



## ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

2022



## Περιεχόμενα

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Επιτροπή Ελέγχου.....                                                     | 3  |
| Α. Στελέχωση .....                                                           | 3  |
| Β. Αρμοδιότητες.....                                                         | 3  |
| 2. Οι Διαδικασίες.....                                                       | 5  |
| Α. Εσωτερικός Έλεγχος.....                                                   | 5  |
| Β. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών - ελεγκτικών εταιρειών..... | 6  |
| Γ. Αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελέγχου.....                                    | 6  |
| Δ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων .....                                 | 7  |
| 3. Συμπεράσματα .....                                                        | 8  |
| Παραρτήματα .....                                                            | 8  |
| Α. Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση .....                   | 8  |
| Β. Αξιολόγηση Εσωτερικού Ελέγχου.....                                        | 12 |

## **1. Επιτροπή Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία συγκροτείται με απόφασή του. Αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκ των οποίων τα δύο (2) τουλάχιστον είναι ανεξάρτητα και πληρούν τα κριτήρια που έχουν τεθεί από το Ν. 4449/2017, σε συνδυασμό με το Ν. 4706/2020, διαθέτουν δε επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της, που είναι ανεξάρτητο και έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Η διάρκεια της θητείας των μελών στην Επιτροπή Ελέγχου συμπίπτει με τη διάρκεια της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της κατά την συνεδρίαση κατά την οποία η Επιτροπή συγκροτείται σε σώμα και είναι ανεξάρτητος, υπό την έννοια ότι πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας όπως αυτά ορίζονται στο Νόμο, διαθέτει δε την απαιτούμενη εξειδίκευση και εμπειρία προκειμένου να εποπτεύει τους ελέγχους, τις λογιστικές και τις χρηματοοικονομικές πολιτικές και διαδικασίες που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Επιτροπής. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι τριετής (3ετής).

### **A. Στελέχωση**

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία συστήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της 26/03/2021 έχει ως ακολούθως:

- i. Ελένη Ζενάκου , Πρόεδρος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].
- ii. Κωνσταντίνος Δρίβας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.] και
- iii. Βασίλειος Μήκας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].

### **B. Αρμοδιότητες**

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την πληρότητα και ορθότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τις πολιτικές και το σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας καθώς και την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας αυτού, την ελεγκτική λειτουργία του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των Εξωτερικών Ελεγκτών, με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ποιότητας, των τυπικών προσόντων και της απόδοσης των ελεγκτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου, διατηρουμένης εις το ακέραιον της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τα κάτωθι ζητήματα, έχει ενδεικτικώς τις εξής ενημερωτικές και εποπτικές αρμοδιότητες σύμφωνα με το άρθρο 44 παράγραφος 3 του Ν. 4449/2017:

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή τις Ελεγκτικές Εταιρείες που θα διοριστούν, καθώς και την αμοιβή τους.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών, καθώς και την καταλληλότητα της παροχής εκ μέρους τους, μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και, ιδίως, την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, εξετάζει και αξιολογεί ενδεικτικά τα ακόλουθα:
  - τη χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
  - τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
  - την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία
  - την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων
  - τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών
  - την επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία
  - τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και
  - τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υποβολή της σχετικής αναφοράς για το αποτέλεσμα και τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του εξωτερικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά: α) τη συμβολή του εξωτερικού τακτικού οικονομικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και β) το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω υπό (α) διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του τακτικού οικονομικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία της υποβάλει ο Ορκωτός Ελεγκτής και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις απαιτήσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες περιλαμβάνεται οποιαδήποτε πληροφόρηση δημοσιοποιείται σε σχέση με χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας, πέρα από τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιοποιούνται (πχ. Χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου). Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και

υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία και τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αυτής, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί την πληροφόρηση που δημοσιεύεται ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου 7 από 9 ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 του Ν. 4706/2020
- Υποβάλλει Ετήσια Έκθεση των δραστηριοτήτων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση.
- Επανεξετάζει τον παρόντα Κανονισμό τουλάχιστον κάθε δύο (2) χρόνια και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την τροποποίησή του, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο.

## **2. Οι Διαδικασίες**

### **A. Εσωτερικός Έλεγχος**

Η Επιτροπή στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της όπως αυτά προσδιορίζονται από τη σχετική νομοθεσία και τον κανονισμό λειτουργίας της Επιτροπής, σύμφωνα με την οποία συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά το τρίμηνο, διατυπώνει στην παρούσα Έκθεση τα συμπεράσματα της για την χρήση 2022.

Όπως φαίνεται στο Παράρτημα Α' που παρουσιάζονται τα θέματα ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση, η Επιτροπή για το αναφερόμενο διάστημα παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε (α) τα σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και (γ) κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά στην εσωτερική οργάνωση και λειτουργία Εταιρείας.

Σύμφωνα με τις τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου που συνέταξε ο Εσωτερικός Ελεγκτής κος Φραγκίσκος Γονιδάκης, οι ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησης καλύπτονται επαρκώς και διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, χωρίς την ύπαρξη σημαντικών κινδύνων.

## Β. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών - ελεγκτικών εταιρειών

Στο Πρακτικό της 17 Μαΐου 2022 της Επιτροπής Ελέγχου αναφέρεται ότι, «Σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και τον Νόμο 4474/2014, άρθρο 44, η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.»

Σύμφωνα με αυτό, η Επιτροπή απέστειλε επιστολές ζητώντας να υποβληθεί προσφορά για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2022, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης, σε διάφορες εταιρείες.

Αξιολογώντας τις προσφορές που έλαβε, η Επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε και εισηγήθηκε την επιλογή της Ernst & Young Greece AE ( στο εξής ΕΥ ) για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2022, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης. Για την διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων η ΕΥ προτείνει τους Ορκωτούς Λογιστές της, κ.κ Κωνσταντίνο Τσέκα του Σωκράτη, και ΑΜ ΣΟΕΛ 19421 και Ανδρέα Χατζηδαμιανού του Γεωργίου, και ΑΜ ΣΟΕΛ 61391, ως Τακτικών Ελεγκτών και των κ.κ. Νικολάου Ντιπτή του Κωνσταντίνου, και ΑΜ ΣΟΕΛ 27341 και Βασιλείου Καπλάνη του Παναγιώτη, και ΑΜ ΣΟΕΛ 19321, ως Αναπληρωματικών Ελεγκτών.

## Γ. Αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, με στόχο την επιπλέον αναβάθμιση του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και ενόψει της εισαγωγής νέων προτύπων εταιρικής διακυβέρνησης, με το πρακτικό 17 της 20 Φεβρουαρίου 2020 αποφάσισε την εισαγωγή προτύπων αξιολόγησης των εκάστοτε εσωτερικών ελεγκτών/τριών. Συγκεκριμένα, αποφασίστηκε η εισαγωγή των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Institute of Internal Auditors & του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας.

Συνεπακόλουθα η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με το πρακτικό 49 της 15 Μαρτίου 2023, αξιολόγησε τον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρείας για το 2022 και διαπίστωσε ομόφωνα «Γενική Συμμόρφωση» με τα Διεθνή Πρότυπα. Στο Παράρτημα Β επισυνάπτεται η σχετική φόρμα αξιολόγησης του Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Σύμφωνα με την με αριθμό 1/891/30.9.2020 απόφαση του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την με αριθμό 2/917/17.6.2021 απόφαση του ιδίου οργάνου, μέχρι την 31<sup>η</sup>/3/2023 ολοκληρώθηκε η πρώτη Ανεξάρτητη Αξιολόγηση του ΣΕΕ. Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, σε συνδυασμό με την Πολιτική Αξιολόγησης του ΣΕΕ, το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020 και τις ως άνω αναφερόμενες αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Επιτροπή Ελέγχου, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, όπως προσδιορίζονται από τον κανονισμό λειτουργίας της, και σύμφωνα με τα περιγραφόμενα στο σχετικό πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την «διαδικασία πρότασης, επιλογής, έγκρισης και τελικώς ανάθεσης της αξιολόγησης του ΣΕΕ» συνεδρίασε, και έλεγξε προσεκτικά την «Εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου σχετικά με την σύνταξη Έκθεσης Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)» και εισηγήθηκε ομόφωνα στο ΔΣ σε σύμφωνη γνώμη με την «Εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου» για ανάθεση της σύνταξης της Έκθεσης Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στην εταιρεία KPS Group, και ακολούθως το ΔΣ αποφάσισε ομόφωνα την ανάθεση της σύνταξης της Έκθεσης Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στην εταιρεία KPS Group. Το ΔΣ αποφάσισε σχετικά με το «Αντικείμενο και Εύρος της Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου» ότι «δεν υπάρχει σημαντική θυγατρική για την Εταιρεία», και για να γίνει η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ θα πρέπει να πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, το Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό έλεγχο και το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO

(COSO:Internal Control Integrated Framework). Η αξιολόγηση του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου (ΣΕΕ), είχε ως αντικείμενο την αξιολόγηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν.4706/2020. Ο Αξιολογητής του ΣΕΕ με το πέρας της αξιολόγησής του υπέβαλε Έκθεση αποτελεσμάτων αξιολόγησης, η οποία συμπεριέλαβε τόσο σύνοψη των παρατηρήσεων του όσο και ανάλυση αυτών, το χρόνο σύνταξης αυτής, την ημερομηνία αναφοράς της αξιολόγησης (δηλ. την 31.12.2022) και την περίοδο που κάλυψε η Έκθεση αξιολόγησης (δηλ. εν προκειμένω από 17.07.2021 έως και 31.12.2022). Δήλωσε ότι δεν υπέπεσε στην αντίληψή του οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο. Ανέφερε ότι από τη διενεργηθείσα εργασία προέκυψαν ευρήματα τα οποία κρίθηκαν ως μη ουσιώδεις αδυναμίες, αλλά καταγράφηκαν στην ενότητα Γ της Έκθεσης Αξιολόγησης με στόχο την περαιτέρω βελτίωση του ΣΕΕ της Εταιρείας και διευκρίνισε ότι στην εν λόγω ενότητα αναφέρονται τα ευρήματα, οι κίνδυνοι και οι συνέπειες που απορρέουν από αυτά καθώς και η απόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας σε αυτά, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών σχεδίων δράσης, με σαφή και ρεαλιστικά χρονοδιαγράμματα. Το ΔΣ συνέταξε την απαιτούμενη Επιστολή Διαβεβαιώσεων της Διοίκησης σχετικά με το έργο αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, για να αποστείλει στον Αξιολογητή.

Σημειώνουμε ότι η Εταιρεία με το Πρακτικό ΔΣ 82 ενέκρινε «ΚΩΔΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΙΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ».

## Δ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου της ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε. σε συνεργασία με την Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Ernst & Young Greece ΑΕ (στο εξής ΕΥ), διενήργησε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε. για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 σύμφωνα με τις υποχρεώσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και τα ΔΠΕ 260 και 265.

Η ΕΥ είναι δηλώνουν ότι είναι ανεξάρτητοι ως ελεγκτική εταιρεία και ως ομάδα ελέγχου από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (Κανονιστική Πράξη ΕΛΤΕ 004/2017, ΦΕΚ Β' 3916/07.11.2017) καθώς και σύμφωνα με τα όσα σχετικά προβλέπονται από την Οδηγία 2014/56/ΕΕ και τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και το Ν. 4449/2017, παρέχοντας και άλλες απαραίτητες δηλώσεις ανεξαρτησίας.

Η συχνότητα της επικοινωνίας της Επιτροπής Ελέγχου με ΕΥ βασίστηκε στις απαιτήσεις του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων και τις ανάγκες ενημέρωσης μας. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου έλαβαν χώρα τρεις συναντήσεις, προκειμένου να παρουσιασθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου στην Επιτροπή.

Σύμφωνα με τη μεθοδολογία της ΕΥ, ο ετήσιος έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας ολοκληρώθηκε σε τρεις φάσεις: α) τον σχεδιασμό του ελέγχου και την εκτίμηση των κινδύνων, β) τις αντιδράσεις στους εντοπισμένους κινδύνους και γ) την αξιολόγηση των ληφθέντων ελεγκτικών τεκμηρίων και τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.

Βάσει της Συμπληρωματικής Έκθεσης η οποία παραδόθηκε στην Επιτροπή Ελέγχου η ΕΥ δήλωσε ότι

- «Το σημαντικότερο θέμα ελέγχου που έχουμε αναγνωρίσει και έχει συμπεριληφθεί στην Έκθεση Ελέγχου είναι η «Αποτίμηση και λογιστικοποίηση της συμμετοχής στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε. με τη μέθοδο της καθαρής θέσης»  
Οι ελεγκτικές διαδικασίες που, μεταξύ άλλων, πραγματοποιήσαμε ήταν οι εξής:  
-Εξετάσαμε και αξιολογήσαμε τις πληροφορίες και τα δεδομένα που χρησιμοποίησε η διοίκηση σχετικά με την αξιολόγηση του «από κοινού ελέγχου» και την επιμέτρηση της επένδυσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, εφαρμόζοντας τις οδηγίες του ΔΠΧΑ 11 και του ΔΛΠ 28.  
-Με βάση τις ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. για την χρήση που



έληξε την 31/12/2022, επανυπολογίσαμε το μερίδιο της εταιρείας στα κέρδη της υπό κοινό έλεγχο εταιρείας, το οποίο αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων και του ποσού που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022.

-Αξιολογήσαμε την εκτίμηση της Διοίκησης σχετικά με την διαπίστωση τυχόν ενδείξεων απομείωσης.

-Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.4, 2.5 και 4 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- «Όπως κάθε χρόνο, και για την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2022, η Εταιρεία έχει προχωρήσει σε εκτίμηση των ενδείξεων απομείωσης της συμμετοχής στην εταιρεία ΑΔΜΗΕ Α.Ε. και συμπεραίνει ότι δε συντρέχει λόγος απομείωσης της συμμετοχής της.»
- «Η ανάλυση της Εταιρείας για σημαντικά λογιστικά θέματα είναι κατάλληλη»
- «Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που έχουμε διενεργήσει, μέχρι και την ημερομηνία αυτής της παρουσίασης, δεν έχει προκύψει κάποιο ουσιώδες σφάλμα»
- «Οι μέθοδοι αποτίμησης που εφαρμόζονται στα διάφορα στοιχεία των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλες»
- «Δεν εντοπίστηκαν ζητήματα που να αφορούν τη μη συμμόρφωση της Εταιρείας με νόμους και κανονισμούς»
- «Δεν υπάρχουν εξελίξεις στα ΔΠΧΑ που να επηρεάζουν σημαντικά την Εταιρεία»
- «Ζητήθηκε γραπτή διαβεβαίωση από τη Διοίκηση ότι δεν έχει ενημερωθεί αναφορικά με την ύπαρξη νέων συμβάσεων μεταξύ των μετόχων της Εταιρείας που πιθανόν να επηρεάζουν το λογιστικό χειρισμό που ακολουθείται και περιγράφεται στις οικονομικές καταστάσεις αναφορικά με την επένδυση στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε.»
- «Όλα τα εντοπισμένα μη διορθωμένα σφάλματα, μεγαλύτερα από €380.125 σας κοινοποιούνται»
- «Η Επιτροπή Ελέγχου (αρθρ.44Ν. 4449/2017) έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.»
- «Δε γνωρίζουμε περιπτώσεις απάτης και παράνομων πράξεων στις οποίες εμπλέκονται ανώτατα διευθυντικά στελέχη»

Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε ότι σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν.4706/2020 ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία επιβεβαίωσε στην Έκθεση Ελέγχου ότι η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο κανονισμό λειτουργίας με το προβλεπόμενο περιεχόμενο, σύμφωνα με το άρθρο 14 του νόμου καθώς και επαρκούς διαδικασίας παραγωγής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

### 3. Συμπεράσματα

Λαμβάνοντας υπόψιν τα πορίσματα των Ορκωτών Λογιστών, η Επιτροπή Ελέγχου δεν εντόπισε σφάλματα, ατασθαλίες ή/και παρατυπίες, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν αποφευχθεί με ευθύνη της Διοίκησης. Επιπλέον, δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα, τα οποία θα έπρεπε να έχουν διορθωθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας, ζητήματα που να αφορούν στη μη συμμόρφωση της εταιρείας με νόμους και κανονισμούς και περιπτώσεις εντοπισμένης ή ενδεχόμενης απάτης που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Ακόμη, εξετάζοντας και αξιολογώντας (α) τα σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη



διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και (γ) κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά στην εσωτερική οργάνωση και λειτουργία Εταιρείας, καθώς και τις τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για τα 4 τρίμηνα του 2022, η Επιτροπή Ελέγχου κατέληξε πως οι ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησης καλύπτονται πλήρως και διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, χωρίς την ύπαρξη σημαντικών κινδύνων.

#### **Η Επιτροπή Ελέγχου**

##### **Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

ΕΛΕΝΗ ΖΕΝΑΚΟΥ

##### **ΤΑ ΜΕΛΗ**

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΗΚΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΡΙΒΑΣ

## **Παραρτήματα**

### **Α. Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση**

Τα θέματα που συζητήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου εντός του 2022, καθώς και εντός του 2023 σχετικά με την χρήση 2022 μέχρι την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, και αποτελούν τμήμα της Ετήσιας Έκθεσης των δραστηριοτήτων της προς τους μετόχους της Εταιρείας κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα:

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <u>Κατά την αρχή του έτους 2022 συζητήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου και παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα τα εξής θέματα, τα οποία σχετίζονται με την εταιρική χρήση του 2021, οπότε και είχαν παρατεθεί και στον σχετικό πίνακα της χρήσεως 2021:</u> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 09/02/2022                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Πρώτη (1η) συνάντηση της ΕΕ με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΕΥ, στα πλαίσια της προκαταρκτικής φάσης του ελέγχου για το Οικονομικό Έτος 01/01/2021-31/12/2021, όπου οι Ορκωτοί Λογιστές ανέπτυξαν θεσμικά θέματα σχετικά με την εργασίας τους και προέβησαν σε παρουσίαση του σχεδιασμού του ελέγχου τους ως ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ της “ ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.”</li> </ul> |
| 08/03/2022                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 4ο τρίμηνο του 2021, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας</li> <li>Εγκρίθηκε το Πρόγραμμα Ελέγχου 2022.</li> </ul>                                                                                                              |
| 08/04/2022                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Συνάντηση της ΕΕ με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΕΥ για την παρουσίαση του Σχεδίου ΕΚΘΕΣΗΣ του ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31/12/2021</li> </ul>                                                                                                                                                     |
| 08/04/2022                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Αξιολογήθηκε ο εσωτερικός έλεγχος της Εταιρείας για το 2021 και διαπιστώθηκε γενική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Institute of Internal Auditors &amp; του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας.</li> <li>Έγινε πρώτη επεξεργασία Σχεδίου Ετήσιας ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2021</li> </ul>                               |
| 14-04-2022                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Συνάντηση της ΕΕ με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΕΥ για την παρουσίαση της Συμπληρωματικής Έκθεσης του ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31/12/2021.</li> <li>Έγκριση Ετήσιας ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2021 για υποβολή στο ΔΣ</li> </ul>                                                                 |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <u>Κατά την διάρκεια του έτους 2022 συζητήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου και παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα τα εξής θέματα, τα οποία σχετίζονται με την εταιρική χρήση του 2022:</u>                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>17/05/2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Έγκριση αποστολής επιστολών προς Ελεγκτικές Εταιρείες ζητώντας να υποβληθεί προσφο-ρά για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2022, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>30/05/2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 1ο τρίμηνο του 2021, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας. Επεσήμανε την αναφορά που επαναλαμβάνετε στην Έκθεση του Εσωτερικού Ελεγκτή σχετικά με την Στελέχωση των Μονάδων Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνου.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>07/06/2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Αξιολόγηση των προσφορών των Ελεγκτικών Εταιρειών. Η Επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε και εισηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο την επιλογή της Ernst &amp; Young Greece AE για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2022, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης. Για την διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων η Ernst &amp; Young Greece AE προτείνει τους Ορκωτούς Λογιστές της, κ.κ. Κωνσταντίνο Τσέκα του Σω-κράτη, και AM ΣΟΕΛ 19421 και Ανδρέα Χατζηδαμιανού του Γεωργίου, και AM ΣΟΕΛ 61391, ως Τακτικών Ελεγκτών και των κ.κ. Νικολάου Ντιπτοσή του Κωνσταντίνου, και AM ΣΟΕΛ 27341 και Βασιλείου Καπλάνη του Παναγιώτη, και AM ΣΟΕΛ 19321, ως Αναπληρωματικών Ελεγκτών.</li> </ul> |
| <b>31/08/2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 2ο τρίμηνο του 2022, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας. Επεσήμανε όμως ως ιδιαίτερα θετική την πρόβλεψη για οριστικοποίηση και έγκριση του «Μητρώου Καταγραφής Κινδύνων».</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>23/09/2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Παρουσιάστηκε από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου “Μητρώο Καταγραφής Κινδύνων” (Risk Assessment) της Εταιρείας.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>23/09/2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Οι προσκληθέντες Ορκωτοί Λογιστές της ΕΥ που παρευρέθηκαν, κ. Ανδρέας Χατζηδαμιανού και κ. Κώστας Τσέκας, προέβησαν σε παρουσίαση των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του 2022. Η Επιτροπή Ελέγχου έμεινε ικανοποιημένη από το συμπέρασμα της επισκόπησης των Ορκωτών Ελεγκτών ότι η Ενδιάμεση Συνοπτική Εταιρική Χρηματοοικονομική Κατάσταση έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>16/11/2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 3ο τρίμηνο του 2022, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>16/12/2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Υποβολή από την Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας της Ετήσιας Έκθεσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης για το έτος 2022, καθώς και έγκριση από την Επιτροπή Ελέγχου του Πλάνου Δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας για το έτος 2023 που υποβλήθηκε από την Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας</li> <li>Έγκριση του Πίνακα Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου για το 2022</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| <b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ    ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ</b><br><br><b>ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ</b>                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><u>Κατά το τρέχον έτος 2023 συζητήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου και παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα τα εξής θέματα, τα οποία σχετίζονται άμεσα με την εταιρική χρήση του 2022 :</u></b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>30/01/2023</b>                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 4ο τρίμηνο του 2022, όπου η επιτροπή ομόφωνα αποφάσισε ότι δεν ανέκυψε κανένα ουσιώδες θέμα που να παραβιάζει τις αρχές χρηστής και νόμιμης λειτουργίας της Εταιρείας. Επεσήμανε δε τις εξής αναφορές της Έκθεσης του Εσωτερικού Ελεγκτή: Α) Το «Μητρώο Καταγραφής Κινδύνων» που συντάχθηκε, για να οριστικοποιηθεί θα πρέπει να εγκριθεί από το ΔΣ. Β) Στα πλαίσια του «follow up Θεμάτων Ανθρώπινου Δυναμικού», προέκυψε ότι θα πρέπει να υπογραφεί νέα Σύμβαση για την Οικονομική Υπηρεσία μεταξύ PWC και ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών που να καλύπτει όλες τις αρμοδιότητες οι οποίες αναφέρονται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Γ) Έγινε υπενθύμιση του τέλους Μαρτίου 2023, ως προθεσμίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την «Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου», αφού ολοκληρωθεί η διαδικασία ανάθεσης σε Ανεξάρτητους Αξιολογητές.</li></ul> |
| <b>07/02/2023</b>                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Η επιτροπή, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, όπως προσδιορίζονται από τον κανονισμό λειτουργίας της, και σύμφωνα με τα περιγραφόμενα στο πρακτικό 83 του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την «διαδικασία πρότασης, επιλογής, έγκρισης και τελικώς ανάθεσης της αξιολόγησης του ΣΕΕ» συνεδρίασε, και έλεγξε προσεκτικά την «Εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου σχετικά με την σύνταξη Έκθεσης Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)» και εισηγήθηκε ομόφωνα σε σύμφωνη γνώμη με την «Εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου» για ανάθεση της σύνταξης της Έκθεσης Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στην εταιρεία KPS Group.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>07/03/2023</b>                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Πρώτη (1η) συνάντηση της ΕΕ με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΕΥ, στα πλαίσια της προκαταρκτικής φάσης του ελέγχου για το Οικονομικό Έτος 01/01/2022-31/12/2022, όπου οι Ορκωτοί Λογιστές ανέπτυξαν θεσμικά θέματα σχετικά με την εργασίας τους και προέβησαν σε παρουσίαση του σχεδιασμού του ελέγχου τους ως ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΠΣΤΕΣ της “ ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.”. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συνέταξαν σχετικό κείμενο, με τις τοποθετήσεις τους.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>15/03/2023</b>                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Αξιολογήθηκε ο εσωτερικός έλεγχος της Εταιρείας για το 2022 και διαπιστώθηκε «Γενική Συμμόρφωση» με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Institute of Internal Auditors &amp; του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας.</li> <li>Εγκρίθηκε το Πρόγραμμα Ελέγχου 2023.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>21/03/2023</b>                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Εγκρίθηκε Σχέδιο ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2022</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>28/03/2023</b>                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Τροποποιήθηκε το Σχέδιο ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2022 για να περιλαμβάνει τις συνεδριάσεις αρχής έτους, που αναφέρονται στη προηγούμενη χρήση.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Συζητήθηκαν θέματα προγραμματισμού Εσωτερικού Ελέγχου &amp; αξιολόγησης του ΣΕΕ</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>31/03/2023</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Σύμφωνα με την παρουσίαση Αποτελεσμάτων του έργου Αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. ο Αξιολογητής δηλώνει ότι δεν υπέπεσε στην αντίληψή του οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.</li> </ul> |
| <b>07/04/2023</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Παρουσίαση του Σχεδίου ΕΚΘΕΣΗΣ των ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31/12/2022.</li> </ul>                                                                                                                                                                       |
| <b>11/04/2023</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Παρουσίαση της Συμπληρωματικής ΕΚΘΕΣΗΣ των ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31/12/2022.</li> <li>Έγκριση Ετήσιας ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2022 για υποβολή στο ΔΣ</li> </ul>                                                                                    |

## Β. Αξιολόγηση Εσωτερικού Ελέγχου

### ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

της εταιρείας

ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου  
του Institute of Internal Auditors &  
του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας

|                            |            |                    |            |
|----------------------------|------------|--------------------|------------|
| <b>Αξιολογητής/τρια 1:</b> | Ζενάκου Ε. | <b>Ημερομηνία:</b> | 15-03-2023 |
| <b>Αξιολογητής/τρια 2:</b> | Μήκας Β.   |                    | 15-03-2023 |
| <b>Αξιολογητής/τρια 3:</b> | Δρίβας Κ.  |                    | 15-03-2023 |

#### Υπόμνημα:

|                                                                                     |                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Γενική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου |
|  | Μερική συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου |
|  | Μη-συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου     |

| ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |         |             |
|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------|
| Αριθμός                 | Πρότυπο                        | Επεξήγηση :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Σχόλια: | Αξιολόγηση: |
| 1000                    | Σκοπός, Δικαιοδοσία και Ευθύνη | Ο σκοπός, η δικαιοδοσία και η ευθύνη της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου πρέπει επίσημα να καθορίζονται σε έναν, εγκεκριμένο από το συμβούλιο, κανονισμό εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με την Αποστολή του Εσωτερικού Ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής (τις Θεμελιώδεις Αρχές για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, τον Κώδικα Ηθικής, τα Πρότυπα και τον Ορισμό του Εσωτερικού Ελέγχου). Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αναθεωρεί |         |             |

|             |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|             |                                                                                 | τον κανονισμό εσωτερικού ελέγχου σε τακτική βάση και να τον θέτει υπόψη της ανώτερης διοίκησης και του συμβουλίου για έγκριση.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
| <b>1010</b> | <b>Αναγνώριση των Υποχρεωτικών Οδηγιών στον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου</b>    | Ο κανονισμός εσωτερικού ελέγχου πρέπει να τονίζει σαφώς την υποχρεωτική φύση των Θεμελιωδών Αρχών για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, του Κώδικα Ηθικής, των Προτύπων και του Ορισμού του Εσωτερικού Ελέγχου. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου συνιστάται να συζητά την Αποστολή Εσωτερικού Ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής με την ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο. |  |  |
| <b>1100</b> | <b>Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα</b>                                        | Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι ανεξάρτητη και οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |  |
| <b>1110</b> | <b>Ανεξαρτησία εντός του Οργανισμού</b>                                         | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να υποβάλλει αναφορές σε τέτοιο επίπεδο ιεραρχίας μέσα στον οργανισμό που να επιτρέπει στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου να ανταποκρίνεται στις ευθύνες της. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να επιβεβαιώνει στο συμβούλιο, τουλάχιστον μία φορά ετησίως, την ανεξαρτησία της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου εντός του οργανισμού.                                                           |  |  |
| <b>1111</b> | <b>Σχέση με το Συμβούλιο</b>                                                    | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να επικοινωνεί και να συνεργάζεται άμεσα με το συμβούλιο.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |
| <b>1112</b> | <b>Οι ρόλοι του επικεφαλής εσωτερικού ελεγκτή πέρα από τον Εσωτερικό Έλεγχο</b> | Σε περίπτωση που ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου έχει ή αναμένεται να αποκτήσει ρόλους και καθήκοντα πέραν του εσωτερικού ελέγχου, θα πρέπει να τεθούν τέτοιες δικλείδες ασφαλείας ώστε να περιορίζεται η παρεμπόδιση στην ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα.                                                                                                                                                                          |  |  |
| <b>1120</b> | <b>Ατομική Αντικειμενικότητα</b>                                                | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να τηρούν μια απροκατάληπτη, αμερόληπτη στάση και                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |



|      |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|      |                                                                                     | να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |
| 1130 | <b>Παρεμπόδιση<br/>Ανεξαρτησίας ή<br/>Αντικειμενικότητας</b>                        | Εφόσον η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα παρεμποδίζεται, πραγματικά ή φαινομενικά, οι λεπτομέρειες της παρεμπόδισης πρέπει να κοινοποιούνται στα αρμόδια όργανα. Η φύση της κοινοποίησης θα εξαρτάται από το είδος της παρεμπόδισης                                                                                                                    |  |  |
| 1200 | <b>Επαγγελματική Επάρκεια<br/>και Δέουσα Επαγγελματική<br/>Επιμέλεια</b>            | Τα έργα πρέπει να εκτελούνται με επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια.                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |
| 1210 | <b>Επαγγελματική Επάρκεια</b>                                                       | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των ατομικών καθηκόντων τους. Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει συλλογικά να κατέχει ή να αποκτήσει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών της. |  |  |
| 1220 | <b>Δέουσα Επαγγελματική<br/>Επιμέλεια</b>                                           | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εφαρμόζουν την επιμέλεια και τις δεξιότητες ενός εύλογα συνετού και ικανού εσωτερικού ελεγκτή. Η δέουσα επαγγελματική επιμέλεια δεν υπονοεί το αλάθητο                                                                                                                                                                  |  |  |
| 1230 | <b>Συνεχής Επαγγελματική<br/>Επιμόρφωση</b>                                         | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βελτιώνουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις λοιπές ικανότητές τους μέσω συνεχούς επαγγελματικής επιμόρφωσης.                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| 1300 | <b>Πρόγραμμα<br/>Διαβεβαίωσης και<br/>Βελτίωσης Ποιότητας</b>                       | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αναπτύσσει και να διατηρεί ένα πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας.                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |
| 1310 | <b>Απαιτήσεις του<br/>Προγράμματος<br/>Διαβεβαίωσης και<br/>Βελτίωσης Ποιότητας</b> | Το πρόγραμμα διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας πρέπει να περιλαμβάνει τόσο εσωτερικές όσο και εξωτερικές αξιολογήσεις.                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
| 1311 | <b>Εσωτερικές Αξιολογήσεις</b>                                                      | Οι εσωτερικές αξιολογήσεις θα πρέπει να περιλαμβάνουν:<br>• Διαρκή παρακολούθηση της απόδοσης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.                                                                                                                                                                                                                        |  |  |

|      |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|      |                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Περιοδικές αυτοαξιολογήσεις ή αξιολογήσεις από άτομα εντός του οργανισμού που διαθέτουν επαρκή γνώση των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |
| 1312 | Εξωτερικές Αξιολογήσεις                                                                                       | <p>Οι εξωτερικές αξιολογήσεις πρέπει να διεξάγονται τουλάχιστον μία φορά κάθε πέντε χρόνια από έναν πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή ή ομάδα αξιολόγησης εκτός του οργανισμού. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να συζητά με το συμβούλιο σχετικά με :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Τη μορφή και συχνότητα διεξαγωγής εξωτερικών αξιολογήσεων</li> <li>• Τα προσόντα και την ανεξαρτησία του εξωτερικού αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένων των πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων</li> </ul>   |  |  |
| 1320 | Υποβολή Αναφοράς για το Πρόγραμμα Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας                                        | <p>Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να γνωστοποιεί τα αποτελέσματα του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας στο συμβούλιο. Οι γνωστοποιήσεις περιλαμβάνουν:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Το εύρος και τη συχνότητα τόσο των εσωτερικών όσο και των εξωτερικών αξιολογήσεων.</li> <li>• Τα προσόντα και ανεξαρτησία του αξιολογητή ή της ομάδας αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένων των συγκρούσεων συμφερόντων.</li> <li>• Τα συμπεράσματα των αξιολογητών.</li> <li>• Διορθωτικά σχέδια δράσης.</li> </ul> |  |  |
| 1321 | Χρήση της φράσης « Συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου » | <p>Η επισήμανση ότι η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου «συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου» αρμόζει να γίνεται μόνο εφόσον αυτό υποστηρίζεται από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας .</p>                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |
| 1322 | Αποκάλυψη της μη Συμμόρφωσης                                                                                  | <p>Σε περίπτωση όπου η μη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής ή τα Πρότυπα επηρεάζει το συνολικό πλαίσιο ή τις δραστηριότητες της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, τότε ο</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |

|                           |                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|                           |                                                             | επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τη μη συμμόρφωση και τις επιπτώσεις της στην ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο.                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |
| <b>ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ</b> |                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| <b>2000</b>               | <b>Διαχείριση της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου</b>        | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να διοικεί αποτελεσματικά τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου έτσι ώστε να εξασφαλίζει ότι η λειτουργία προσθέτει αξία στον οργανισμό.                                                                                                                                                                                              |  |  |
| <b>2010</b>               | <b>Προγραμματισμός</b>                                      | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να καταρτίζει ένα πρόγραμμα ελέγχων με βάση την εκτίμηση κινδύνων, με σκοπό να προσδιορίσει τις προτεραιότητες της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τους στόχους του οργανισμού.                                                                                                                                       |  |  |
| <b>2020</b>               | <b>Κοινοποίηση και Έγκριση</b>                              | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τον σχεδιασμό για τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και τις απαιτήσεις πόρων, συμπεριλαμβανομένων και των σημαντικών ενδιάμεσων μεταβολών, στην ανώτερη διοίκηση και στο συμβούλιο, για επισκόπηση και έγκριση. Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει επίσης να κοινοποιεί την επίδραση του περιορισμού των πόρων. |  |  |
| <b>2030</b>               | <b>Διαχείριση Πόρων</b>                                     | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι πόροι του εσωτερικού ελέγχου είναι κατάλληλοι, επαρκείς και αξιοποιούνται αποτελεσματικά ώστε να επιτυγχάνεται το εγκεκριμένο πρόγραμμα.                                                                                                                                                                   |  |  |
| <b>2040</b>               | <b>Πολιτικές και Διαδικασίες</b>                            | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες για να καθοδηγεί τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |
| <b>2050</b>               | <b>Συντονισμός και Επίκληση στην εργασία λοιπών παρόχων</b> | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου συνιστάται να μοιράζεται πληροφορίες, να συντονίζει δραστηριότητες και να εξετάζει το ενδεχόμενο επίκλησης στην εργασία άλλων εσωτερικών και εξωτερικών παρόχων διαβεβαιωτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών έτσι ώστε να εξασφαλίζει την ορθή κάλυψη και να                                                                             |  |  |

|      |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|      |                                                                                 | ελαχιστοποιεί την αλληλοεπικάλυψη των προσπάθειών.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| 2060 | Υποβολή Αναφοράς στο Συμβούλιο και την Ανώτερη Διοίκηση                         | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει περιοδικά να υποβάλλει αναφορά στην ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο σχετικά με τον σκοπό, τη δικαιοδοσία, την ευθύνη και την απόδοση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το ελεγκτικό πλάνο καθώς και με τη συμμόρφωσή της με τον Κώδικα Ηθικής και τα Πρότυπα. Η αναφορά πρέπει επίσης να περιλαμβάνει σημαντικούς κινδύνους, μνημονεύοντας και κινδύνους απάτης, καθώς και ζητήματα ελεγκτικών μηχανισμών, διακυβέρνησης και λοιπά θέματα τα οποία χρήζουν προσοχής από την ανώτερη διοίκηση και/ή το συμβούλιο. |  |  |
| 2070 | Πάροχος Εξωτερικών Υπηρεσιών και Ευθύνη του Οργανισμού για τον Εσωτερικό Έλεγχο | Όταν ένας εξωτερικός φορέας παρέχει υπηρεσίες για τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, είναι υποχρεωμένος να επισημαίνει στον οργανισμό ότι ο οργανισμός είναι υπεύθυνος για τη διατήρηση μίας αποτελεσματικής δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| 2100 | Φύση των Εργασιών                                                               | Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να συμβάλλει στη βελτίωση της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου του οργανισμού υιοθετώντας μια συστηματική, πειθαρχημένη και βάσει κινδύνων προσέγγιση. Η αξία και η αξιοπιστία του εσωτερικού ελέγχου ενισχύονται όταν οι εσωτερικοί ελεγκτές δρουν προληπτικά και οι εκτιμήσεις τους παρέχουν καινοτόμες ιδέες και λαμβάνουν υπόψη μελλοντικές επιπτώσεις                                                                                                                      |  |  |
| 2110 | Διακυβέρνηση                                                                    | Λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αξιολογεί και να υποβάλλει κατάλληλες εισηγήσεις για τη βελτίωση της διαδικασίας διακυβέρνησης του οργανισμού σχετικά με: • Τη λήψη στρατηγικών και λειτουργικών αποφάσεων,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |

|      |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
|------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|      |                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνων και των μηχανισμών ελέγχου,</li> <li>• Την προώθηση των κατάλληλων ηθικών αρχών και αξιών μέσα στον οργανισμό</li> <li>• Τη διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης της απόδοσης του οργανισμού και της λογοδοσίας,</li> <li>• Την κοινοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους και τους ελεγκτικούς μηχανισμούς προς τους αρμόδιους μέσα στον οργανισμό,</li> <li>• Τον συντονισμό των δραστηριοτήτων και κοινοποίηση πληροφοριών μεταξύ των μελών του συμβουλίου, των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών, άλλων παρόχων διαβεβαίωσης και της διοίκησης.</li> </ul> |  |  |
| 2120 | <b>Διαχείριση Κινδύνων</b>   | Η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να εκτιμά την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και να συμβάλλει στην βελτίωσή τους.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |
| 2130 | <b>Μηχανισμοί Ελέγχου</b>    | Λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να βοηθά τον οργανισμό να διατηρεί αποτελεσματικούς μηχανισμούς ελέγχου, αξιολογώντας την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητά τους και προωθώντας τη διαρκή βελτίωσή τους.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
| 2200 | <b>Σχεδιασμός Έργου</b>      | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να αποτυπώνουν τον σχεδιασμό κάθε έργου, ο οποίος θα περιλαμβάνει τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος, το χρονοδιάγραμμα και την κατανομή των πόρων. Ο σχεδιασμός θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές του οργανισμού, σκοπούς και κινδύνους που σχετίζονται με το έργο.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| 2201 | <b>Παράγοντες Σχεδιασμού</b> | <p>Κατά τη διαδικασία του σχεδιασμού του έργου, οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Τις στρατηγικές και τους αντικειμενικούς σκοπούς της δραστηριότητας που επισκοπείται και τα μέσα με τα οποία η δραστηριότητα ελέγχει την απόδοσή της.</li> <li>• Τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη δραστηριότητα, τους</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |

|      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |
|------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|      |                             | αντικειμενικούς σκοπούς, τους πόρους, τις λειτουργίες της και τα μέσα με τα οποία η ενδεχόμενη επίδραση των κινδύνων διατηρείται σε ένα αποδεκτό επίπεδο.<br>• Την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου της δραστηριότητας, σε σύγκριση με ένα σχετικό πλαίσιο ή μοντέλο.<br>• Τις ευκαιρίες για να γίνουν σημαντικές βελτιώσεις σε θέματα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου της δραστηριότητας. |  |  |
| 2210 | Αντικειμενικοί Σκοποί Έργου | Για κάθε έργο πρέπει να καθορίζονται αντικειμενικοί σκοποί.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |  |
| 2220 | Εύρος έργου                 | Το καθορισμένο εύρος του έργου πρέπει να είναι επαρκές για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |
| 2230 | Διάθεση Πόρων στο Έργο      | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να καθορίσουν τους κατάλληλους και επαρκείς πόρους που απαιτούνται για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του έργου, με βάση μία εκτίμηση της φύσης και της πολυπλοκότητας κάθε έργου, των χρονικών περιορισμών και των διαθέσιμων πόρων                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |
| 2240 | Πρόγραμμα Έργου             | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναπτύσσουν και να καταγράφουν πρόγραμμα τα έργου έτσι ώστε να επιτυγχάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί του έργου.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |
| 2300 | Διεξαγωγή του Έργου         | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να αναγνωρίζουν, να αναλύουν, να αξιολογούν και να καταγράφουν επαρκείς πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
| 2310 | Εντοπισμός Πληροφοριών      | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να εντοπίζουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες, έτσι ώστε να επιτύχουν τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
| 2320 | Ανάλυση και Αξιολόγηση      | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να βασίζονται συμπεράσματα και τα αποτελέσματα των έργων σε κατάλληλες αναλύσεις και αξιολογήσεις.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |

|      |                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 2330 | Καταγραφή Πληροφοριών                                                                                       | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να καταγράφουν επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες για την υποστήριξη των συμπερασμάτων και των αποτελεσμάτων των έργων.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |
| 2340 | Εποπτεία Έργων                                                                                              | Τα έργα πρέπει να εποπτεύονται κατάλληλα, ώστε να εξασφαλίζεται η επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών τους, η διασφάλιση της ποιότητας και η βελτίωση του ανθρώπινου δυναμικού.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
| 2400 | Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων                                                                                   | Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να κοινοποιούν τα αποτελέσματα των έργων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
| 2410 | Κριτήρια Κοινοποιήσεων                                                                                      | Στις κοινοποιήσεις πρέπει να περιλαμβάνονται οι αντικειμενικοί σκοποί, το εύρος και τα αποτελέσματα του έργου.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
| 2420 | Ποιότητα των Κοινοποιήσεων                                                                                  | Οι κοινοποιήσεις πρέπει να είναι ακριβείς, αντικειμενικές, σαφείς, περιεκτικές, εποικοδομητικές, ολοκληρωμένες και έγκαιρες.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |
| 2421 | Λάθη και Παραλείψεις                                                                                        | Εάν μια τελική κοινοποίηση περιέχει ένα σημαντικό λάθος ή παράλειψη, ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τις διορθωμένες πληροφορίες σε όλους όσους έλαβαν την αρχική κοινοποίηση.                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |
| 2430 | Χρήση της φράσης «Συμμορφώνεται με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου» | Η αναφορά ότι τα έργα τα διενεργήθη καν σε συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, είναι κατάλληλη μόνο εφόσον αυτό υποστηρίζεται από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του προγράμματος διαβεβαίωσης και βελτίωσης ποιότητας .                                                                                                                                                                                          |  |  |
| 2431 | Αποκάλυψη μη Συμμόρφωσης Έργου                                                                              | Όταν η μη συμμόρφωση με τον Κώδικα Ηθικής ή τα Πρότυπα επηρεάζει ένα συγκεκριμένο έργο, η κοινοποίηση των αποτελεσμάτων πρέπει να αποκαλύπτει:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Αρχή/ές ή κανόνα/ες συμπεριφοράς του Κώδικα Ηθικής ή του/των Προτύπων με τα οποία δεν προέκυψε πλήρης συμμόρφωση,</li> <li>• Λόγο/ους της μη συμμόρφωσης, και</li> <li>• Την επίδραση της μη συμμόρφωσης στο έργο και τα κοινοποιηθέντα αποτελέσματα του έργου.</li> </ul> |  |  |

|      |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |
|------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 2440 | <b>Διάδοση Αποτελεσμάτων του Έργου</b>   | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιεί τα αποτελέσματα του έργου στα κατάλληλα μέρη.                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |
| 2450 | <b>Συνολική Γνώμη</b>                    | Όταν εκδοθεί μια συνολική γνώμη, πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις στρατηγικές, αντικειμενικούς σκοπούς και κινδύνους του οργανισμού και τις προσδοκίες της ανώτερης διοίκησης, του συμβουλίου και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών. Η συνολική γνώμη πρέπει να υποστηρίζεται από επαρκείς, αξιόπιστες, σχετικές και χρήσιμες πληροφορίες.                                                 |  |  |
| 2500 | <b>Παρακολούθηση Προόδου</b>             | Ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να καθιερώνει και να διατηρεί ένα σύστημα παρακολούθησης της τακτοποίησης των αποτελεσμάτων που κοινοποιούνται στη διοίκηση.                                                                                                                                                                                                                  |  |  |
| 2600 | <b>Κοινοποίηση της Αποδοχής Κινδύνων</b> | Όταν ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου συμπεράνει ότι η διοίκηση έχει αποδεχτεί έναν βαθμό κινδύνου στον οποίο δεν μπορεί να ανταποκριθεί ο οργανισμός, τότε ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να συζητήσει το θέμα με την διοίκηση. Εάν το ζήτημα σχετικά με τον κίνδυνο δεν επιλυθεί, ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου πρέπει να αναφέρει το θέμα στο συμβούλιο προς διευθέτηση. |  |  |



