



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2024

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 2024 (1.1.2024 – 31.12.2024), 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 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 στο πλαίσιο των προβλέψεων του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, ως ισχύει, του άρθρου 10 του ν. 4706/2020 «περί εταιρικής διακυβέρνησης», 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 έκθεσης βιωσιμότητας και ιδιαίτερα της διαδικασίας οικονομικής πληροφόρησης και της διαδικασίας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και της έκθεσης βιωσιμότητας 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 των 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 στον ακόλουθο σύνδεσμο της εταιρικής ιστοσελίδας <https://www.ppcgroup.com/el/omilos-dei/etairiki-diakivernisi/organosi-etaireias/epitropes-ds/epitropi-elengchu/>

III. Είδος - Δομή - Σύσταση 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. 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, 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 την 20.12.2024.

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.

Η ΕΕ κατά το έτος 2024 επιμορφώθηκε σε θέματα εταιρικής διακυβέρνησης και βιώσιμης ανάπτυξης.

IV. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

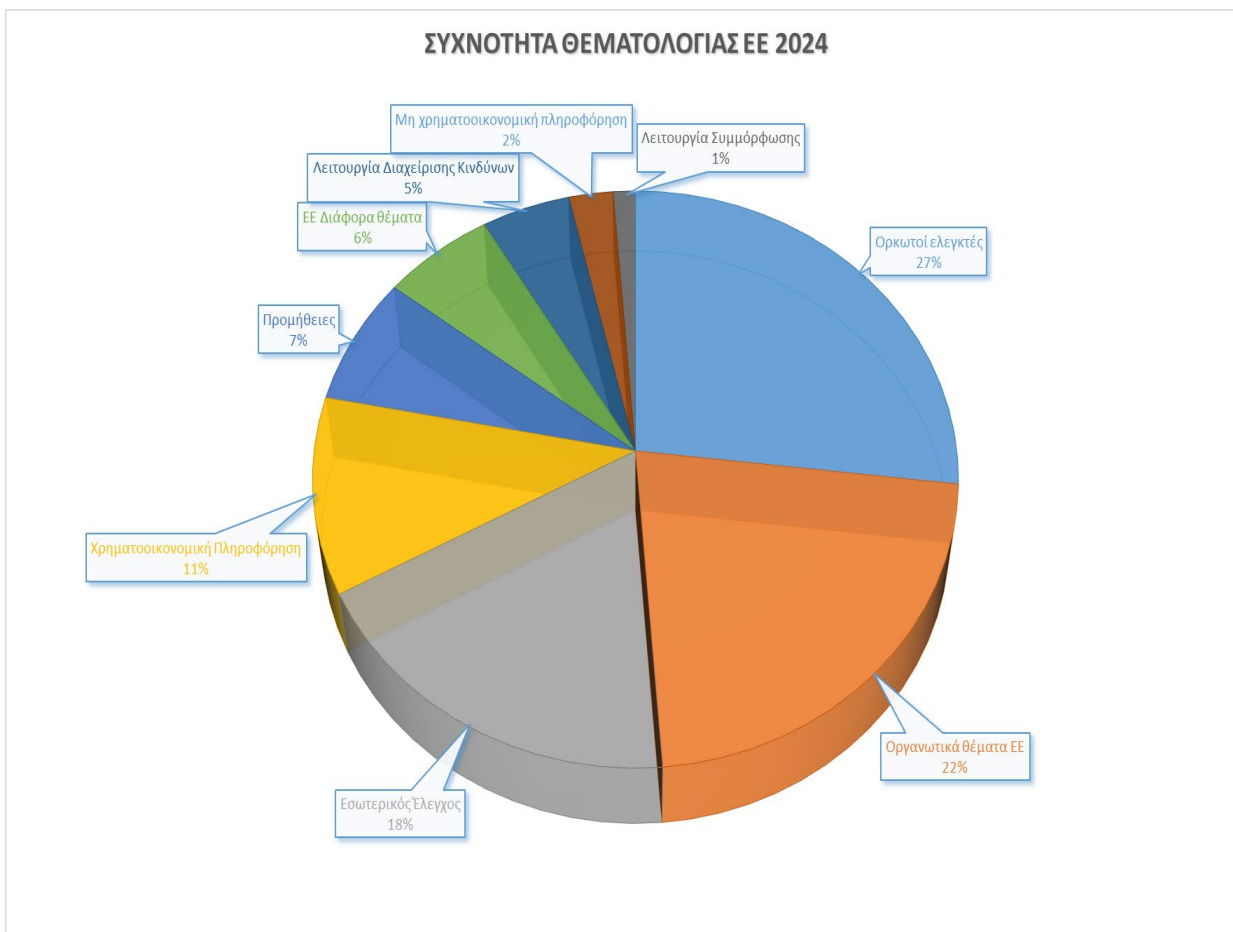
Το 2024 η ΕΕ πραγματοποίησε είκοσι (20) συνεδριάσεις. Η συμμετοχή των μελών της ΕΕ στις εν λόγω συνεδριάσεις παρουσιάζεται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα:

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Θητεία	Συμμετοχή
Μαρία Ψυλλάκη	Πρόεδρος της ΕΕ, Ανεξάρτητο- Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	Αρχική Θητεία 17.12.2021 - 16.12.2024 Αυτοδίκαιη παράταση λόγω λήξης θητείας μέχρι την επόμενη τακτική ΓΣ έως και 10/9/2025	20/20
Δέσποινα Δοξάκη	Ανεξάρτητο- Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	27.06.2019 - 26.06.2022 29.06.2022 - 28.06.2025	15/20
Στέφανος Καρδαμάκης	Ανεξάρτητο- Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	22.08.2019 - 21.08.2022 22.08.2022 - 21.08.2025	19/20
Χρήστος - Στέργιος Γκλαβάνης	Ανεξάρτητο- Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	14.12.2022 - 13.12.2025	20/20

Ευάγγελος Αγγελετόπουλος	Ανεξάρτητο Μη Μέλος Δ.Σ.	08.05.2020 - 07.05.2023 08.05.2023— 07.05.2026	20/20
Νικήτας Γλύκας	Ανεξάρτητο Μη Μέλος Δ.Σ.	07.03.2023 - 07.05.2023 08.05.2023 - 07.05.2026	20/20

Σύμφωνα με τη δυνατότητα του άρθρου 5 του Κανονισμού Λειτουργίας της ΕΕ «Παράσταση Τρίτων Στις Συνεδριάσεις», κατά το έτος 2024 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 Συμβατικής Παραγωγής Ομίλου, ο Ομιλικός Γενικός Διευθυντής Νομικών Υποθέσεων και Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Ομιλική Γενική Διευθύντρια Προμηθειών, ο Ομιλικός Γενικός Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών, ο Γενικός Διευθυντής Λειτουργιών Παραγωγής και οι Διευθυντές, Συμμόρφωσης, Διαχείρισης Κινδύνων, Βιώσιμης Ανάπτυξης, Λογιστικών Υπηρεσιών, Μετασχηματισμού Συστήματος Προμηθειών, Προμηθειών ΑΠΕ, μεταξύ άλλων. Επίσης, η ΕΕ ενημερώθηκε από τη Διευθύντρια Εσωτερικού Ελέγχου της PPC Romania για τη λειτουργία της Διεύθυνσής της. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής των οικονομικών καταστάσεων του 2024 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 2024. 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 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.

Το 2023, η Επιτροπή Ελέγχου μετά από πρόταση της Ομικής Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) αξιολόγησε την υφιστάμενη σχέση με την τότε ελεγκτική εταιρεία ΕΡΝΣΤ ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. (εφεξής ΕΥ) και πρότεινε στο Δ.Σ. την ανάθεση στην ΕΥ του ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ΔΕΗ Α.Ε. για την διετή περίοδο 2023 και 2024. Η πρόταση αφού έγινε δεκτή από το Δ.Σ., υποβλήθηκε για έγκριση και εγκρίθηκε από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της ΔΕΗ. Η ανάθεση τελεί υπό την ετήσια έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της ΔΕΗ.

Εντός του 2024, η ΕΕ αξιολόγησε το έργο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της ελεγκτικής

εταιρείας ΕΥ για την προηγούμενη χρήση (2023), 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 εμπειρογνώσια 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 και της ΟΓΔΟΥ. Η ΕΕ έχοντας αξιολογήσει το έργο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της ελεγκτικής εταιρείας ΕΥ λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την τεχνική επάρκεια και εμπειρία της, την απόδοσή της κατά το προηγούμενο έτος αλλά και την απουσία ασυμβίβαστου αναφορικά με τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου, κατόπιν διαλογικής συζήτησης συμφώνησε με την πρόταση της Ομιλικής Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών για την εκ νέου ανάθεση του ελέγχου χρήσης του 2024 στην ΕΥ, αποφάσισε ομόφωνα την καταλληλότητα της ΕΥ και πρότεινε 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 2024.

Η ΤΓΣ της 27.06.2024 αποφάσισε την εκλογή του οίκου ΕΡΝΣΤ ΓΙΑΝΓΚ ΕΛΛΑΣ για τη χρήση 2024.

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 2024, ανατέθηκαν επιπλέον έργα στην ΕΥ, που δεν σχετίζονται με τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσης 2024. 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 σχετικά 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 2023, 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 2023, 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 2023, 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 2023, 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 2023.

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 2023.

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:

- Ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου για τη χρήση 2024. 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 2024.
- Έλαβε γνώση της Έκθεσης Επισκόπησης του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή για το Α' Εξάμηνο 2024.
- Παρακολούθησε τη διαδικασία των εσωτερικά καταρτιζόμενων ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το Α' Τρίμηνο 2024 και το Εννεάμηνο 2024, 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 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.
- Αντίστοιχα ενημερώθηκε για τον τρόπο ενσωμάτωσης / ενοποίησης της εταιρείας Next Gen Retail Services Ηλεκτρικών Πληροφορικής Τηλεπικοινωνιών και Ασφαλιστικών Διαμεσολαβητών Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, μετά την εξαγορά της από την ΔΕΗ Α.Ε., που ολοκληρώθηκε στις 10.04.2024.

Σημειώνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε τρεις (3) φορές με τους εξωτερικούς ελεγκτές, επιβλέποντας τη διαδικασία του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023, ενώ όσον αφορά τη διαδικασία του ελέγχου / επισκόπησης της χρήσης 2024, πραγματοποίησε δύο (2) συναντήσεις εντός του έτους.

Β. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου / Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων, Διεύθυνση Συμμόρφωσης και Ομιλική Γενική 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 «Εργα 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.

Η επόμενη αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της προβλέπεται να πραγματοποιηθεί το 2026 και θα αφορά τις χρήσεις 2023, 2024 και 2025.

Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων (ΔΔΚ)

Κατά τη διάρκεια του 2024, η ΕΕ ενημερώθηκε από τον Διευθυντή Διαχείρισης Κινδύνων για τις δραστηριότητες της ΔΔΚ και τη διαχείριση κινδύνων στην Επιχείρηση. Ειδικότερα:

- Επιβεβαιώθηκε η στενή συνεργασία της ΔΔΚ με τη Ομιλική Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η ΕΕ ενημερώθηκε για τους κυριότερους κινδύνους – αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Επιχείρηση, πριν τη δημοσίευσή τους στις οικονομικές καταστάσεις. Συζητήθηκε και επιβεβαιώθηκε η διαδικασία επικαιροποίησης της ιεράρχησης των παραπάνω κινδύνων βάσει σημαντικότητας, η οποία διενεργείται κάθε εξάμηνο πριν από τις δημοσιεύσεις.
- Αναλύθηκε στην ΕΕ η μεθοδολογία αξιολόγησης και κατάταξης των κινδύνων. Η ΕΕ ενημερώθηκε για το εν εξελίξει έργο της καταγραφής και προετοιμασίας λεπτομερών Πλάνων Απόκρισης, με τα οποία θα περιγράφεται ο τρόπος αντιμετώπισης και πιθανά πλάνα δράσης για τη διαχείριση 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 η «ενδιάμεση» επικαιροποίηση των κυριότερων εταιρικών κινδύνων που έγινε από τη ΔΔΚ αξιοποιώντας υλικό και πληροφορίες που συλλέγονται στα πλαίσια του ως άνω έργου των Πλάνων Απόκρισης. Σημειώθηκαν και συζητήθηκαν οι τυχόν μεταβολές στην αξιολόγηση σε σχέση με το παρελθόν και αναφέρθηκε ότι κατά το πρώτο τρίμηνο του 2025 η ΔΔΚ θα προχωρήσει σε λεπτομερή Αξιολόγηση Κινδύνων και Ελέγχων (RCSA).
- Παρουσιάστηκε στην ΕΕ το σχέδιο του Πλαισίου Ανάληψης 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 Συμμόρφωσης 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, 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, για την δημιουργία πλατφόρμας ψηφιακής υποβολής και καταχώρησης Δηλώσεων Σύγκρουσης Συμφερόντων των υπόχρεων προσώπων καθώς και για τον σχεδιασμό ανώνυμης έρευνας με ψηφιακά μέσα (μέσω mail ή εταιρικού κινητού) για την αποτύπωση του βαθμού εμπέδωσης των πολιτικών κατά της Βίας & Παρενόχλησης, Διαφθοράς & Δωροδοκίας, καθώς επίσης της Πολιτικής Κυρώσεων & Διαδικασίας Διαχείρισης Αναφορών.

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.

Ομιλική Γενική Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (ΟΓΔΕΕ)

Η ΕΕ εξέτασε και εισηγήθηκε θετικά προς το Δ.Σ. το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων 2024, 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 που αφορούν:

- τη συμμόρφωση με τον Κανονισμό Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, δίνοντας έμφαση στην ακρίβεια της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη συμμόρφωση με τους κανονισμούς και τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης,
- τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
- την εταιρική διακυβέρνηση,
- την εκπλήρωση των δεσμεύσεων σε ενημερωτικά δελτία και επιχειρηματικά σχέδια,
- το σύστημα προμηθειών και την εφαρμογή του ΚΕΠΥ,
- τις κανονιστικές υποχρεώσεις της Γενικής Διεύθυνσης Διαχείρισης Ενέργειας σε σχέση με το χρηματιστήριο ενέργειας.

Η ΕΕ εισηγήθηκε στο Δ.Σ. την πρόταση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το ετήσιο

πρόγραμμα ελέγχων και την ανάγκη ενίσχυσης με επιπλέον πόρους. Επίσης, υιοθέτησε τις εισηγήσεις της ΔΕΕ για αλλαγές στο πρόγραμμα κατά τη διάρκεια του έτους και τον συγχρονισμό του ετήσιου πλάνου ελέγχων με το ημερολογιακό έτος.

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 ΔΕΕ και ενημερώθηκε για τα κύρια θέματα και τα αποτελέσματα των ελέγχων. Οι τριμηνιαίες αναφορές, βασισμένες στις εισηγήσεις της ΔΕΕ και τα σχόλια της ΕΕ, υποβλήθηκαν στο Δ.Σ.

Τέλος, σε συνεργασία και εισήγησης από την ΕΕ, η ΔΕΕ υιοθέτησε Βασικούς Δείκτες Απόδοσης (KPIs) για την παρακολούθηση των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων της και για την αξιολόγηση της απόδοσής της.

Επιπλέον το 2024 πραγματοποιήθηκε μια σημαντική εξέλιξη στη δομή της εταιρείας. Εντός του 2024, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου αναβαθμίστηκε σε Ομιλική Γενική Διεύθυνση ως μέρος της στρατηγικής για τη βελτίωση της διακυβέρνησης και της ενίσχυσης των εσωτερικών διαδικασιών.

Η νέα Ομιλική Γενική Διεύθυνση θα έχει διευρυμένες αρμοδιότητες και θα διαδραματίσει κεντρικό ρόλο στη βελτίωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στη συμμόρφωση με τους κανονισμούς, στη διαχείριση των κινδύνων και στην αποδοτικότητα των λειτουργιών σε όλα τα επίπεδα της 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 2024:

- Προέβη σε ελέγχους, προκειμένου να παρακολουθήσει την ορθή εφαρμογή του υφιστάμενου στην Εταιρεία κανονιστικού πλαισίου (Εγχειρίδιο Προμηθειών, ΚΕΠΥ, κλπ.), κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023.
- Παρακολούθησε την απόδοση της λειτουργίας των προμηθειών των παραπάνω Εταιρειών για την χρήση 2024, με την χρήση συγκεκριμένων Δεικτών Μέτρησης της Απόδοσης (Key Performance Indicators – KPIs), ενημερώθηκε για την πορεία σύνταξης

των Business Blueprint (BP) και των Technical BP καθώς και για την πιλοτική εφαρμογή του SAP ARIBA, στο πεδίο πιστοποίησης προμηθευτών, για το μητρώο των Προμηθευτών.

- 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, την ορθή διαχείριση αποβλήτων 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 2024, 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 2023, η οποία ακολουθεί τα διεθνή πρότυπα του Οργανισμού Global Reporting Initiative (GRI Standards). Πρόκειται για την τέταρτη Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης σε επίπεδο Ομίλου, η οποία περιλαμβάνει και την αναγνώριση των ουσιαστικών θεμάτων βάσει της ανάλυσης της Διπλής Ουσιαστικότητας, στο πλαίσιο της νέας οδηγίας CSRD.

Στην έκθεση του έτους 2023 ενοποιήθηκαν 102 δείκτες επίδοσης και για τις τρεις σημαντικές εταιρείες του Ομίλου (ΔΕΗ, ΔΕΔΔΗΕ, ΔΕΗ Ανανεώσιμες) σε επίπεδο κειμένου, ενώ διασφαλίστηκαν από τρίτο ανεξάρτητο ελεγκτή 31 δείκτες, GRI και 19 δείκτες ATHEX ESG, με

σκοπό τη μεγαλύτερη αξιοπιστία και διαφάνεια της Έκθεσης.

Επίσης, παρουσιάστηκε στην Επιτροπή η συμβολή των εταιρειών του Ομίλου (ΔΕΗ, ΔΕΔΔΗΕ, ΔΕΗ Ανανεώσιμες) 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, καθώς και η προετοιμασία της Έκθεσης Βιωσιμότητας 2024 σύμφωνα με την οδηγία του CSRD.

Μαρία Ψυλλάκη
Μέλος Δ.Σ. και Πρόεδρος της ΕΕ