



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2025

## I. Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου (ΕΕ) υποβάλλει, προς ενημέρωση των Μετόχων της Εταιρείας, την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2025 (1.1.2025 – 31.12.2025), 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, έκανε σημαντικά βήματα προς την υλοποίηση του σχεδίου του μετασχηματισμού της σε μια σύγχρονη, εξωστρεφή και βιώσιμη Εταιρεία ενέργειας. Σε αυτό το νέο περιβάλλον, 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 με βάση τις προβλέψεις του άρθρου 10 του ν. 4706/2020 και του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, καθώς και σύμφωνα με τις προβλέψεις της δευτερογενούς νομοθεσίας, όπως οι σχετικές εγκύκλιοι και αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ΕΚ), ως αυτές εκάστοτε ισχύουν, και του Κανονισμού υπ' αριθμ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> 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. Ειδικότερα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για:

1. Την παρακολούθηση των διαδικασιών παραγωγής της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της έκθεσης βιωσιμότητας, εταιρικών και ενοποιημένων αναφορών, και υποβολής των σχετικών αναφορών συμπεριλαμβανομένης της διαδικασίας για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας.

2. Την παρακολούθηση της διαδικασίας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της διαδικασίας διασφάλισης της έκθεσης βιωσιμότητας από ανεξάρτητους ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές.
3. Την επιμέλεια της επιλογής των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και την παρακολούθηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας τους.
4. Την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων, διασφάλισης ποιότητας και εσωτερικού ελέγχου όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και την έκθεση βιωσιμότητας
5. Την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας της Ομιλικής Γενικής Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (ΟΓΔΕΕ)

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. Το 2025 ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΕΕ αναθεωρήθηκε και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 71/15.7.2025 Απόφαση Δ.Σ. της Εταιρείας και είναι διαθέσιμος στον ακόλουθο σύνδεσμο της εταιρικής ιστοσελίδας <https://www.ppcgroup.com/el/omilos-dei/etairiki-diakivernisi/organosi-etaireias/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.

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 καθοριστεί, αρκεί να υπάρχει έστω ένα μέλος του Δ.Σ.. Τα μέλη αυτά είναι 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 συλλογικά επαρκή γνώση των τομέων,, στους οποίους δραστηριοποιείται ο Όμιλος, ενώ ένα (1) τουλάχιστον από αυτά, ανεξάρτητο από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020, πρέπει να διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.
- Δύο (2) μέλη, 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.



Σύμφωνα με την Απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας στις 30-4-2024, η Επιτροπή Ελέγχου της ΔΕΗ Α.Ε. συνιστά ανεξάρτητη «μικτή» επιτροπή, αποτελούμενη από τέσσερα (4) μέλη προερχόμενα από τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και δύο (2) μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (τρίτα πρόσωπα), ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την Απόφασή του υπ' αρ. 38/16-04-2025 σε συνέχεια:

α. Της ανάδειξης εννέα (9) Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας στις 16-04-2025, μεταξύ των οποίων και Ανεξαρτήτων Μη Εκτελεστικών Μελών

β. της από 16-04-2025 συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα

γ. της από 30-04-2024 Απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το είδος-δομή και η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

Όρισε εκ των Ανεξαρτήτων Μη Εκτελεστικών Μελών του τα τέσσερα (4) μέλη της Επιτροπής Ελέγχου που εκλέγονται δυνάμει του άρθρου 44 του Νόμου 4449/2017, ως ισχύει, με τριετή θητεία, που συμπίπτει με τη θητεία τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον διαπίστωσε ότι στο πρόσωπό τους πληρούνται οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν 4706/2020, καθώς και του άρθρου 44, παρ. 1 του Ν. 4449/2017, ως ισχύει, τους κ.κ.

- Γκλαβάνη Χρήστο-Στέργιο, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ., με θητεία έως τις 29-04-2027,
- Δοξάκη Δέσποινα, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ., με θητεία έως τις 15-04-2028,
- Σινανιώτου Χαρίκλεια, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ., με θητεία έως τις 29-04-2027,
- Ψυλλάκη Μαρία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ., με θητεία έως τις 15-04-2028

Περαιτέρω, δοθέντος ότι οι κ.κ. Ευάγγελος Αγγελετόπουλος και Νικήτας Γλύκας εξελέγησαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 31<sup>ης</sup> Μαρτίου 2023 ως Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου (Μη Μέλη Δ.Σ.) με τριετή θητεία ήτοι από 8-05-2023 έως και 7-05-2026, και σε συνέχεια της 23-04-2025 συγκρότησής της σε Σώμα, η υφιστάμενη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου έχει ως εξής:

Μαρία Ψυλλάκη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.,	Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου	Με θητεία από 16.4.2025 έως και 15.4.2028
Δέσποινα Δοξάκη	Ανεξάρτητο-Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	Μέλος	Με θητεία από 16.4.2025 έως και 15.4.2028
Χαρίκλεια Σινανιώτου	Ανεξάρτητο-Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	Μέλος	Με θητεία από 16.4.2025 έως και 29.4.2027
Χρήστος-Στέργιος Γκλαβάνης	Ανεξάρτητο-Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	Μέλος	Με θητεία από 30.4.2024 έως και 29.4.2027
Ευάγγελος Αγγελετόπουλος	Μη Μέλος Δ.Σ	Μέλος	Με θητεία από 8.5.2023 έως και 7.5.2026
Νικήτας Γλύκας	Μη Μέλος Δ.Σ	Μέλος	Με θητεία από 8.5.2023 έως και 7.5.2026

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 2025 η ΕΕ πραγματοποίησε είκοσι μία (21) συνεδριάσεις. Η συμμετοχή των μελών της ΕΕ στις εν λόγω συνεδριάσεις παρουσιάζεται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα:

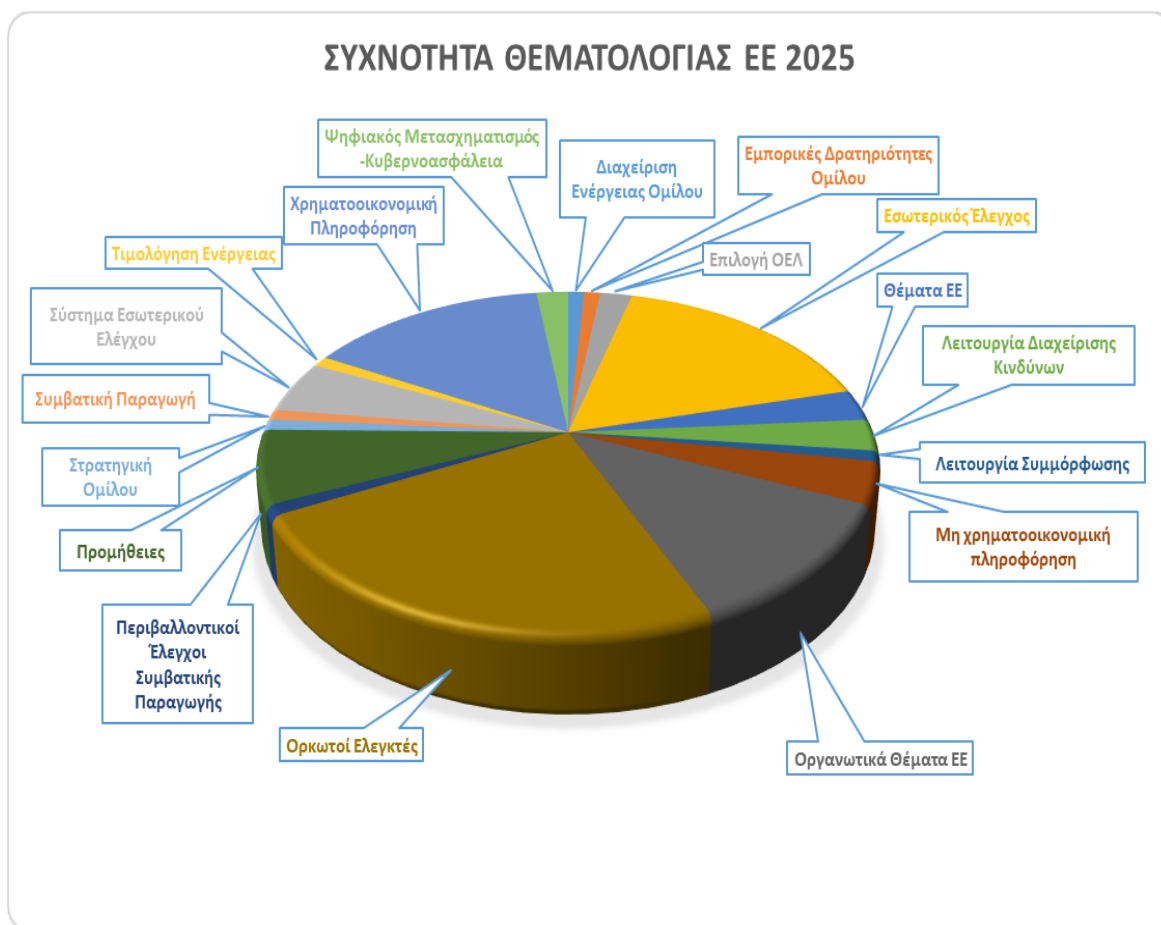
Μέλος	Θέση στην Επιτροπή	Αριθμός Συνεδριάσεων που συμμετείχαν τα μέλη εντός του 2025	Ποσοστό Συμμετοχής κάθε μέλους στις Συνεδριάσεις της Ε.Ε.
Μαρία Ψυλλάκη	Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου	21/21	100%
Δέσποινα Δοξάκη	Μέλος	18/21	85%
Στέφανος Καρδαμάκης <sup>(1)</sup>	Μέλος	5/6	83%
Χρήστος -Στέργιος Γκλαβάνης	Μέλος	20/21	95%
Χαρίκλεια Σινανιώτου <sup>(2)</sup>	Μέλος	15/15	100%
Ευάγγελος Αγγελετόπουλος	Μέλος	20/21	95%
Νικήτας Γλύκας	Μέλος	21/21	100%

## Σημειώσεις:

- (1) Ο κ. Σ. Καρδαμάκης συμμετείχε σε πέντε (5) συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου από 01.01.2025 έως και την 16.04.2025, ημερομηνία κατά την οποία ορίστηκαν εκ νέου τα Ανεξάρτητα Μέλη της ΕΕ με Απόφαση Δ.Σ. σε συνέχεια της ΕΓΣ στις 16-04-2025,.
- (2) Η κ. Χαρίκλεια Σινανιώτου συμμετείχε στο σύνολο των συνεδριάσεων που έλαβαν χώρα από την ημερομηνία ορισμού της (16-04-2025), έως και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2025.

Στις συνεδριάσεις της ΕΕ δύναται να προσκαλούνται διοικητικά στελέχη της Εταιρείας όπως εκάστοτε απαιτείται. Κατά το έτος 2025 προσκλήθηκε και συμμετείχε στις συνεδριάσεις της ΕΕ η Ομιλική Γενική Διευθύντρια Εσωτερικού Ελέγχου. Επιπρόσθετα, η ΕΕ πραγματοποίησε συναντήσεις με τη συμμετοχή επιχειρησιακών στελεχών της Εταιρείας, όπως ο Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος Επικεφαλής Συμβατικής Παραγωγής Ομίλου, ο Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος Επικεφαλής Ψηφιακών και Καινοτόμων Υπηρεσιών Ομίλου, ο Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος Επικεφαλής Διαχείρισης Ενέργειας Ομίλου, ο Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος Επικεφαλής Εμπορικών Δρατηριοτήτων Ομίλου, ο Ομιλικός Γενικός Διευθυντής Νομικών Υποθέσεων και Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Ομιλική Γενική Διευθύντρια Προμηθειών, ο Ομιλικός Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών, η Ομιλική Γενική Διευθύντρια Υγείας Ασφάλειας και Περιβάλλοντος, η Ομιλική Γενική Διευθύντρια Στρατηγικής, ο Γενικός Διευθυντής Βιώσιμης Ανάπτυξης, η Γενική Διευθύντρια Διαχείρισης Κινδύνων και Ασφαλίσεων, ο Γενικός Διευθυντής Λογιστικών Υπηρεσιών, ο Γενικός Διευθυντής Λειτουργιών Παραγωγής, ο Γενικός Διευθυντής Marketing και Προϊόντων και οι Διευθυντές Συμμόρφωσης και Εταιρικής Διακυβέρνησης, Μετασχηματισμού Συστήματος Προμηθειών, Logistics και Παθητικού Κύκλου, Κυβερνοασφάλειας, Περιβάλλοντος, Περιβαλλοντικής Συμμόρφωσης, Τιμολογιακής Πολιτικής και Λειτουργίας Αγοράς, μεταξύ άλλων. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής των οικονομικών καταστάσεων του 2025 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 (Teams). Τηρήθηκαν πρακτικά για όλες τις συνεδριάσεις της ΕΕ που έλαβαν χώρα το 2025. Οι συνεδριάσεις της ΕΕ αφορούσαν ανά κατηγορία τα θέματα που παρουσιάζονται στο διάγραμμα κατωτέρω:



## V. Αξιολόγηση και Εκπαίδευση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου ως σώμα αυτοαξιολογείται περιοδικά ως προς το έργο της σύμφωνα με τη σχετική πολιτική και διαδικασία της Εταιρείας, με επιμέλεια του Προέδρου της όσον αφορά την οργάνωση της διενέργειας της αξιολόγησης.

Το 2025 πραγματοποιήθηκε η τρίτη (3<sup>η</sup>) αυτοαξιολόγηση της ΕΕ για το έτος 2024. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης γνωστοποιήθηκαν στον Πρόεδρο της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων Αμοιβών και Προσλήψεων και εν συνέχεια στο Δ.Σ. της Εταιρείας.

Η ΕΕ σε ετήσια βάση, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες, αξιολογεί τις ανάγκες επιμόρφωσής της σε θέματα που σχετίζονται, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, με νομοθετικές αλλαγές (της εγχώριας και Ευρωπαϊκής Νομοθεσίας) που επηρεάζουν τη λειτουργία της Εταιρείας, χρηματοοικονομικά / λογιστικά θέματα, θέματα διαχείρισης κινδύνων, ψηφιακού μετασχηματισμού, κυβερνοασφάλειας, βιώσιμης ανάπτυξης.

Το 2025 η ΕΕ επιμορφώθηκε για θέματα βιώσιμης ανάπτυξης και υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας καλύπτοντας τόσο τις κανονιστικές υποχρεώσεις όσο και τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές. Παρακολούθησε εκπαιδευτικό πρόγραμμα με θεματικές που αφορούσαν στη CSRD, τα νέα πρότυπα και πώς ενσωματώνεται και αποτυπώνεται η μη

χρηματοοικονομική πληροφορία στην έκθεση βιωσιμότητας. Τα Μέλη της ΕΕ έλαβαν σχετική βεβαίωση παρακολούθησης του εκπαιδευτικού προγράμματος.

#### **A. 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 εισηγείται 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.

Έπειτα από την ανάθεση του τακτικού ελέγχου στην ελεγκτική εταιρεία ΕΥ το έτος 2023 για διετή διάρκεια (2023 - 2024), η ΕΕ σε συνέχεια συζητήσεων με την Ομιλική Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών είχε εξετάσει τη δυνατότητα εξάντλησης της μέγιστης επιτρεπόμενης από τη νομοθεσία διάρκειας ανάθεσης (10 έτη συνολικά) στην Εταιρεία, συνεκτιμώντας: α) τη στρατηγική σημασία της διατήρησης της συνέχειας στον έλεγχο ενόψει της ολοκλήρωσης κρίσιμων έργων, β) τον προγραμματισμένο μετασχηματισμό του ERP κατά τα επόμενα έτη, και γ) την αποδεδειγμένη επάρκεια της ελεγκτικής εταιρείας ΕΥ, η οποία έχει αποκτήσει εις βάθος γνώση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, συμβάλλοντας στην επίτευξη των στόχων της και στην έγκαιρη έκδοση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Ως εκ τούτου, ήδη από το 2023 διαμορφώθηκε στρατηγική κατεύθυνση για την πλήρη αξιοποίηση της δυνατότητας εξάντλησης της δεκαετούς συνεργασίας υπό την προϋπόθεση της διατήρησης υψηλών ποιοτικών προδιαγραφών.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την απόδοση των ελεγκτών και προχωρά σε διαρκή αξιολόγηση της ποιότητας του έργου τους, ζητώντας ανατροφοδότηση από τους κύριους λήπτες των σχετικών υπηρεσιών στον Όμιλο.

Εντός του 2025, η ΕΕ αξιολόγησε το έργο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της ελεγκτικής εταιρείας ΕΥ για την προηγούμενη χρήση (2024), βάσει ερωτηματολογίου το οποίο έχει σχεδιαστεί για το σκοπό αυτό σύμφωνα με τις βέλτιστες πρακτικές και περιλαμβάνει ερωτήσεις που αφορούν α) την επάρκεια των πόρων της ελεγκτικής εταιρείας, β) την εμπειρογνώση και τους πόρους της ελεγκτικής ομάδας, γ) το πεδίο εφαρμογής ελέγχου και την εκτίμηση κόστους, δ) την επικοινωνία και αλληλεπίδραση των εξωτερικών ελεγκτών με τα μέλη της ΕΕ και ε) την ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και τον επαγγελματικό σκεπτικισμό. Η αξιολόγηση έγινε με ανώνυμη συμπλήρωση του ερωτηματολογίου από τα μέλη της ΕΕ, της Ομιλικής Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, και θυγατρικών εταιρειών.

Σε συνέχεια των προηγούμενων, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη την περαιτέρω

ανάπτυξη του Ομίλου που έχει συντελεστεί τα τελευταία δύο έτη και αφού συνεκτιμήθηκαν επιπλέον: α) η κρισιμότητα της ολοκλήρωσης στρατηγικών έργων που αναμένεται να επηρεάσουν ουσιαστικά τη λειτουργία της Εταιρείας, β) ο ανασχεδιασμός βασικών διαδικασιών της, και γ) η πρόσφατη ένταξη της ελεγκτικής εταιρείας ΕΥ ως ελεγκτή σε νεοαποκτηθείσες θυγατρικές εταιρείες -γεγονός που καθιστά αναγκαία τη διατήρηση της συνέχειας στον έλεγχο της μητρικής Εταιρείας, συμφώνησε, έπειτα από πρόταση της Ομιλικής Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, με τη στρατηγική απόφαση για εκ νέου ανάθεση του τακτικού ελέγχου στην ελεγκτική εταιρεία ΕΥ για την τριετία 2025 - 2027, εξαντλώντας τη δεκαετία που προβλέπει η σχετική νομοθεσία και πρότεине να τεθεί προς έγκριση από τους μετόχους η εκλογή της Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών ΕΡΝΣΤ ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ -ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε., ως ορκωτός ελεγκτής της ΔΕΗ Α.Ε. για την εταιρική χρήση 2025 και για την παροχή διασφάλισης επί της έκθεσης βιωσιμότητας της εταιρικής χρήσης 2025.

Η πρόταση αφού έγινε δεκτή από το Δ.Σ., υποβλήθηκε για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της ΔΕΗ. Η ΤΓΣ της 29.06.2025 αποφάσισε την εκλογή του ελεγκτικού οίκου ΕΡΝΣΤ ΓΙΑΝΓΚ ΕΛΛΑΣ για τη χρήση 2025.

### **Διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και 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 2025, ανατέθηκαν επιπλέον έργα στην ΕΥ, που δεν σχετίζονται με τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσης 2025. 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

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 2024, 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 2024, 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 2024, 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 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, 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 2024, 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 Ετήσια Οικονομική Έκθεση για τη χρήση 2024.

- 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 2024.

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 2025, η ΕΕ προέβη στις ακόλουθες ενέργειες:

- 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 2025.
- Έλαβε γνώση της Έκθεσης Επισκόπησης του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή για το Α' Εξάμηνο 2025.
- Παρακολούθησε τη διαδικασία των εσωτερικά καταρτιζόμενων ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το Α' Τρίμηνο 2025, το Α' Εξάμηνο 2025 και το Ενεάμηνο 2025, καθώς και των βασικών λειτουργικών και οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας που δημοσιοποιήθηκαν για τις αντίστοιχες περιόδους, με ιδιαίτερη αναφορά στις συνθήκες που επικράτησαν στις παγκόσμιες αγορές ενέργειας, λόγω της σύρραξης Ουκρανίας - Ρωσίας.
- Ενημερώθηκε από τη Ομιλική 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 τη διαδικασία και τα αποτελέσματα της άσκησης επανεκτίμησης εύλογης αξίας ενσώματων παγίων στοιχείων των εταιρειών και του Ομίλου μέσω τρίτων ανεξάρτητων εκτιμητών με ημερομηνία 31.12.2024.
- Ενημερώθηκε για την εξέλιξη των εκκαθαρίσεων και της έκδοσης πιστωτικών

τιμολογίων της αγοράς ενέργειας για το έτος 2022, σε κάθε περίοδο αναφοράς.

- Ενημερώθηκε για τις αποτιμήσεις διμερών συμβάσεων πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας (PPA's) και την επίδρασή τους σε κάθε περίοδο αναφοράς.
- Αντίστοιχα ενημερώθηκε για τις εξαγορές εταιρειών μέσω θυγατρικών εταιρειών στην Ελλάδα, Ρουμανία, Ιταλία και Βουλγαρία, την οριστικοποίηση των λογιστικών μεγεθών (opening balances) την ημερομηνίας εξαγοράς της εταιρείας ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ, και της Υπεραξίας που πλέον έχει δημιουργηθεί στον Όμιλο λόγω κυρίως των πρόσφατων εξαγορών (εξαγορές Ρουμανίας, Κωτσόβολος και ΔΕΗΑΝ)
- Ενημερώθηκε για την προσαρμογή στην πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων πελατών λόγω νομοθεσίας για ΔΕΥΑ, ένταξη ΓΟΕΒ ΤΟΕΒ στα τιμολόγια ΓΑΙΑ (31.12.2024) και λόγω της αλλαγής από 12 σε 18 μήνες της εξεταζόμενης περιόδου από την οποία προκύπτουν οι συντελεστές αθέτησης (31.03.2025)
- Ενημερώθηκε για την εφαρμογή λογιστικής πολιτικής από τη μητρική ΔΕΗ ΑΕ για κεφαλαιοποίηση κόστους απόκτησης συμβολαίων πελατών (30.06.2025)

Σημειώνεται ότι το 2025 η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε μία (1) φορά με τους εξωτερικούς ελεγκτές, επιβλέποντας τη διαδικασία του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024, ενώ όσον αφορά τη διαδικασία του ελέγχου / επισκόπησης της χρήσης 2025, πραγματοποίησε τρεις (3) συναντήσεις εντός του έτους αναφορικά με το πρώτο εννεάμηνο του 2025.

#### **Β. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου / Γενική Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων και Ασφαλίσεων, Διεύθυνση Συμμόρφωσης και Ομολογική Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Εταιρεία με την υπ' αρ. 134/17.12.2025 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, κατόπιν εισήγησης της ΕΕ, ανέθεσε στην ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές Α.Ε. την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ Μ.Α.Ε., Next Gen Retail Services Μ.Α.Ε (ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ), PPC -Public Power Corporation Romania S.A., RETELE ELETRICE ROMANIA S.A., PPC ENERGIE S.A, PPC RENEWABLES ROMANIA SRL, Διαχειριστής Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας Α.Ε. (ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.) και ΔΕΗ ΟΠΤΙΚΕΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Μ.Α.Ε (FIBERGRID Α.Ε) με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2025, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.9.2020 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει. Συμπληρωματικά, με την ίδια απόφαση Δ.Σ. η Εταιρεία ανέθεσε στην ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές Α.Ε. την αξιολόγηση των υπολοίπων περιοχών του

Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Ν. 4706/2020 για τη ΔΕΗ Α.Ε.

### Γενική Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων και Ασφαλίσεων (ΓΔΔΚΑ)

Κατά τη διάρκεια του 2025, η ΕΕ ενημερώθηκε από τη Γενική Διευθύντρια Διαχείρισης Κινδύνων και Ασφαλίσεων και από τον Β. Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης για τις δραστηριότητες της ΓΔΔΚΑ και τη διαχείριση κινδύνων στην Επιχείρηση. Ειδικότερα:

- Επιβεβαιώθηκε η στενή συνεργασία της ΓΔΔΚΑ με τη Ομιλική Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.
- Έγινε παρουσίαση με τον απολογισμό των δράσεων της ΓΔΔΚΑ για το έτος 2024.
- Η ΕΕ ενημερώθηκε για τους κυριότερους κινδύνους – αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Επιχείρηση, πριν τη δημοσίευσή τους στις οικονομικές καταστάσεις. Σημειώθηκαν και συζητήθηκαν οι τυχόν μεταβολές στην αξιολόγηση σε σχέση με το παρελθόν. Ειδικότερα, κατά το τρέχον έτος δόθηκε έμφαση στους κινδύνους που υφίστανται ή ενδέχεται να ανακύψουν λόγω της επέκτασής του Ομίλου σε νέες γεωγραφικές περιοχές, σε νέες αγορές και δραστηριότητες. Επίσης, η ΕΕ ενημερώθηκε για την ανάδειξη νέων θεματικών όπως του κινδύνου συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις της CSRD και την μεταβολή υπαρχόντων κινδύνων (π.χ. εφοδιαστικής αλυσίδας) λόγω διεθνών εξελίξεων, όπως οι γεωπολιτικές εντάσεις και οι εμπορικοί περιορισμοί.
- Η ΕΕ ενημερώθηκε για το εν εξελίξει έργο της άσκησης Αυτό-αξιολόγησης Κινδύνων και Δικλίδων Ασφαλείας (RCSA) και το στάδιο ολοκλήρωσης στο οποίο βρίσκεται. Διευκρινίστηκε ότι η άσκηση αποτελεί επαναλαμβανόμενη, ετήσια διαδικασία και αναφέρθηκε ότι η Εταιρεία βρίσκεται σε ικανοποιητικό επίπεδο ωριμότητας, λαμβάνοντας υπόψη την πολυπλοκότητα του Ομίλου. Επισημάνθηκε ότι, καθώς η διαδικασία ωριμάζει και το προσωπικό εκπαιδεύεται, ο απαιτούμενος χρόνος αναμένεται να μειωθεί, παρότι η ένταξη νέων εταιρειών στο RCSA αυξάνει την πολυπλοκότητα.
- Η ΕΕ ενημερώθηκε για τον σχεδιασμό αυτοματοποίησης της ως άνω διαδικασίας, μέσω της διερεύνησης υιοθέτησης συστήματος GRC, με στόχο τη βελτιστοποίηση της αποδοτικότητας και τη μείωση της συνολικής κατανάλωσης πόρων.
- Έγινε παρουσίαση για τους βασικούς άξονες των λοιπών δράσεων της ΓΔΔΚΑ για το 2025. Ειδικότερα, παρουσιάστηκε ο προγραμματισμός για την ολοκλήρωση της επικαιροποίησης της Μεθοδολογίας RCSA και την παρουσίασή της στην Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων (ΕΔΚ), καθώς και για την ολοκλήρωση και παρουσίαση στην

ΕΔΚ των αποτελεσμάτων του έργου καταγραφής και επικαιροποίησης των Πλάνων Απόκρισης για τους κυριότερους εταιρικούς κινδύνους. Τέλος, παρουσιάστηκε το πλάνο για την επικαιροποίηση του Εταιρικού Πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων, ώστε να αντικατοπτρίζει τη νέα πραγματικότητα του Ομίλου.

### **Διεύθυνση Συμμόρφωσης (ΔΣΥΜ)**

Η ΕΕ ενημερώθηκε από τη Διευθύντρια Συμμόρφωσης και Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις δράσεις που υλοποιήθηκαν και για τους στόχους που επιτεύχθηκαν κατά τη διάρκεια του 2025. Η Διευθύντρια γνωστοποίησε, ότι κατά το έτος 2025, η Διεύθυνση Συμμόρφωσης της Εταιρείας μετονομάστηκε σε Διεύθυνση Συμμόρφωσης και Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΔΣΕΔ), αναλαμβάνοντας επιπλέον και τα θέματα που διαχειρίζεται το Κλιμάκιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ) της ΟΓΔ/ΝΥΕΔ, ενώ ανακαθορίστηκε η αποστολή και το πλαίσιο αρμοδιοτήτων της. Η ΔΣΕΔ εστίασε στην υποστήριξη της ομιλικής λειτουργίας με ενιαίο τρόπο, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ν.4706/2020 και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές. Καθ' όλη τη διάρκεια του 2025, η ΔΣΕΔ ενίσχυσε συστηματικά, τόσο το πλαίσιο πρόληψης όσο και τους μηχανισμούς εντοπισμού και διαχείρισης κινδύνων Συμμόρφωσης, με την ολοκλήρωση της διενέργειας της ολοκληρωμένης Αξιολόγησης Κινδύνων Συμμόρφωσης (Compliance Risk Assessment-CRA) σε επίπεδο Εταιρείας. Το CRA αποτέλεσε σημαντικό βήμα συστηματοποίησης της προσέγγισης risk-based compliance, αναδεικνύοντας κρίσιμα πεδία πιθανής έκθεσης της Εταιρείας και εισάγοντας έναν πιο δομημένο μηχανισμό προγραμματισμού μέτρων πρόληψης και ελέγχου.

Παράλληλα, ενισχύθηκε το σύνολο των πολιτικών και διαδικασιών της λειτουργίας Συμμόρφωσης, με επικαιροποιήσεις και νέες εκδόσεις καίριων πολιτικών, συμπεριλαμβανομένων της Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων και του Κώδικα Δεοντολογίας Προμηθευτών, οι οποίες αντανακλούν τις σύγχρονες απαιτήσεις διαφάνειας και τις ανάγκες ομιλικής ευθυγράμμισης. Επιπροσθέτως στο πλαίσιο της εποπτείας της μητρικής των σημαντικών θυγατρικών του Ομίλου, προωθήθηκαν προς υιοθέτηση/τροποποίηση Πολιτικές, καθώς και ο Κανονισμός Λειτουργίας, τόσο σε συμμόρφωση με τον Ν. 4706/2020 όσο και με τις αρχές δεοντολογικής συμπεριφοράς της Εταιρείας και σε εναρμόνιση με το ενιαίο Ομιλικό πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης και Συμμόρφωσης.

Περαιτέρω, η ΕΕ ενημερώθηκε και συζήτησε τα πεπραγμένα όλων των πυλώνων της ΔΣΕΔ, 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.

Ειδικότερα, στον τομέα της ενίσχυσης της εταιρικής κουλτούρας Συμμόρφωσης, η ΔΣΕΔ επισήμανε στην ΕΕ ότι υλοποίησε πρόγραμμα εκπαιδευτικών δράσεων και στοχευμένων ενεργειών, τόσο σε νέους όσο και σε υφιστάμενους εργαζομένους, ενώ προέβη και σε προσαύξηση των εσωτερικών επικοινωνιακών δράσεων (καμπάνιες Συμμόρφωσης). Επίσης, η ΕΕ ενημερώθηκε για το έργο ψηφιοποίησης εργασιών και διαδικασιών της ΔΣΕΔ και της εισαγωγής νέων σύγχρονων εργαλείων. Συγκεκριμένα, η ΔΣΕΔ προχώρησε στην ανάπτυξη ηλεκτρονικής πλατφόρμας για την υποβολή Δηλώσεων Συμμόρφωσης προσωπικού και μελών ΔΣ, καθώς και την ολοκλήρωση του έργου για την Πλατφόρμα Υποβολής Αναφορών (whistleblowing).

Στη συνέχεια, η ΕΕ ενημερώθηκε από τη ΔΣΕΔ αναφορικά με τον αριθμό περιστατικών που υποβλήθηκαν στα επίσημα κανάλια επικοινωνίας και καταγγελιών/αναφορών της διεύθυνσης. Οι αναφορές εξετάστηκαν σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες, ενώ παράλληλα η ΔΣΕΔ υποστήριξε τις εμπλεκόμενες μονάδες στην ορθή αντιμετώπιση και επίλυση των θεμάτων που προέκυψαν. Αντίστοιχα, η ΔΣΕΔ πληροφόρησε την ΕΕ για τον αριθμό των ερωτημάτων που υποβλήθηκαν στο συμβουλευτικό κανάλι (help line) της ΔΣΕΔ, με σκοπό την παροχή συμβουλών και καθοδηγήσεων σε θέματα που μπορεί να προκύψουν κατά την εφαρμογή των Πολιτικών Επιχειρησιακής Δεοντολογικής Συμπεριφοράς, καθώς και των λοιπών Πολιτικών. Επίσης, συνεχίστηκε από τη ΔΣΕΔ, η συστηματική διενέργεια δειγματοληπτικών ελέγχων συμμόρφωσης σε κρίσιμες λειτουργίες της Εταιρείας, συμβάλλοντας στην ενίσχυση της διαφάνειας και στη βελτίωση των διαδικασιών μέσω στοχευμένων διορθωτικών ενεργειών.

Τέλος, κατά το έτος 2025, ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε και στη συμμόρφωση με το θεσμικό πλαίσιο των ενεργειακών αγορών (από τη Δ/ση Νομικών Υποθέσεων και Συμμόρφωσης Ενεργειακών Συναλλαγών) και στην εφαρμογή της Πολιτικής για την Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες, με την ανάπτυξη και αξιοποίηση εξειδικευμένων εργαλείων αξιολόγησης κινδύνου και την παροχή οδηγιών και εκπαιδεύσεων στα αρμόδια τμήματα.

### **Ομιλική Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (ΟΓΔΕΕ)**

Η ΕΕ εξέτασε και εισηγήθηκε θετικά προς το Δ.Σ. το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων 2025, καθώς και τις απαιτήσεις σε πόρους για την υλοποίησή του. Το πρόγραμμα αυτό δημιουργήθηκε σύμφωνα με το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο και βασίστηκε σε ανάλυση κινδύνων. Περιλαμβάνει ελέγχους αναφορικά με:

- τη συμμόρφωση με τον Κανονισμό Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού

Ελέγχου, δίνοντας έμφαση στην διαδικασία της χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, τη συμμόρφωση με τους κανονισμούς και τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας,

- τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
- την εταιρική διακυβέρνηση,
- το σύστημα προμηθειών και την εφαρμογή του Εγχειριδίου Προμηθειών & ΚΕΠΥ,
- τις κανονιστικές υποχρεώσεις της Γενικής Διεύθυνσης Διαχείρισης Ενέργειας σε σχέση με το χρηματιστήριο ενέργειας.

Η ΕΕ εισηγήθηκε στο Δ.Σ. την πρόταση της Ομιλικής Γενικής Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και την ανάγκη ενίσχυσης με επιπλέον πόρους. Επίσης, υιοθέτησε τις εισηγήσεις της ΟΓΔΕΕ για αλλαγές στο πρόγραμμα κατά τη διάρκεια του έτους.

Σχετικά με την παρακολούθηση της ελεγκτικής δραστηριότητας, η ΕΕ εξέτασε λεπτομερείς εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, παρακολούθησε την πρόοδο του ελεγκτικού πλάνου και της υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών οι οποίες προέκυψαν από τους ελέγχους μέσω τριμηνιαίων αναφορών της ΟΓΔΕΕ και ενημερώθηκε για τα κύρια θέματα και τα αποτελέσματα των ελέγχων και ειδικότερα για τα ευρήματα που έχουν αξιολογηθεί κρίσιμου ή υψηλού κινδύνου σύμφωνα με την αξιολόγηση της ΟΓΔΕΕ.

Οι τριμηνιαίες αναφορές, βασισμένες στις εισηγήσεις της ΟΓΔΕΕ, τα σχόλια καθώς και τις προτάσεις της ΕΕ προς την ΟΓΔΕΕ και το Δ.Σ., υποβλήθηκαν στο Δ.Σ.

Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ παρακολούθησε επίσης την πρόοδο των βασικών οργανωτικών και στρατηγικών πρωτοβουλιών της ΟΓΔΕΕ, συμπεριλαμβανομένων:

- του νέου Κανονισμού Λειτουργίας της ΟΓΔΕΕ, καθώς και της παρακολούθησης της εφαρμογής του,
- του νέου Στρατηγικού Πλάνου 2026-2028 της ΟΓΔΕΕ και
- των αποτελεσμάτων του προγράμματος διασφάλισης ποιότητας, το οποίο διενεργήθηκε από εξωτερικό πάροχο το 2025 στην Ομιλική Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

Τέλος, παρακολούθησε τους στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους της ΟΓΔΕΕ με βάση τους Βασικούς Δείκτες Απόδοσης (KPIs) που υιοθετήθηκαν το 2024.

Η ΕΕ παρακολούθησε την ανεξαρτησία και την επαρκή πρόσβαση της ΟΓΔΕΕ σε οργανωτικές μονάδες και πληροφορίες, για την άσκηση των καθηκόντων της κατά τη

διάρκεια του έτους και προέβη σε αξιολόγηση της Ομιλικής Γενικής Διευθύντριας Εσωτερικού Ελέγχου.

#### **Γ. Λειτουργία των Προμηθειών της Εταιρείας**

Η ΕΕ προέβη στις παρακάτω εποπτικές δραστηριότητες, αναφορικά με την λειτουργία των προμηθειών του Ομίλου της ΔΕΗ ΑΕ κατά το έτος 2025:

- Ενημερώθηκε για το αποτέλεσμα ελεγκτικής διαδικασίας αναφορικά με την περιοχή Προμηθειών από την ΟΓΔΕΕ σύμφωνα με το πλάνο ελέγχων 2025 όσον αφορά στην ορθή εφαρμογή του υφιστάμενου στην Εταιρεία πλαισίου.
- Παρακολούθησε την απόδοση της λειτουργίας των προμηθειών με την χρήση συγκεκριμένων Δεικτών Μέτρησης της Απόδοσης (Key Performance Indicators – KPIs).
- Παρακολούθησε το Σύστημα Ελέγχου Αποθεμάτων, τις απογραφές και την αποθηκευτική λειτουργία της ΔΕΗ Α.Ε.
- Παρακολούθησε τον μετασχηματισμό της λειτουργίας των προμηθειών σε οργανωτικό λειτουργικό και επιχειρησιακό επίπεδο καθώς και τον ψηφιακό μετασχηματισμό. Ενημερώθηκε για την έναρξη της πιλοτικής εφαρμογής του SAP ARIBA αρχικά στη ΔΕΗΑΝ τον Μάρτιο 2025 και στη συνέχεια στην υπόλοιπη Επιχείρηση τον Οκτώβριο του ίδιου έτους. Επίσης, ενημερώθηκε για τα σημαντικά ορόσημα που υλοποιήθηκαν το 2025 μέχρι τη μετάβαση στο νέο σύστημα SAP S/4HANA που θα ολοκληρωθεί στις αρχές του 2026.
- Παρακολούθησε την πρόοδο του μετασχηματισμού της εφοδιαστικής αλυσίδας & logistics σε στρατηγικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό επίπεδο, καθώς και τον ψηφιακό μετασχηματισμό μέσω της μετάβασης στο νέο σύστημα SAP ERP -S4/HANA για θέματα της Εφοδιαστικής Αλυσίδας και Logistics.
- Υπέβαλε ετήσια αναφορά προς το 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**

Η ΔΕΗ, στο πλαίσιο της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης (υπ' αριθ.88/12.7.2022 απόφαση του Δ.Σ.), έχει διαμορφώσει και παρακολουθεί τη Στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου



ΔΕΗ, η οποία συντονίζεται από τη Γενική Διεύθυνση Βιώσιμης Ανάπτυξης και επικεντρώνεται σε τρεις πυλώνες: Μηδενικό καθαρό (Net Zero) αποτύπωμα άνθρακα, Λειτουργίες με θετικό πρόσημο (Nature Positive) για τη φύση και Δημιουργία κοινωνικο-οικονομικής διαμοιραζόμενης αξίας.

Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης που εφαρμόζει ο Όμιλος ΔΕΗ, έχει σχεδιαστεί σύμφωνα με το μοντέλο «Δημιουργίας Διαμοιραζόμενης Αξίας» (CSV) και συνδέεται με τις Πολιτικές του Ομίλου που αφορούν στην υλοποίηση της Στρατηγικής Βιώσιμης Ανάπτυξης, καθώς καθορίζει ένα συνεκτικό πλαίσιο αρχών και δεσμεύσεων βιωσιμότητας που οφείλει να διέπει τις διαδικασίες και δράσεις που αναπτύσσονται και εξειδικεύονται στον Όμιλο για τα σχετικά θέματα. Σκοπός της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου ΔΕΗ αποτελεί ο καθορισμός των θεμελιωδών αρχών που διέπουν τη λειτουργία των Εταιρειών του Ομίλου, σχετικά με σημαντικά ζητήματα Βιώσιμης Ανάπτυξης. Μέσω της Πολιτικής επιδιώκεται η ενθάρρυνση των εταιρειών του Ομίλου για τη διενέργεια των δραστηριοτήτων τους με τρόπο που να προάγει την εφαρμογή των αρχών της Βιώσιμης Ανάπτυξης και τη δημιουργία κοινωνικοοικονομικής διαμοιραζόμενης αξίας, ενισχύοντας ταυτόχρονα τη μακροπρόθεσμη ανθεκτικότητα του Ομίλου και λαμβάνοντας υπόψη τα συμφέροντα όλων των ενδιαφερόμενων μερών.

Εντός του 2025, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από τη Γενική Διεύθυνση Βιώσιμης Ανάπτυξης για την πρόοδο των έργων και δράσεων υλοποίησης της Στρατηγικής. Σχετικά με την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, εντός του 2025 εξετάστηκε η τροποποίησή της με στόχο την ανταπόκριση στις απαιτήσεις της Ευρωπαϊκής οδηγίας CSRD, των Ευρωπαϊκών Προτύπων Εκθέσεων Βιωσιμότητας – European Sustainability Reporting Standards (ESRS) και του Ν. 5164/2024 για τη δημιουργία ομιλικών πολιτικών, καθώς και η ευθυγράμμιση με τη Στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου.

Η ΕΕ ενημερώθηκε επίσης για τις απαιτήσεις της νέας ευρωπαϊκής Οδηγίας για την Εταιρική Βιωσιμότητα (CSRD) και των Ευρωπαϊκών Προτύπων Αναφοράς Βιωσιμότητας (ESRS). Η CSRD ορίζει το γενικό πλαίσιο υποβολής πληροφοριών βιωσιμότητας με δομημένο τρόπο, βάσει των προτύπων ESRS (European Sustainability Reporting Standards). Οι σχετικές πληροφορίες αποτελούν πλέον την Έκθεση Βιωσιμότητας (Sustainability Statement), η οποία δημοσιεύεται σε ταυτόχρονο χρόνο με την Ετήσια Οικονομική Έκθεση του Ομίλου, ως αναπόσπαστο μέρος της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η ΕΕ επισκόπησε την Έκθεση Βιωσιμότητας 2024 και ενημερώθηκε επί των βασικών σημείων του ελέγχου για τη σύνταξη της Έκθεσης Περιορισμένης Διασφάλισης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, επί της Έκθεσης Βιωσιμότητας του Ομίλου ΔΕΗ πριν την έγκρισή της από το Δ.Σ.



Η ΕΕ ενημερώθηκε επίσης για την Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης (ΕΒΑ) του Ομίλου ΔΕΗ, η οποία δημοσιεύθηκε τον Οκτώβριο 2025, για 14<sup>η</sup> συνεχόμενη χρονιά σε συνέχεια και της πρακτικής των εθελοντικών γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας των προηγούμενων ετών. Η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2024 περιλαμβάνει περισσότερα ποιοτικά στοιχεία, πρωτοβουλίες και δράσεις που σχετίζονται με τη στρατηγική δημιουργίας διαμοιραζόμενης αξίας (Creating Shared Value – CSV). Επιπλέον, ενσωματώνει διευρυμένα ποσοτικά στοιχεία, επί του συνόλου των εταιρειών του Ομίλου, σε τέσσερα επιπρόσθετα θέματα βιώσιμης ανάπτυξης: Ε3 Υδάτινοι και θαλάσσιοι πόροι, Ε5 Χρήση πόρων και κυκλική οικονομία, S2 Εργαζόμενοι στην αλυσίδα αξίας και S3 Επηρεαζόμενες κοινότητες, στοχεύοντας στην πληρέστερη ενημέρωση των ενδιαφερομένων μερών.

Μαρία Ψυλλάκη  
Μέλος Δ.Σ. και Πρόεδρος της ΕΕ