



**Building a better  
working world**

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)  
Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές Α.Ε.  
Χειμάρρας 8B, Μαρούσι  
151 25 Αθήνα

Τηλ.: 210 2886 000  
Φαξ: 210 2886 905  
ey.com

προς

το Διοικητικό Συμβούλιο της  
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.  
Χαλκοκονδύλη 30  
104 32 Αθήνα

τον Κύριο Ανάδοχο και Σύμβουλο Έκδοσης  
Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.  
Αιόλου 86  
102 32 Αθήνα

τους Κυρίους Αναδόχους

ALPHA BANK  
Σταδίου 40  
102 52 Αθήνα

Τράπεζα Eurobank  
Όθωνος 8  
105 57 Αθήνα

Τράπεζα Πειραιώς  
Αμερικής 4  
105 64 Αθήνα

Ευροxx Χρηματιστηριακή  
Παλαιολόγου 7  
152 32 Χαλάνδρι

τον Ανάδοχο  
Optima Bank  
Αιγιαλείας 32  
151 25 Μαρούσι

Έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών επί επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, της εταιρείας ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε., που έχει συνταχθεί σύμφωνα με τον Ν.4706/2020, τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 και τους κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμούς (ΕΕ) 2019/980 και 2019/979 της Επιτροπής, στο πλαίσιο της Δημόσιας Προσφοράς για την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου και την έκδοση και διάθεση νέων κοινών, ονομαστικών, με δικαίωμα ψήφου, άυλων μετοχών της, στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

## Γενικά

Διενεργήσαμε τις διαδικασίες που συμφωνήθηκαν μαζί σας, με την από 22 Οκτωβρίου 2021 επιστολή ανάθεσης έργου, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4706/2020, του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/980 και 2019/979 της Επιτροπής και των σχετικών προτάσεων της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation | 04/03/2021 | ESMA32-382-1138), όπως ισχύουν, με σκοπό την αξιολόγηση της εγκυρότητας, ακρίβειας και ορθότητας του συνόλου των χρηματοοικονομικών στοιχείων και

πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο (εφεξής το «Ενημερωτικό Δελτίο») της εταιρείας ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρεία»), που συντάχθηκε από τη διοίκηση της Εταιρείας (εφεξής η «Διοίκηση»), στο πλαίσιο της αύξησης του μετοχικού της κεφαλαίου (η «Αύξηση») με δημόσια προσφορά στην Ελλάδα (η «Δημόσια Προσφορά») και εισαγωγή των νέων κοινών, ονομαστικών, με δικαίωμα ψήφου, άυλων μετοχών της στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (η «Εισαγωγή»).

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για τη σύνταξη και την εύλογη παρουσίαση του ανωτέρω Ενημερωτικού Δελτίου σύμφωνα με τον Ν.4706/2020, τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 και τους κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμούς (ΕΕ) 2019/980 και 2019/979 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, στο πλαίσιο της Δημόσιας Προσφοράς και της Εισαγωγής.

Αναλάβαμε και διενεργήσαμε το έργο αυτό σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις για την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας.

Επιβεβαιώνουμε την ανεξαρτησία μας αναφορικά με την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το Ν.4449/2017 και τον Κανονισμό ΕΕ 537/2014. Το προαναφερόμενο κανονιστικό πλαίσιο ελεγκτικής ανεξαρτησίας ικανοποιεί πλήρως και τις απαιτήσεις που θέτουν οι παρ. 210-217 (κατευθυντήρια γραμμή 46) και 224-226 (κατευθυντήρια γραμμή 48) του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / ESMA 32-382-1138 / 04 March 2021). Επί του προκειμένου δηλώνουμε ότι δεν έχουμε στην Εταιρεία οποιοδήποτε ουσιώδες συμφέρον, όπως αυτό ορίζεται στις παραγράφους 210-217 (κατευθυντήρια γραμμή 46) του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / E ESMA 32-382-1138 / 04 March 2021) και δεν έχουμε συμφέροντα, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, που να επηρεάζουν σημαντικά την Έκδοση υπό την έννοια των παρ. 224-226 (κατευθυντήρια γραμμή 48) του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / ESMA 32-382-1138 / 04 March 2021).

Αναλάβαμε αυτήν την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας. Αυτές οι προσυμφωνημένες διαδικασίες διενεργήθηκαν κατά περίπτωση, για τις χρήσεις που έληξαν την 31.12.2019 και 31.12.2020, τις περιόδους 1.1-30.6.2020 και 1.1-30.6.2021 και την περίοδο μεταξύ της 1.7.2021 και της 25.10.2021 (εφεξής η «Ενδιάμεση Περίοδος») και έχουν ως εξής:

1. Επαλήθευση των υπολοίπων των επενδύσεων της Εταιρείας και των ενοποιούμενων θυγατρικών της (εφεξής ο «Όμιλος») την 30.6.2021 και των σημαντικών επενδύσεων άνω των €100 εκατ. που πραγματοποιήθηκαν κατά την Ενδιάμεση Περίοδο ή / και βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης ή / και για τις οποίες τα διοικητικά της όργανα έχουν ήδη αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις, μαζί με την προβλεπόμενη πηγή προέλευσης των κεφαλαίων.

Εξέταση της ορθής εφαρμογής της ενότητας 5.2 «Επενδύσεις» του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980.

### **Διαδικασίες που διενεργήσαμε**

Για την επαλήθευση των ανωτέρω διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες επί των σημαντικότερων επενδύσεων της Εταιρείας και του Ομίλου:

- Επαλήθευση των χρηματοοικονομικών δεδομένων που περιλαμβάνονται στην ενότητα 5.14 «Investments» του Ενημερωτικού Δελτίου που αφορούν σε επενδύσεις του Ομίλου την 30.6.2021 και βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης, σε αντιπαραβολή με την ανέλεγκτη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο 1.1-30.6.2021 ή με τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία / αρχεία της Εταιρείας και των ενοποιούμενων θυγατρικών της από τα οποία τυχόν προκύπτουν.
- Επαλήθευση των χρηματοοικονομικών δεδομένων που περιλαμβάνονται στην ενότητα 5.14 «Investments» του Ενημερωτικού Δελτίου (συμπεριλαμβανομένου και του τρόπου χρηματοδότησης των επενδύσεων) που αφορούν σε σημαντικές επενδύσεις άνω των €100 εκατ. της Ενδιάμεσης Περιόδου του Ομίλου και βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης, σε αντιπαραβολή με τις σχετικές συμβάσεις, πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των ενοποιούμενων θυγατρικών της, το Διαχειριστή Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας («ΔΕΔΔΗΕ») και τη ΔΕΗ Ανανεώσιμες Α.Ε. («ΔΕΗ Αν.») (εφεξής οι «Σημαντικότερες Ενοποιούμενες Θυγατρικές») και τυχόν τραπεζικά αποδεικτικά/παραστατικά.
- Επαλήθευση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην ενότητα 5.14 «Investments» του Ενημερωτικού για τις σημαντικές επενδύσεις άνω των €100 εκατ. της Ενδιάμεσης Περιόδου του Ομίλου, για τις οποίες έχουν ήδη αναληφθεί ισχυρές δεσμεύσεις από τα διοικητικά όργανα, καθώς και τον προβλεπόμενο τρόπο χρηματοδότησης τους, μέσω διενέργειας των ακόλουθων διαδικασιών:
  - i) Λήψη και εξέταση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Σημαντικότερων Ενοποιούμενων Θυγατρικών για την Ενδιάμεση Περίοδο ώστε να εντοπίσουμε σημαντικές επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον ο Όμιλος και για τις οποίες έχουν ήδη αναληφθεί ισχυρές δεσμεύσεις από τα διοικητικά όργανα. Στο πλαίσιο της διαδικασίας μας, ως ισχυρές δεσμεύσεις θεωρούνται συμφωνίες συνεργασίας με τρίτους που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
  - ii) Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση ως προς την πληρότητα της ενότητας 5.14 «Investments» του Ενημερωτικού Δελτίου.
  - iii) Λήψη επιστολής διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση ότι όλες οι πληροφορίες για σημαντικές επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον ο Όμιλος και για τις οποίες τα διοικητικά όργανα έχουν ήδη αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις έχουν γνωστοποιηθεί στην ενότητα 5.14 «Investments» του Ενημερωτικού Δελτίου και ότι δεν υπάρχουν συμφωνίες συνεργασίας με τρίτους που έχουν συναφθεί κατά την Ενδιάμεση Περίοδο και οι οποίες δεν αναφέρονται στο Ενημερωτικό Δελτίο.

## Ευρήματα

Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψε κάποιο λάθος ή παράλειψη.

2. Επαλήθευση της επάρκειας και της πληρότητας των προβλέψεων του Ομίλου που έχουν σχηματιστεί για τις εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες, οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €10 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου, της ορθής λογιστικοποίησης τους στην ανέλεγκτη ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας για την περίοδο 1.1-30.6.2021 και επιβεβαίωση μη ύπαρξης αναγκαιότητας για σχηματισμό επιπλέον προβλέψεων.

Εξέταση της ορθής εφαρμογής της ενότητας 11.3 «Δικαστικές και διαιτητικές διαδικασίες» του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980.

## Διαδικασίες που διενεργήσαμε

Για την επαλήθευση των ανωτέρω διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες επί της επάρκειας των προβλέψεων του Ομίλου για δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες:

- Εξέταση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Σημαντικότερων Ενοποιούμενων Θυγατρικών για την Ενδιάμεση Περίοδο ώστε να εντοπίσουμε τυχόν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες, οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €10 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου.
- Εξέταση των επιστολών των νομικών συμβούλων της Εταιρείας και των Σημαντικότερων Ενοποιούμενων Θυγατρικών για την Ενδιάμεση Περίοδο με σκοπό να εντοπίσουμε υποθέσεις που αφορούν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες με σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €10 εκατ.), οι οποίες θα πρέπει να λογιστικοποιηθούν σύμφωνα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή να γνωστοποιηθούν στο Ενημερωτικό Δελτίο.
- Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση ώστε να ενημερωθούμε για τυχόν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες, οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €10 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου.
- Λήψη επιστολής διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση αναφορικά με την πληρότητα της ενότητας 7.8 «Legal proceedings» του Ενημερωτικού Δελτίου και τη μη ύπαρξη εκκρεμών διοικητικών, δικαστικών ή διαιτητικών διαδικασιών, οι οποίες μπορεί να έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €10 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου.

## Ευρήματα

Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψε κάποιο λάθος ή παράλειψη.

3. Επαλήθευση (i) των αριθμητικών δεδομένων του πίνακα, στον οποίο παρουσιάζονται η κεφαλαιοποίηση και το χρέος του Ομίλου την 30.6.2021, (ii) των αριθμητικών δεδομένων του πίνακα, στον οποίο παρουσιάζονται οι καθαρές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου την 30.6.2021 και (iii) της δήλωσης για τη μη ύπαρξη σημαντικών μεταβολών (άνω των €50 εκατ.) στην κεφαλαιοποίηση και στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου έως την ημερομηνία λήξης της Ενδιάμεσης Περιόδου.

#### **Διαδικασίες που διενεργήσαμε**

Για την επαλήθευση των ανωτέρω διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες επί των δύο πινάκων της κεφαλαιακής διάρθρωσης και του καθαρού χρηματοοικονομικού χρέους, που συνέταξε η Εταιρεία:

- Συμφωνία των αριθμητικών δεδομένων των πινάκων της ενότητας 16.4 «Capitalisation and indebtedness» του Ενημερωτικού Δελτίου στους οποίους παρουσιάζονται η κεφαλαιοποίηση, το χρέος και οι καθαρές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου την 30.6.2021 με τα αντίστοιχα δεδομένα της ανέλεγκτης ενδιάμεσης συνοπτικής ενοποιημένης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας για την περίοδο 1.1-30.6.2021 και των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων από τα οποία τυχόν προκύπτουν.
- Επαλήθευση της ορθότητας των αριθμητικών υπολογισμών των πινάκων της ενότητας 16.4 «Capitalisation and indebtedness» του Ενημερωτικού Δελτίου στους οποίους παρουσιάζονται η κεφαλαιοποίηση, το χρέος και οι καθαρές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου την 30.6.2021.
- Επαλήθευση της πληρότητας των πινάκων της ενότητας 16.4 «Capitalisation and indebtedness» του Ενημερωτικού Δελτίου σύμφωνα τα αναφερόμενα στην ενότητα 3.4 «Κεφαλαιοποίηση και χρέος» του Παραρτήματος 12 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980, καθώς και στις διευκρινιστικές σημειώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 166-189 (σελίδες 151-156) των συστάσεων της ESMA.
- Εξέταση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Σημαντικότερων Ενοποιούμενων Θυγατρικών για την Ενδιάμεση Περίοδο, ώστε να επιβεβαιώσουμε την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) σημαντικών μεταβολών (άνω των €50 εκατ.) στην κεφαλαιοποίηση και στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου κατά την ημερομηνία λήξης της Ενδιάμεσης Περιόδου.
- Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση, ώστε να ενημερωθούμε για τυχόν σημαντικές μεταβολές (άνω των €50 εκατ.) στην κεφαλαιοποίηση και στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου την ημερομηνία λήξης της Ενδιάμεσης Περιόδου.
- Λήψη επιστολής διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση, αναφορικά με την πληρότητα της ενότητας 16.4 «Capitalisation and indebtedness» του Ενημερωτικού Δελτίου και τη μη ύπαρξη σημαντικών μεταβολών (άνω των €50 εκατ.) στην κεφαλαιοποίηση και στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου την ημερομηνία λήξης της Ενδιάμεσης Περιόδου.

#### **Ευρήματα**

Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψε κάποιο λάθος ή παράλειψη.

4. Επαλήθευση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην ενότητα 7.9 «Significant change in the Issuer's financial position» του Ενημερωτικού Δελτίου σε συσχέτιση με τα αναφερόμενα στην ενότητα 11.4 «Σημαντικές μεταβολές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου» του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980, όπου περιγράφονται τυχόν σημαντικές αλλαγές (άνω των €50 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου κατά τη διάρκεια της Ενδιάμεσης Περιόδου.

#### **Διαδικασίες που διενεργήσαμε**

Για την επαλήθευση των ανωτέρω διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες επί τυχόν αλλαγών στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου:

- Εξέταση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Σημαντικότερων Ενοποιούμενων Θυγατρικών και της Γενικής Συνέλευσης κατά την Ενδιάμεση Περίοδο, ώστε να εντοπιστούν σημαντικές μεταβολές (άνω των €50 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στην ενότητα 7.9 «Significant change in the Issuer's financial position» του Ενημερωτικού Δελτίου.
- Επισκόπηση των λογιστικών βιβλίων της 31.8.2021 της Εταιρείας και των Σημαντικότερων Ενοποιούμενων Θυγατρικών με σκοπό να εντοπιστούν σημαντικές μεταβολές (άνω των €50 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στην ενότητα 7.9 «Significant change in the Issuer's financial position» του Ενημερωτικού Δελτίου.
- Επισκόπηση επιστολών των νομικών συμβούλων της Εταιρείας για την Ενδιάμεση Περίοδο με σκοπό να εντοπίσουμε σημαντικές μεταβολές (άνω των €50 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στην ενότητα 7.9 «Significant change in the Issuer's financial position» του Ενημερωτικού Δελτίου.
- Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση, ώστε να ενημερωθούμε για την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) νέου γεγονότος που συνεπάγεται σημαντικές μεταβολές (άνω των € 50 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου, το οποίο δεν περιλαμβάνεται στην ενότητα 7.9 «Significant change in the Issuer's financial position» του Ενημερωτικού Δελτίου.
- Λήψη επιστολής διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση αναφορικά με την πληρότητα της ενότητας 7.9 «Significant change in the Issuer's financial position» του Ενημερωτικού Δελτίου.

#### **Ευρήματα**

Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψε κάποιο εύρημα, που να συνεπάγεται σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου οι οποίες δεν αναφέρονται στο Ενημερωτικό Δελτίο.

5. Επαλήθευση των συναλλαγών της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις, καθώς και τυχόν οικονομικών συναλλαγών μεταξύ των μετόχων, των μελών του Δ.Σ. και των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, καθώς και των ανώτερων διοικητικών στελεχών με την Εταιρεία και τις τυχόν συνδεδεμένες επιχειρήσεις για την περίοδο 1.7.21 -31.7.21 (για ποσά άνω των €5εκατ).

Επαλήθευση της ορθής εφαρμογής της ενότητας 10 «Συναλλαγές Συνδεδεμένων Μερών» του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980, καθώς και των διευκρινιστικών σημειώσεων που αναφέρονται στην παράγραφο 41 των συστάσεων της ESMA.

#### **Διαδικασίες που διενεργήσαμε**

Για την επαλήθευση των ανωτέρω διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες επί των πινάκων συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη που περιλαμβάνονται στην ενότητα 10.1 «Related party transactions» του Ενημερωτικού Δελτίου:

- Επαλήθευση των πληροφοριών για τις συναλλαγές της Εταιρείας με Συνδεδεμένα Μέρη κατά την Ενδιάμεση Περίοδο για ποσά άνω των €5 εκατ. που περιλαμβάνονται στην ενότητα 10.1 «Related party transactions» του Ενημερωτικού Δελτίου μέσω διενέργειας των ακόλουθων διαδικασιών:
  - i. Επαλήθευση της ακρίβειας και πληρότητας των δεδομένων των πινάκων για την περίοδο 1.7-31.7.21 που απεικονίζουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και περιλαμβάνονται στην ενότητα 10.1 ««Related party transactions» του Ενημερωτικού Δελτίου με τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία / βιβλία της Εταιρείας.
  - ii. Εξέταση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και της Γενικής Συνέλευσης για την Ενδιάμεση Περίοδο ώστε να εντοπιστούν σημαντικές συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη, οι οποίες δεν έχουν συμπεριληφθεί στην ενότητα 10.1 «Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη» του Ενημερωτικού Δελτίου.
  - iii. Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση, ώστε να ενημερωθούμε για την ύπαρξη (ή μη ύπαρξη) σημαντικών συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη για την περίοδο 1.7-31.7.21, οι οποίες δεν έχουν συμπεριληφθεί στην ενότητα 10.1 ««Related party transactions» του Ενημερωτικού Δελτίου.
  - iv. Λήψη επιστολής διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση αναφορικά την πληρότητα της ενότητας 10.1 ««Related party transactions» του Ενημερωτικού Δελτίου.

#### **Ευρήματα**

Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψε κάποιο λάθος ή παράλειψη.

6. Εξέταση των χρηματοοικονομικών δεδομένων και πληροφοριών της Εταιρείας και του Ομίλου των χρήσεων 2020 και 2019 και της περιόδου 1.1-30.6.2021 και της αντίστοιχης του 2020, που αναφέρονται σε διακριτές ενότητες του Ενημερωτικού Δελτίου, στο πλαίσιο εξασφάλισης της ακρίβειας και επικαιρότητας του περιεχομένου του με βάση τις ελεγμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 ή την ανέλεγκτη ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο 1.1-30.6.2021, καθώς και την εργασία που πραγματοποιήσαμε για την Ενδιάμεση Περίοδο.



Οι ενότητες του Ενημερωτικού Δελτίου επί των οποίων πραγματοποιήσαμε την εργασία μας είναι οι ακόλουθες:

- 1.1.3. Risks related to the regulatory and legal framework
- 1.1.4. Risks related to our financial condition, financial results and financing arrangements
- 5.1. Business overview
- 5.2. Our business
- 5.3. Our competitive strengths
- 5.4. Our strategy
- 5.5. Our transformation strategy and five-year business plan
- 5.7. Our business units
- 5.14. Investments
- 6.2. Revenue from energy sales
- 6.5. Provision for expected credit losses and collection of bills
- 6.6. Regulatory framework and fiscal policies
- 6.8. Energy purchases
- 6.9. Fuel prices
- 6.10. Emission allowances
- 6.11. Payroll
- 7.3. Description of certain key line items
- 7.4. Financials
- 7.6. Alternative performance measures
- 7.7. Results of operations
- 7.8. Legal proceedings
- 7.9. Significant change in the Issuer's financial position
- 8.4. Remuneration policy
- 10.1. Related party transactions
- 11. SHARE CAPITAL
- 12. Disclosures related to business activities and other investments
- 13. MATERIAL CONTRACTS
- 16.4. Capitalisation and indebtedness
- 17.1. General information

#### **Διαδικασίες που διενεργήσαμε**

Για την επαλήθευση των ανωτέρω διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες επί των χρηματοοικονομικών δεδομένων και πληροφοριών που αναφέρονται στις ως άνω ενότητες του Ενημερωτικού Δελτίου:

- Αντιπαραβολή ποσών ή ποσοστών βάσει δεδομένων των ελεγμένων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 και της ανέλεγκτης ενδιάμεσης συνοπτικής ενοποιημένης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την περίοδο 1.1-30.6.2021, προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την ορθή μεταφορά των χρηματοοικονομικών στοιχείων στο Ενημερωτικό Δελτίο.
- Αντιπαραβολή ποσών ή ποσοστών βάσει των συγκριτικών δεδομένων των ελεγμένων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 και των συγκριτικών δεδομένων της ανέλεγκτης ενδιάμεσης συνοπτικής ενοποιημένης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την περίοδο 1.1-30.6.2021, προκειμένου να



επιβεβαιώσουμε την ορθή μεταφορά των χρηματοοικονομικών στοιχείων στο Ενημερωτικό Δελτίο.

- Αντιπαραβολή ποσών ή ποσοστών με τα αντίστοιχα στις ελεγμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020, την ανέλεγκτη ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο 1.1-30.6.2021 και τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας και των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών, σε περίπτωση που δεν προκύπτουν από τις ελεγμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 ή την ανέλεγκτη ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο 1.1-30.6.2021 της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων, προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την ορθή μεταφορά των χρηματοοικονομικών στοιχείων στο Ενημερωτικό Δελτίο.
- Ανάγνωση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών προκειμένου να διαπιστωθεί κατά πόσο υπάρχουν σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο, βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και τους κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμούς (ΕΕ) 2019/980 και 2019/979 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ως ισχύει, και αφορούν τη χρήση 2020, την περίοδο 1.1-30.6.2021 και την Ενδιάμεση Περίοδο μέσω διενέργειας των ακόλουθων διαδικασιών:
  - i) Εξέταση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των Σημαντικότερων Ενοποιούμενων Θυγατρικών για την Ενδιάμεση Περίοδο ώστε να εντοπιστούν σημαντικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες που δεν έχουν αναφερθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.
  - ii) Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση, ώστε να ενημερωθούμε για την ύπαρξη σημαντικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών κατά την Ενδιάμεση Περίοδο, οι οποίες δεν έχουν συμπεριληφθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.
  - iii) Λήψη επιστολής διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση αναφορικά με την πληρότητα των χρηματοοικονομικών δεδομένων των χρήσεων 2019 και 2020, των περιόδων 1.1-30.6.2020 και 1.1-30.6.2021, καθώς και της Ενδιάμεσης Περιόδου.

## Ευρήματα

Σε όλες τις περιπτώσεις όπου αντιπαραβάλαμε ποσά ή ποσοστά και διαπιστώσαμε ότι τα ποσά και τα ποσοστά συμφωνούν, η συμφωνία γίνεται μετά από στρογγυλοποίηση, όπως κρίνεται σκόπιμο από την Εταιρεία.

Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψε κάποιο λάθος ή παράλειψη.

7. Βεβαίωση της αριθμητικής ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεδομένων του Ομίλου που απορρέουν από τις ελεγμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020, την ανέλεγκτη ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο 1.1-30.6.2021 και τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας και των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών και περιλαμβάνονται στην Περίληψη του Ενημερωτικού Δελτίου («Summary»), βάσει των απαιτήσεων του Παραρτήματος 1 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/979.

### Διαδικασίες που διενεργήσαμε

Για την επαλήθευση των ανωτέρω διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες επί των χρηματοοικονομικών δεδομένων του Ομίλου που περιλαμβάνονται στην Περίληψη του Ενημερωτικού Δελτίου («Summary»):

- Επαλήθευση της αριθμητικής ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεδομένων που περιλαμβάνονται στην Περίληψη του Ενημερωτικού Δελτίου («Summary»), βάσει των ελεγμένων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2020, της ανέλεγκτης ενδιάμεσης συνοπτικής ενοποιημένης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την περίοδο 1.1-30.6.2021 και των λογιστικών αρχείων της Εταιρείας και των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών, σε περίπτωση που δεν προκύπτουν από τις ελεγμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 ή την ανέλεγκτη ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρησης για την περίοδο 1.1-30.6.2021 της Εταιρείας.

### Ευρήματα

Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψε κάποιο λάθος ή παράλειψη.

8. Αναφορικά με την ενότητα 7.6 «Alternative Performance Measures» του Ενημερωτικού Δελτίου, επαλήθευση του τρόπου υπολογισμού των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου που περιλαμβάνονται σε αυτήν, όπως απορρέουν από τις ελεγμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020, την ανέλεγκτη ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο 1.1-30.6.2021 και τα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας και των ενοποιούμενων θυγατρικών εταιρειών, λαμβάνοντας υπόψη και τη συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 5.10.2015 και τα σχετικά Q&As / ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) της 17.4.2020.

### Διαδικασίες που διενεργήσαμε

Για την επαλήθευση των ανωτέρω διενεργήσαμε τις ακόλουθες προσυμφωνημένες διαδικασίες επί των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο:

- Επαλήθευση του τρόπου υπολογισμού των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου που περιλαμβάνονται στην ενότητα 7.6 «Alternative Performance Measures» του Ενημερωτικού Δελτίου.
- Συμφωνία των ποσών που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών του Ομίλου με τις ελεγμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 και την ανέλεγκτη ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για την περίοδο 1.1-30.6.2021.

### Ευρήματα

Από τη διενέργεια των ανωτέρω προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν προέκυψε κάποιο λάθος ή παράλειψη.

Δεδομένου ότι η διενέργεια των προαναφερόμενων διαδικασιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή αν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

### Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, τον Κύριο Ανάδοχο και Σύμβουλο Έκδοσης, τους Κυρίους Αναδόχους και τον Ανάδοχο και συντάχθηκε στο πλαίσιο της Δημόσιας Προσφοράς και της Εισαγωγής των νέων μετοχών της Εταιρείας, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4706/2020 κατά την έκταση που ισχύει μετά την έναρξη ισχύος του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, και των κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμών (ΕΕ) 2019/980 και 2019/979. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για καμία άλλη χρήση, εκτός από την κοινοποίησή της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, την ενσωμάτωσή της, ολόκληρη ή αποσπασματικά, στο Ενημερωτικό Δελτίο και τη διάθεσή της στο επενδυτικό κοινό στο πλαίσιο του Σημείου 15.1 του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980.

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για τη σύνταξη και την εύλογη παρουσίαση του ανωτέρω Ενημερωτικού Δελτίου σύμφωνα με τον Ν.4706/2020, τον Κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 και τους κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμούς (ΕΕ) 2019/980 και 2019/979 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, στο πλαίσιο της Δημόσιας Προσφοράς και της Εισαγωγής.

Η παρούσα έκθεση περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται και δεν επεκτείνεται στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, εξεταζόμενων στο σύνολό τους.

Μαρούσι, 1 Νοεμβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Βασίλειος Καμινάρης  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 20411

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  
ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107