.06.2019 - 26.06.2022 29.06.2022 - 28.06.2025	18/23
Στέφανος Καρδαμάκης	Ανεξάρτητο- Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	22.08.2019 - 21.08.2022 22.08.2022 - 21.08.2025	18/23
Ευάγγελος Αγγελετόπουλος	Ανεξάρτητο Μη Μέλος Δ.Σ.	08.05.2020 - 07.05.2023 08.05.2023— 07.05.2026	23/23
Κωνσταντίνος Χολέβας	Ανεξάρτητο Μη Μέλος Δ.Σ.	05.05.2022 - 07.05.2023 (σε αντικατάσταση παραιτηθέντος μέλους)	3/13
Χρήστος - Στέργιος Γκλαβάνης	Ανεξάρτητο Μη Μέλος Δ.Σ.	14.12.2022 - 13.12.2025	23/23

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Θητεία	Συμμετοχή
Νικήτας Γλύκας	Ανεξάρτητο Μη Μέλος Δ.Σ.	07.03.2023 – 07.05.2023 08.05.2023 – 07.05.2026 (σε αντικατάσταση παραιτηθέντος μέλους)	18/18

Σύμφωνα με τη δυνατότητα του άρθρου 5 του Κανονισμού Λειτουργίας της ΕΕ «Παράσταση Τρίτων Στις Συνεδριάσεις», κατά το έτος 2023 προσκλήθηκε και συμμετείχε στις συνεδριάσεις της ΕΕ η Διευθύντρια Εσωτερικού Ελέγχου. Επιπρόσθετα, η ΕΕ πραγματοποίησε συναντήσεις με τη συμμετοχή επιχειρησιακών στελεχών της Εταιρείας, όπως ο Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος Ψηφιακού Μετασχηματισμού, ο Γενικός Διευθυντής Νομικών Υποθέσεων και Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Γενική Διευθύντρια Υποστηρικτικών Λειτουργιών, ο Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών, η Γενική Διευθύντρια Ανθρωπίνων Πόρων και Οργάνωσης και οι Διευθυντές, Συμμόρφωσης, Διαχείρισης Κινδύνων, Βιώσιμης Ανάπτυξης, Λογιστικών Υπηρεσιών, Μετασχηματισμού Συστήματος Προμηθειών, Προμηθειών ΑΠΕ, μεταξύ άλλων. Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής των οικονομικών καταστάσεων του 2023 είχε προσκληθεί και συμμετείχε σε συνεδριάσεις, όπως απαιτείται. Τέλος η Γραμματέας της ΕΕ, παρακολούθησε όλες τις συνεδριάσεις της ΕΕ.

Το υποστηρικτικό υλικό για τις συνεδριάσεις της είχε διανεμηθεί σε όλα τα μέλη της μέσω της επιχειρησιακής πύλης συνεργασίας (Portal ΔΕΗ). Τηρήθηκαν πρακτικά για όλες τις συνεδριάσεις της ΕΕ που έλαβαν χώρα το 2023. Οι συνεδριάσεις της ΕΕ αφορούσαν ανά κατηγορία τα θέματα που παρουσιάζονται στο παρακάτω σχήμα.



Α. Εξωτερικός Έλεγχος / Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Επιλογή Εξωτερικού Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή

Η ΕΕ επιμελείται τη διαδικασία επιλογής των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, για την οποία είναι υπεύθυνη, και προτείνει προς το Δ.Σ. τους ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕυρΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕυρΕ) αριθ. 537/2014.

Δεδομένου ότι το 2023 έληξε η τριετής περίοδος (2020 - 2022) για την οποία είχε εγκριθεί η ανάθεση του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας στην Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. (εφεξής ΕΥ), η ΕΕ εκκίνησε τη διαδικασία για την επιλογή του εξωτερικού ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τις επόμενες χρήσεις. Βάσει αυτής και λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την τεχνική επάρκεια και εμπειρία της ΕΥ, την απόδοσή της κατά την προηγούμενη τριετία αλλά και την απουσία ασυμβίβαστου αναφορικά με τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου, η ΕΕ πρότεινε να τεθεί προς έγκριση από τους

μετόχους η εκλογή του ελεγκτικού οίκου ΕΥ ως Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής της Εταιρείας για τις εταιρικές χρήσεις 2023 και 2024, καθώς και την έγκριση της αμοιβής της για την χρήση 2023, η οποία περιλαμβάνει την αμοιβή του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων και την αμοιβή για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού.

Η απόφαση για τη χρήση 2024 θα ανανεωθεί από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων του έτους αυτού.

Η ανωτέρω ελεγκτική εταιρεία θα προταθεί και για τον έλεγχο των θυγατρικών του Ομίλου για την ίδια περίοδο, με βάση τις αντίστοιχες ζητούμενες αμοιβές για κάθε εταιρεία.

Διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και διατήρηση της αποτελεσματικότητας των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας

Η ΕΕ, σε σχέση με τον εξωτερικό ελεγκτή, έχει την υποχρέωση να διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του, καθώς επίσης και να ελέγχει την αποτελεσματικότητα του τακτικού ελέγχου. Επιπρόσθετα, η ΕΕ κατά πάγια τακτική και σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕυρΕ) αριθ. 537/2014, καθώς και του Κανονισμού Λειτουργίας της, προεγκρίνει το σύνολο των ελεγκτικών και μη ελεγκτικών επιτρεπόμενων υπηρεσιών που παρέχονται στην Εταιρεία από τους ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που αναλαμβάνουν τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2023, ανατέθηκαν επιπλέον έργα στην ΕΥ, που δεν σχετίζονται με τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσης 2023. Η ΕΕ έδωσε τη συγκατάθεσή της για τις εν λόγω αναθέσεις, εφόσον εκτίμησε δεόντως τη συμμόρφωση με το σχετικό θεσμικό πλαίσιο και τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών, εξετάζοντας, για κάθε έργο για το οποίο έγινε ανάθεση, σύμφωνα με το άρθρο 22β της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ.:

- i) το συνολικό ύψος αμοιβών της ΕΥ,
- ii) το είδος και τη φύση των επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- iii) την επάρκεια των τυχόν διασφαλίσεων που απαιτούνται, καθώς και

iv) τους λόγους για τους οποίους προκρίνεται η επιλογή τους (εμπιστευτικότητα, αποδοτικότητα) έναντι άλλων παρόχων.

Η ΕΕ διαπίστωσε ότι σε κάθε περίπτωση τα έργα αυτά εμπίπτουν στις επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες και δεν εγείρεται θέμα ανεξαρτησίας, σύμφωνα με τα σχετικώς οριζόμενα στον ν.4449/2017 και το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕυρΕ) 537/2014. Επίσης, η ΕΕ διαπίστωσε ότι οι συνολικές αμοιβές για τις υπηρεσίες αυτές δεν υπερέβησαν το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν κατά τα τελευταία τρία συνεχή έτη για τον νόμιμο έλεγχο της Μητρικής και του Ομίλου της Εταιρείας.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Στο πλαίσιο της παρακολούθησης της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση του 2022, η ΕΕ προέβη στις ακόλουθες ενέργειες:

- 1 Πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή και τις εμπλεκόμενες Υπηρεσίες της Εταιρείας, για την εκτίμηση της πορείας του ετήσιου ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022, καθώς και τον τρόπο αντιμετώπισης των σημαντικών ελεγκτικών θεμάτων που επρόκειτο να περιληφθούν στην Έκθεση Ελέγχου.
- 2 Ενημερώθηκε διεξοδικά για α) τη χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας που υιοθετήθηκε για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, β) τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022, γ) την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζουν η Εταιρεία και ο Όμιλος, που ενδεχόμενα θα επηρεάσουν αρνητικά την οικονομική τους θέση ή την κερδοφορία τους, σε συνδυασμό με τις επιπτώσεις στην οικονομική δραστηριότητα των μέτρων για τον περιορισμό της πανδημίας Covid-19 και δ) τις σημαντικές συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη.

Σημειώνεται ότι έγινε ιδιαίτερη αναφορά στη μεθοδολογία υπολογισμού του εσόδου από διατεθείσα και μη τιμολογηθείσα ενέργεια, μέγεθος το οποίο επηρεάζει σημαντικά, τόσο τα μεγέθη, όσο και τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας και παρουσιάζει σημαντικές διακυμάνσεις μεταξύ περιόδων, που εξαρτώνται από την εποχικότητα, τη ζήτηση για ενέργεια, το μερίδιο της Εταιρείας στη λιανική αγορά προμήθειας και τις επικρατούσες τιμές στη χονδρεμπορική αγορά.

- 3 Ενημερώθηκε επίσης για όλα τα θέματα εκκρεμοδικιών που θα περιλαμβάνονταν στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022, με ιδιαίτερη αναφορά στις περιπτώσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψει σημαντική εκροή χρηματικών πόρων για την Εταιρεία και τον Όμιλο, καθώς και για το περιεχόμενο της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης, που περιλαμβάνεται στην Έκθεση Πεπραγμένων του Δ.Σ. για τη χρήση 2022.
- 4 Επισκόπησε τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα της παρεχόμενης πληροφόρησης και τη συνέπεια αυτών, σε σχέση τόσο με το αναλυτικό υλικό, το οποίο είχε τεθεί υπόψη της, όσο και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζουν η Εταιρεία και ο Όμιλος.
- 5 Έλαβε γνώση τόσο της Έκθεσης Ελέγχου, όσο και της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή για τη χρήση 2022.

Στο πλαίσιο της παρακολούθησης της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση του 2023, η ΕΕ προέβη στις ακόλουθες ενέργειες:

- Ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου για τη χρήση 2023. Προς τούτο, υποβλήθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή χρονοδιάγραμμα και κατάσταση των ελέγχων / εργασιών που επρόκειτο να διενεργηθούν, καθώς και των σημαντικότερων κινδύνων και ελεγκτικών θεμάτων που κατά την άποψη του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή ήταν ενδεχόμενο να χρειασθεί να αντιμετωπιστούν.

- Πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή και τις εμπλεκόμενες Υπηρεσίες της Εταιρείας σε σχέση με τη σύνταξη, την επισκόπηση και τη δημοσιοποίηση των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το Α' Εξάμηνο 2023.
- Ελαβε γνώση της Έκθεσης Επισκόπησης του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή για το Α' Εξάμηνο 2023.
- Παρακολούθησε τη διαδικασία των εσωτερικά καταρτιζόμενων ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το Α' Τρίμηνο 2023 και το Εννεάμηνο 2023, καθώς και των βασικών λειτουργικών και οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας που δημοσιοποιήθηκαν για τις αντίστοιχες περιόδους, με ιδιαίτερη αναφορά στις συνθήκες που δημιουργήθηκαν τόσο από την πανδημία Covid-19, όσο και στις νέες συνθήκες που επικράτησαν στις παγκόσμιες αγορές ενέργειας, λόγω της σύρραξης Ουκρανίας – Ρωσίας.
- Ενημερώθηκε από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών για κάθε ημερομηνία κατάρτισης ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, για το ύψος του υπολογισμένου εσόδου από διατεθείσα και μη τιμολογηθείσα ενέργεια, ζητώντας και εκτενείς διευκρινίσεις για την παρατηρούμενη διακύμανση μεταξύ των περιόδων.
- Ενημερώθηκε για τον τρόπο ενσωμάτωσης / ενοποίησης των εταιρειών της ENEL Ρουμανίας στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, μετά την εξαγορά τους από την ΔΕΗ Α.Ε., τη διαδικασία ελέγχου των ενοποιούμενων στοιχείων των νέων θυγατρικών, καθώς και το βαθμό στον οποίο θα επηρεασθούν τα μεγέθη και τα αποτελέσματα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές με τους εξωτερικούς ελεγκτές, επιβλέποντας τη διαδικασία του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022, ενώ όσον αφορά τη διαδικασία του ελέγχου / επισκόπησης της χρήσης 2023, πραγματοποίησε τρεις (3) συναντήσεις εντός του έτους.

Β. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου / Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων, Διεύθυνση Συμμόρφωσης και Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία, με την υπ' αρ. 154/20.12.2022 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ανέθεσε στην KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, ΔΕΗ Ανανεώσιμες Μ.Α.Ε και Διαχειριστής Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας Α.Ε. (ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.), με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και την απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως ισχύει (το «Νομοθετικό Πλαίσιο»).

Το έργο διασφάλισης πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου που περιλαμβάνεται στην απόφαση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) με αριθμό 040/2022 και το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν του Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία του αξιολογητή σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, δεν εντοπίστηκαν ουσιώδεις αδυναμίες.

Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων (ΔΔΚ)

Κατά τη διάρκεια του 2023, η ΕΕ ενημερώθηκε από τον Διευθυντή Διαχείρισης Κινδύνων για τις δραστηριότητες της ΔΔΚ και τη διαχείριση κινδύνων στην Επιχείρηση. Ειδικότερα:

- Παρουσιάστηκαν και αναλύθηκαν στην ΕΕ τα τελικά σχέδια του Εταιρικού Πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων και του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων, τα οποία στη συνέχεια εισήχθησαν στο Δ.Σ. και εγκρίθηκαν κατά τη συνεδρίασή του στις 20.2.2023.

- Παρουσιάστηκε στην ΕΕ η τρέχουσα ταξινόμηση, αξιολόγηση και ιεράρχηση των κινδύνων της Εταιρείας και του Ομίλου, σημειώθηκαν τυχόν μεταβολές και αναφέρθηκε ο τρόπος ανασκόπησής τους κάθε τρίμηνο.
- Επιβεβαιώθηκε η στενή συνεργασία της ΔΔΚ με την Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η ΕΕ ενημερώθηκε για τους βασικότερους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Επιχείρηση στις οικονομικές καταστάσεις. Επιβεβαιώθηκε η προτεραιοποίηση των βασικών κινδύνων που επικαιροποιείται κάθε τρίμηνο και συζητήθηκε η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και παρακολούθησης των κινδύνων.
- Αναλύθηκε στην ΕΕ η κλίμακα βαθμολόγησης και κατάταξης των κινδύνων. Η ΕΕ ενημερώθηκε για το έργο καταγραφής και προετοιμασίας λεπτομερών πλάνων απόκρισης, με τα οποία θα περιγράφεται το πλάνο δράσης για την αντιμετώπιση κάθε σημαντικού κινδύνου. Διευκρινίστηκε ότι για τους βασικούς κινδύνους η Εταιρεία έχει δράσεις και διαδικασίες αντιμετώπισής τους, δεν είναι όμως ακόμα κωδικοποιημένες.
- Παρουσιάστηκε στην ΕΕ το σχέδιο του Πλαισίου Ανάλυσης Κινδύνων της Εταιρείας και αναλύθηκαν οι βασικές αρχές και διαδικασίες που προβλέπει.
- Η ΕΕ ενημερώθηκε για την πορεία εφαρμογής και λειτουργίας του Εταιρικού Πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων.

Διεύθυνση Συμμόρφωσης (ΔΣΥΜ)

Η ΕΕ ενημερώθηκε από τη Διευθύντρια Συμμόρφωσης για το πλάνο δράσεων και για τους στόχους που υλοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του 2023, εντός του οποίου η ΔΣΥΜ απορρόφησε τον ρόλο και τις αρμοδιότητες της Διευθύντριας Ενεργειακών Συναλλαγών.

Ειδικότερα, η ΕΕ ενημερώθηκε για την κατάρτιση μητρώου βασικών κανονιστικών υποχρεώσεων, στοιχείο το οποίο είχε επισημανθεί κατά την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας από τον Εξωτερικό Ελεγκτή τον Μάρτιο 2023, και για την ανάπτυξη συλλογικού portal της ΔΣΥΜ για την ψηφιακή καταχώρηση σε ένα ενιαίο σημείο (one stop"shop") όλων

των πληροφοριών που αφορούν στις θεματικές αρμοδιότητες της ΔΣΥΜ.

Επίσης, ενημερώθηκε και συζήτησε τα πεπραγμένα όλων των πυλώνων της Διεύθυνσης Συμμόρφωσης, συμπεριλαμβανομένων της συμμόρφωσης με το θεσμικό πλαίσιο των ενεργειακών συναλλαγών της Γενικής Διεύθυνσης Διαχείρισης Ενέργειας, της πολιτικής για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα και της συμμόρφωσης με το θεσμικό πλαίσιο προστασίας προσωπικών δεδομένων.

Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΕΕ)

Αναφορικά με τον προγραμματισμό της ελεγκτικής δραστηριότητας της ΔΕΕ, η ΕΕ έλαβε και αξιολόγησε το ετήσιο πρόγραμμα και τις απαιτήσεις πόρων για την ολοκλήρωσή του. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της ΔΕΕ καταρτίστηκε με βάση το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο, αναφορικά με τις υποχρεώσεις της ΔΕΕ, καθώς και βάσει αξιολόγησης κινδύνων. Ειδικότερα, περιλαμβάνει ελέγχους σχετικά με:

- την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που ακολουθεί η Εταιρεία,
- τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
- τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης,
- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και στα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας,
- το σύστημα προμηθειών της Εταιρείας και ειδικότερα την εφαρμογή του ΚΕΠΥ,
- την τήρηση των κανονιστικών υποχρεώσεων της Γενικής Διεύθυνσης Διαχείρισης Ενέργειας, ως προς το χρηματιστήριο ενέργειας.

Η ΕΕ υπέβαλε στο Δ.Σ. την εισήγηση της ΔΕΕ αναφορικά με το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και την ανάγκη ενίσχυσης της ΔΕΕ με τους απαιτούμενους ελεγκτικούς πόρους. Επίσης, αξιολόγησε και υιοθέτησε τις εισηγήσεις της ΔΕΕ προς το Δ.Σ. αναφορικά με τις απαιτούμενες αλλαγές στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων κατά τη διάρκεια του έτους και ευθυγράμμισε την έναρξη του ετήσιου ελεγκτικού

πλάνου με το ημερολογιακό έτος.

Αναφορικά με την παρακολούθηση του ελεγκτικού έργου και των αποτελεσμάτων του εσωτερικού ελέγχου, η ΕΕ έλαβε γνώση των αναλυτικών εκθέσεων προς τις ελεγχόμενες μονάδες. Επιπροσθέτως, παρακολούθησε μέσω τριμηνιαίων αναφορών το έργο της ΔΕΕ και ενημερώθηκε διεξοδικά για τα σημαντικότερα θέματα των ελέγχων και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων στις βελτιωτικές προτάσεις της ΔΕΕ. Η ΕΕ, βάσει των ανωτέρω, υπέβαλε στο Δ.Σ. τις τριμηνιαίες αναφορές τις οποίες εισηγήθηκε η ΔΕΕ.

Κατόπιν εισήγησης της ΕΕ, η ΔΕΕ, έχοντας θέσει συγκεκριμένους επιχειρησιακούς και στρατηγικούς στόχους, υιοθέτησε Βασικούς Δείκτες Απόδοσης (KPIs) με στόχο την παρακολούθηση της επίτευξης των θεσπισμένων στόχων και την αξιολόγηση της απόδοσής της.

Η ΕΕ εκκίνησε εντός του 2023 τις διαδικασίες αξιολόγησης της Διευθύντριας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2022, σύμφωνα με το πλαίσιο λειτουργίας του Εταιρείας.

Η ΕΕ παρακολούθησε την ανεξαρτησία και την επαρκή πρόσβαση της ΔΕΕ σε οργανωτικές μονάδες και πληροφορίες, για την άσκηση των καθηκόντων της κατά τη διάρκεια του έτους.

Γ. Λειτουργία των Προμηθειών της Εταιρείας

Η ΕΕ, σε εφαρμογή των προβλεπόμενων στο υφιστάμενο νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της, αναφορικά με την λειτουργία των προμηθειών της ΔΕΗ ΑΕ και της ΔΕΗΑΝ ΜΑΕ κατά το έτος 2023:

- Προέβη σε ελέγχους, προκειμένου να παρακολουθήσει την ορθή εφαρμογή του υφιστάμενου στην Εταιρεία κανονιστικού πλαισίου (Εγχειρίδιο Προμηθειών, ΚΕΠΥ, κλπ.), κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022.
- Παρακολούθησε την απόδοση της λειτουργίας των προμηθειών των παραπάνω Εταιρειών για την χρήση 2023, με την χρήση συγκεκριμένων Δεικτών Μέτρησης της Απόδοσης (Key Performance Indicators – KPIs).

- Παρακολούθησε το Σύστημα Inventory Control, τις απογραφές και την αποθηκευτική λειτουργία της ΔΕΗ Α.Ε.
- Παρακολούθησε τον μετασχηματισμό της λειτουργίας των προμηθειών.
- Υπέβαλε ετήσια αναφορά προς τα Δ.Σ. σχετικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων, την απόδοση της λειτουργίας των προμηθειών και προτάσεις που θα βελτιώσουν την απόδοση και την αποτελεσματικότητά της.

Δ. Βιώσιμη ανάπτυξη

Το 2023 η ΔΕΗ, στο πλαίσιο της αναθεωρημένης Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης (υπ' αριθ.88/12.7.2022 απόφαση του Δ.Σ.), διαμόρφωσε τη νέα στρατηγική βιώσιμης ανάπτυξης του Ομίλου, η οποία συντονίζεται από τη Διεύθυνση Βιώσιμης Ανάπτυξης και επικεντρώνεται σε τρεις πυλώνες:

1. Μηδενικό καθαρό (Net Zero) αποτύπωμα άνθρακα, με μετάβαση σε οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα και την ανάπτυξη ΑΠΕ.
2. Λειτουργίες με θετικό πρόσημο (Nature Positive) για τη φύση, με μείωση της χρήσης πόρων, τη διαχείριση απορριμμάτων και τη διατήρηση των φυσικών οικοσυστημάτων.
3. Δημιουργία κοινωνικο-οικονομικής διαμοιραζόμενης αξίας, με την ενίσχυση της οικονομίας, των ανθρώπων και της κοινωνικής συλλογικής δράσης.

Η ΕΕ εντός του 2023, ενημερώθηκε από την Διεύθυνση Βιώσιμης Ανάπτυξης για την πρόοδο των έργων και δράσεων υλοποίησης της στρατηγικής στο πλαίσιο της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Επίσης, η ΕΕ ενημερώθηκε για τη κατάρτιση και δημοσίευση της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου ΔΕΗ, για το 2022, η οποία έγινε σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα του Οργανισμού Global Reporting Initiative (GRI Standards). Πρόκειται για την τρίτη Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης σε επίπεδο Ομίλου, και για την πρώτη φορά που για την αναγνώριση των ουσιαστικών θεμάτων διενεργήθηκε η ανάλυση της Διπλής Ουσιαστικότητας, με βάση τις οδηγίες του νέου κανονιστικού πλαισίου CSRD.

Στην έκθεση του έτους 2022 ενοποιήθηκαν 50 δείκτες επίδοσης και για τις τρεις σημαντικές εταιρείες του Ομίλου (ΔΕΗ, ΔΕΔΔΗΕ, ΔΕΗ Ανανεώσιμες), ενώ αυξήθηκαν



ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

σημαντικά σε αριθμό οι δείκτες που διασφαλίστηκαν, τόσο οι GRI (από 69 το 2021 σε 80 το 2022), όσο και της κατηγορίας ATHEX ESG (από 16 το 2021 σε 129 το 2022) με σκοπό τη μεγαλύτερη αξιοπιστία και διαφάνεια της Έκθεσης.

Επίσης, παρουσιάστηκε στην Επιτροπή η συμβολή των εταιρειών του Ομίλου στην επίτευξη των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης (SDGs) του Ο.Η.Ε, μέσα από την υλοποίηση συγκεκριμένων δράσεων, με βάση και τον αντίκτυπο που δημιουργείται από τη δραστηριότητα των σημαντικών εταιρειών του Ομίλου.

Μαρία Ψυλλάκη
Μέλος Δ.Σ. και Πρόεδρος της ΕΕ