



**ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
2023**

**προς τους Μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση,
σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017**



Περιεχόμενα

1.Επιτροπή Ελέγχου.....	3
Α. Στελέχωση	3
Β. Αρμοδιότητες	3
2.Οι Διαδικασίες.....	6
Α. Εσωτερικός Έλεγχος	6
Β. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών - ελεγκτικών εταιρειών	6
Γ. Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	6
Δ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων	7
Ε. Περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης.....	10
3.Συμπεράσματα	11
Παραρτήματα	12
Α. Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση	12
Β. Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	15

1. Επιτροπή Ελέγχου

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση 20/12/2023 μετά από νόμιμη ψηφοφορία, όρισε ότι η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας θα είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, θα απαρτίζεται από τρία (3) μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020, ως ισχύει, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και η θητεία της θα συμπίπτει με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι θα είναι τριετής, αρχομένη από την 20η.12.2023 και λήγουσα την 19η.12.2026.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία συγκροτείται με απόφασή του. Αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020, ως ισχύει, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, που πληρούν τα κριτήρια που έχουν τεθεί από το Ν. 4449/2017, 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.

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 εμπíπτουν στις αρμοδιότητες της Επιτροπής.

A. Στελέχωση

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία συγκροτήθηκε την 20/12/2023, όπως ορίσθηκε από το νέο Διοικητικό Συμβούλιο την 20/12/2023 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.].

και είναι ίδια με την σύνθεση, όπως είχε συγκροτηθεί την 26/3/2021, οπότε και είχε ορισθεί από το προηγούμενο Διοικητικό Συμβούλιο την 26/03/2021.

B. Αρμοδιότητες

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του σχετικά με:

- i. Την εποπτεία του εξωτερικού τακτικού ορκωτού ελεγκτή λογιστή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας
- ii. Την επισκόπηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων.

- iii. Τα συστήματα κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων
- iv. Την αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση
- v. Την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- vi. Την επισκόπηση και επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και τη διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τους νόμους και κανονισμούς.
- vii. Την διαδικασία επιλογής, καθώς και την παρακολούθηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας των Εξωτερικών 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:

- 1) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και, επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014
- 2) Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υποβολή της σχετικής αναφοράς για το αποτέλεσμα και τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του τακτικού 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.
- 3) 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.
- 4) 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 ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

- 5) 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.
- 6) 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.

Επιπλέον σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει Ετήσια Έκθεση των δραστηριοτήτων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η ελεγχόμενη οντότητα.

Η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει επίσης στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 του Ν. 4706/2020

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 συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, μέσω της εποπτείας του έργου της κανονιστικής συμμόρφωσης
- 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, καθώς και της επάρκειας των Πολιτικών και Διαδικασιών Διαχείρισης Κινδύνων που εφαρμόζει η Διοίκηση
- τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και
- τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές

Η Επιτροπή χρησιμοποιεί οποιουδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται από την Εταιρεία επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό.

2. Οι Διαδικασίες

A. Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023

Η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της όπως αυτά προσδιορίζονται από τη σχετική νομοθεσία και τον κανονισμό λειτουργίας της–και ειδικότερα–σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, συντάσσει την παρούσα Ετήσια Έκθεση των δραστηριοτήτων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση, όπου διατυπώνει τα Πεπραγμένα και Συμπεράσματα της για την χρήση 2023.

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 δικλείδων 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.

B. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών - ελεγκτικών εταιρειών

Στο Πρακτικό της 31 Μαΐου 2023 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 2023, 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 ΣΟΛ CROWE (στο εξής ΣΟΛ) για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2023, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης. Για την διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων η ΣΟΛ CROWE προτείνει τους Ορκωτούς Λογιστές της, την κυρία Κατσιμίχα Αθηνά , με ΑΜ ΣΟΕΛ 33101 και Κεραμιτζή Αθηνά με ΑΜ ΣΟΕΛ 29421, ως Τακτικών Ελεγκτών και την Αγγελίδη Εύα με ΑΜ ΣΟΕΛ 15331 και Χαλέπα Δέσποινα, με ΑΜ ΣΟΕΛ 24341, ως Αναπληρωματικών Ελεγκτών.

Γ. Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με τις τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου που συνέταξε ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κος Φραγκίσκος Γονιδάκης, και όπως αναφέρει σχετικά με την Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στην Ετήσια Έκθεση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου 2023 που συνέταξε ο ίδιος.

«Από τους ελέγχους που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια του έτους 2023 διαπιστώθηκε ότι, παρά τις παρατηρήσεις οι οποίες αναφέρονται στις εκθέσεις, ο Κανονισμός και οι ανάγκες λειτουργίας της Εταιρείας καλύπτονται επαρκώς και Διασφαλίζονται τα συμφέροντά της.».

Η Επιτροπή στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, προέβλεπε να αξιολογήσει τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με χρήση των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου του Institute of Internal Auditors & του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδας, αλλά δεν προχώρησε λόγω της επικείμενης αποχώρησής του. Το ίδιο συνέβη και με τον επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων που αποχώρησε από την εταιρεία προς το τέλος του 2023. Σχετικά με την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με το Πρακτικό της 76, κατόπιν σχετικής Κανονιστικής συμβουλής που έλαβε, ότι δεν υπάρχουν πρότυπα αξιολόγησης Επικεφαλής Μονάδας ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ Συμμόρφωσης, προχώρησε στην αξιολόγηση της Μονάδας ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ Συμμόρφωσης έναντι των ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ που αναφέρει ο ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ (ΔΣ 101), και διαπίστωσε ομόφωνα «ΜΕΡΙΚΗ Συμμόρφωση», για τους λόγους που αναφέρονται στο Πρακτικό Επιτροπής Ελέγχου 76. Όμως η Επιτροπή Ελέγχου θεωρεί ότι η υπερβάλλουσα προσπάθεια των υπόλοιπων τμημάτων και η ανταπόκριση της Διοίκησης ως προς την παροχή πρόσθετων συμβουλευτικών πόρων, κάλυψε τα κενά της Μονάδας ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ Συμμόρφωσης, ώστε το σύνολο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου να έχει την προαναφερθείσα «Θετική» επίδοση.

Συνεπακόλουθα μετά και τις Αξιολογήσεις των Επικεφαλής των Μονάδων από την Επιτροπή Ελέγχου και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας για το 2023 και διαπιστώθηκε ομόφωνα «Γενική Συμμόρφωση» με τα Διεθνή Πρότυπα. Στο Παράρτημα Β αναφέρονται σχετικά τυπικά της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Δ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων

Η Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με τον Έλεγχο των Ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έδρασε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και ιδιαίτερα σύμφωνα με τις παραγράφους 1.Βα και 1.Ββ της παρούσης Εκθέσεως.

Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρει ότι η συχνότητα της επικοινωνίας της με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΣΟΛ βασίστηκε στις απαιτήσεις του ελέγχου των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων 2023 και τις ανάγκες ενημέρωσης της Επιτροπής Ελέγχου. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας έλαβαν χώρα έξι συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΣΟΛ, και συγκεκριμένα, το 2023 τις 30/8 και 26/9 και το 2024 τις 11/1, 26/2, 28/3 και 11/4 με θέματα που περιγράφονται στο Παράρτημα Α.

Σύμφωνα με το Σχέδιο της Συμπληρωματικής Έκθεσης των Ορκωτών ισχύει ότι

Σημαντικό θέμα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε κατά τον έλεγχο των Ορκωτών το σημαντικό θέμα ελέγχου
Λογιστικοποίηση και αποτίμηση της επένδυσης σε υπό κοινό έλεγχο εταιρεία	
<p>Την 31.12.2023 η λογιστική αξία της επένδυσης στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε., η οποία λογιστικοποιείται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ανέρχεται σε ποσό 800.622 χιλ. στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και αποτελεί το σύνολο σχεδόν του ενεργητικού. Η διοίκηση της εταιρείας αξιολογεί τη επένδυση στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε., στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 51%, με βάση τα ισχύοντα στο ΔΠΧΑ 11 ως εταιρεία «υπό κοινό έλεγχο» και επιμετρά την επένδυση αυτή με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, σύμφωνα με το ΔΛΠ 28. Η μέθοδος της καθαρής θέσης προβλέπει ότι η επένδυση καταχωρείται αρχικά στο κόστος κτήσης και η λογιστική αξία αυξάνεται ή μειώνεται για να καταχωρήσει το μερίδιο του επενδυτή στα κέρδη ή τις ζημιές της εκδότριας (ΑΔΜΗΕ Α.Ε.) μετά την ημερομηνία της απόκτησης. Η επένδυση μειώνεται με τις καταβολές μερισμάτων από την εκδότρια προς τον επενδυτή καθώς και τυχόν απομειώσεις, οι οποίες προσδιορίζονται σε περίπτωση που υπάρχουν σχετικές ενδείξεις απομείωσης. Η περιοχή αυτή αξιολογήθηκε ως σημαντικό θέμα για τον έλεγχο μας λόγω του μεγέθους της επένδυσης στο σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και του ύψους του εσόδου που προέρχεται από τη συμμετοχή της εταιρείας στα αποτελέσματα της από κοινού ελεγχόμενης. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές και τις σημαντικές κρίσεις της εταιρείας για την επένδυση στην υπό κοινό έλεγχο εταιρεία περιγράφονται στις σημειώσεις 2.4, 2.5 και 4 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.</p>	<p>Οι ελεγκτικές διαδικασίες που, μεταξύ άλλων, πραγματοποιήσαμε, έχουν ως εξής:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 τη χρήση που έληξε την 31/12/2023, επανυπολογίσαμε το μερίδιο της εταιρείας στα κέρδη υπό κοινό έλεγχο εταιρείας ποσού €59.446 χιλ., το οποίο αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων και του ποσού €832 χιλ. που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα για τη χρήση που έληξε την 31/12/2023.- 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.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Crowe στο πλαίσιο του ελέγχου τους και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που έλαβαν μας ενημέρωσαν ότι:

Δεν υπέπεσε στην αντίληψή τους ότι υπάρχει ουσιώδης αλλαγή συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση στις λογιστικές αρχές και πολιτικές, τη βάση ενοποίησης και τις μεθόδους αποτίμησης (επιμέτρησης) που χρησιμοποιήθηκαν για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα ότι όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις έχουν επιμετρηθεί στο κόστος κτήσης μείον την ενδεχόμενη απομείωση εκτός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της ΑΔΜΗΕ Α.Ε., τα οποία αναπροσαρμόζονται σε εύλογες αξίες σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Δεν εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου κατά τη διάρκεια του ελέγχου εκτός από αυτές που εκτιμήθηκαν ως μη σημαντικές και αναφέρθηκαν στη Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου.

Εξέτασαν για την καταλληλότητα της χρήσης από την διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, χωρίς να προκύψουν θέματα προς αναφορά.

Αντιμετώπισαν την συγγενή Όμιλος ΑΔΜΗΕ Α.Ε. ως Ενσωμάτωση Συστατικού σύμφωνα με το ΔΠΕ 600 και προχώρησαν σε σύνταξη και αποστολή ελεγκτικών οδηγιών στον ελεγκτή της συγγενούς σύμφωνα με το ΔΠΕ 600 (Πρακτικό 11/1/2024 Επιτροπής Ελέγχου).

Εξέτασαν την ύπαρξη κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που μπορεί να οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, και σχεδίασαν και διενέργησαν τις ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονταν στους κινδύνους αυτούς και απέκτησαν ελεγκτικά τεκμήρια επαρκή και κατάλληλα τα οποία να παρέχουν βάση για τη γνώμη τους.

Με βάση την γνώση που απόκτησαν κατά τον έλεγχό τους για την Εταιρεία και το περιβάλλον της δεν εντόπισαν ουσιώδεις ανακρίβειες σχετικά με τις Νομικές και Κανονιστικές Απαιτήσεις.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Crowe:

Μας δήλωσαν ότι είναι ανεξάρτητοι 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 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.

Συζητήσαμε με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Crowe σχετικά με την συμμόρφωση της εταιρείας με τις απαιτήσεις και την εφαρμογή των υποχρεώσεων και των οδηγιών του κανονιστικού πλαισίου για τους ελέγχους σε εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρείες για τις οποίες ισχύουν τα κωλύματα του άρθρου 12 του ν. 3148/2003 και όσα προκύπτουν από τον Κανονισμό 537/2014 ΕΕ. Τα κωλύματα του ίδιου κανονισμού 537/2014 ΕΕ ισχύουν και για τους ελέγχους στις λοιπές επιχειρήσεις δημοσίου συμφέροντος. Για τις λοιπές επιχειρήσεις, που δεν ανήκουν στην κατηγορία αυτή, ισχύουν τα ασυμβίβαστα του άρθρου 15 του Π.Δ. 226/92 γενικά ασυμβίβαστα και τα γενικά κωλύματα ανεξαρτησίας που προβλεπόταν από το άρθρο 20 του ν. 3693/2008, ήδη δε από τα άρθρα 21 και επόμενα του ν. 4449/2017.» Από την διεξαχθείσα συζήτηση δεν προέκυψε ότι υφίστανται κωλύματα για τους ελεγκτές της ΣΟΛ Crowe.

Ε. Περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης

Η Εταιρεία περιγράφει αναλυτικά τις δραστηριότητες της σχετικά με την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης (ESG) στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου στο «Κεφάλαιο 7 Μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση» με επιμέρους κεφάλαια

7.1. Περιβάλλον – Ε

7.1.1. Ανθρακικό Αποτύπωμα

7.1.2. Υγεία και ασφάλεια στην εργασία

7.2. Κοινωνία και Ανθρώπινο Δυναμικό – S

7.2.1. Διαφορετικότητα, ισότητα, και ένταξη

7.2.2. Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

7.2.3. Ανθρώπινα δικαιώματα και συνθήκες εργασίας

7.3. Διακυβέρνηση – G

7.4. Στοιχεία Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου ΑΔΜΗΕ

7.4.1. Η στρατηγική του Ομίλου ΑΔΜΗΕ σε θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης

7.4.1.1. Πυλώνες στρατηγικής ESG Ομίλου ΑΔΜΗΕ

- i. Ασφάλεια, αξιοπιστία και ανθεκτικότητα σε ένα δύσκολο και μεταβαλλόμενο περιβάλλον, με στόχο την ενίσχυση της ανθεκτικότητας του Συστήματος
- ii. Αξιοποίηση υποδομών και τεχνογνωσίας για υπηρεσίες προστιθέμενης αξίας, με στόχο την επέκταση των δραστηριοτήτων της εταιρείας με αξιοποίηση του δυναμικού της
- iii. Ανάπτυξη δικτύου και ενεργειακή μετάβαση, με στόχο η ΑΔΜΗΕ Α.Ε. να γίνει αρωγός για μια απανθρακοποιημένη οικονομία
- iv. Άνθρωποι, περιβάλλον και διακυβέρνηση, με στόχο τη μέριμνα για τους ανθρώπους μας, τις τοπικές κοινωνίες και το περιβάλλον

Αξιολόγηση Ουσιαστικών Θεμάτων (materiality analysis)

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης ενημερώθηκε και έθεσε ερωτήματα για τις δραστηριότητες της Εταιρείας στα θέματα βιώσιμης ανάπτυξης και διαπίστωσε την πληρότητα των ακολουθούμενων διαδικασιών λαμβάνοντας απαντήσεις για τα σημαντικά θέματα αυτών.

3. Συμπεράσματα

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 2023 και την Ετήσια Έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατέληξε πως οι ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησης καλύπτονται πλήρως και διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, χωρίς την ύπαρξη σημαντικών κινδύνων, ειδικότερα ως προς την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023.

12/04/2024

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ της Επιτροπής Ελέγχου

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 2023, καθώς και εντός του 2024 σχετικά με την χρήση 2023 μέχρι την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων 2023, και αποτελούν τμήμα της Ετήσιας Έκθεσης των δραστηριοτήτων 2023 της Επιτροπής Ελέγχου προς τους μετόχους της Εταιρείας κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ	ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ
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 :	
30/01/2023	<ul style="list-style-type: none">Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το Δ' Τρίμηνο του 2022
07/02/2023	<ul style="list-style-type: none">Εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την «Εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου σχετικά με την σύνταξη Έκθεσης Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)».
07/03/2023	<ul style="list-style-type: none">Πρώτη συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τους Ορκωτούς Λογιστές της ΕΥ για να την ενημερώσουν για τον σχεδιασμό ελέγχου και την πρόοδο των εργασιών τους, για τον έλεγχο τους για τις Οικονομικές Καταστάσεις "ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε." Χρήσης 01/01/2022-31/12/2022.
15/03/2023	<ul style="list-style-type: none">Ετήσια Αξιολόγηση του Επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας για το 2022Έγκριση του Προγράμματος Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το 2023.
21/03/2023	<ul style="list-style-type: none">Εγκρίθηκε Σχέδιο ΕΚΘΕΣΗΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2022
28/03/2023	<ul style="list-style-type: none">Τροποποιήθηκε το Σχέδιο ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2022 για να περιλαμβάνει τις συνεδριάσεις αρχής έτους, που αναφέρονται στη προηγούμενη χρήση.Ζητήθηκε από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ να ελέγξει για «Ετήσιο σχέδιο δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης», «Αλληλογραφίας της Εταιρείας με Ρυθμιστικές Αρχές» και «Ετήσια Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου»
31/03/2023	<ul style="list-style-type: none">Σύμφωνα με την παρουσίαση Αποτελεσμάτων του έργου Αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. ο Αξιολογητής κ. Ανδρέας Κουτούπης της εταιρείας «ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΙΚΕ – ΚΡΡ», δηλώνει ότι δεν υπέπεσε στην αντίληψή του οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.
07/04/2023	<ul style="list-style-type: none">Παρουσίαση του Σχεδίου ΕΚΘΕΣΗΣ των Ορκωτών Λογιστών της ΕΥ για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση 01/01/2022-31/12/2022.
11/04/2023	<ul style="list-style-type: none">Παρουσίαση της Συμπληρωματικής ΕΚΘΕΣΗΣ των ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την χρήση που έληξε την 31/12/2022.Έγκριση Ετήσιας ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2022 για υποβολή στο ΔΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ		
<u>Κατά την διάρκεια του έτους 2023 συζητήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου και παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα τα εξής θέματα, τα οποία σχετίζονται με την Εταιρική Χρήση του 2023:</u>		
15/05/2023	<ul style="list-style-type: none"> Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το Α' Τρίμηνο του 2023 Αναθεώρηση του Πλάνου Ελέγχου για το 2023 	
31/05/2023	<ul style="list-style-type: none"> Έγκριση αποστολής επιστολών προς Ελεγκτικές Εταιρείες και εξουσιοδότηση 	
29/06/2023	<ul style="list-style-type: none"> Αξιολόγηση των προσφορών των ορκωτών ελεγκτών λογιστών/ ελεγκτικών εταιρειών και επιλογή μίας εξ αυτών για τον έλεγχο της χρήσης 2023 της «ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ» Αίτημα Ernst & Young Greece AE (Ορκωτών Ελεγκτών χρήσης 2022) για εντολή από Επιτροπή Ελέγχου για έλεγχο Έκθεσης Αποδοχών 2022 	
31/07/2023	<ul style="list-style-type: none"> Αξιολόγηση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου για το Β' Τρίμηνο του 2023 	
29/08/2023	<ul style="list-style-type: none"> Προετοιμασία της Επιτροπής Ελέγχου για την πρώτη συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΣΟΛ την 30/8, ιδίως για τα συνήθη θέματα Ελέγχου που έθεσαν στην Επιτροπή Ελέγχου μέσω email τους της 10/8/2023 	
30/08/2023	<ul style="list-style-type: none"> Συζήτηση με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΣΟΛ, κυρίως για τα συνήθη θέματα Ελέγχου που έθεσαν στην Επιτροπή Ελέγχου μέσω email τους της 10/8/2023 	
26/09/2023	<ul style="list-style-type: none"> Συνάντηση με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΣΟΛ, για παρουσίαση του ελέγχου τους επί των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων της 30.06.2023, στην Επιτροπή Ελέγχου. 	
30/10/2023	<ul style="list-style-type: none"> Παρουσίαση της Έκθεσης του Εσωτερικού Ελέγχου για το Γ' Τρίμηνο 2023 	
15/12/2023	<ul style="list-style-type: none"> Έγκριση της Πολιτικής και Διαδικασίας Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) Έγκριση της αναθεώρησης του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου 	
20/12/2023	<ul style="list-style-type: none"> Συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου σε Σώμα – Εκλογή Προέδρου 	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ		
<u>Κατά το τρέχον έτος 2024 συζητήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου και παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα τα εξής θέματα, τα οποία σχετίζονται άμεσα με την Εταιρική Χρήση του 2023 :</u>		
11/01/2024	<ul style="list-style-type: none"> Ενημέρωση του Δ/ντος Συμβούλου για το email περί πρόθεσης αποχώρησης του Επικεφαλής της ΜΕΕ & συνεπαγόμενες ενέργειες Συνάντηση εκ νέου γνωριμίας με τους Ορκωτούς της ΣΟΛ 	
25/01/2024	<ul style="list-style-type: none"> Αξιολόγηση των βιογραφικών σημειωμάτων που υπεβλήθησαν σύμφωνα με την από 18/01/2024 Ανοιχτή Πρόσκληση Ενδιαφέροντος, για την επιλογή Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. 	
29/01/2024	<ul style="list-style-type: none"> Εισηγήση της ΕΕ προς το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς το προτεινόμενο πρόσωπο για επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με την από 18/01/2024 Ανοιχτή Πρόσκληση Ενδιαφέροντος, για την επιλογή Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. 	
09/02/2024	<ul style="list-style-type: none"> Παρουσίαση της Έκθεσης του Εσωτερικού Ελέγχου για το Δ' Τρίμηνο 2023. 	

11/02/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Εισηγήση της ΕΕ προς το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς το προτεινόμενο πρόσωπο για επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. σύμφωνα με το Πρακτικό ΔΣ 104
13/02/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Ενημέρωση από την Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης για θέμα της αρμοδιότητάς της.
19/02/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Σύνταξη Ημερολογίου Συνεδριάσεων της ΕΕ για το 2024
26/02/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Συνάντηση με αρμόδια Στελέχη της Διοίκησης εν όψει της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων για προγραμματισμό
26/02/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Πρώτη συνάντηση με τους Ορκωτούς Λογιστές της ΣΟΛ στα πλαίσια ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων 2023
28/02/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Παρουσίαση της ετήσιας έκθεσης της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων για το 2023 (και του Μητρώου Κινδύνων 2023), και παρουσίαση του Ετήσιου Πλάνου Εργασιών Διαχείρισης Κινδύνων 2024.
12/03/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Συνάντηση με Στελέχη της Εταιρείας με πρωτοβουλία της Διοίκησης ενόψει των Ετήσιων Οικονομικών Αποτελεσμάτων για συντονισμό ενεργειών • Ανάλυση καθηκόντων της νέας Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
19/03/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Παρουσίαση Ετήσιας Έκθεσης Επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου • Συζήτηση πριν την Σύνταξη της Έκθεσης Πεπραγμένων της ΕΕ 2023, σύμφωνα με την συνάντηση στελεχών 12/3/2024, • Αποφάσεις από την ΕΕ για θέματα Αξιολόγησης Επικεφαλής Μονάδων Αποφάση επί της Αξιολόγησης των Μονάδων και της παρουσίασης αυτών στην Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου 2023. • Απόφαση επί της μορφής των Εισηγήσεων της Επιτροπής Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο
21/03/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Σύνταξη draft Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου έτους 2023, πλην κεφαλαίου ελέγχου Οικονομικών Καταστάσεων
26/03/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Συνάντηση με Στελέχη της Εταιρείας με πρωτοβουλία της Διοίκησης ενόψει των Ετήσιων Οικονομικών Αποτελεσμάτων για συντονισμό ενεργειών • Παράδοση draft Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023 (ως 21/3/2024) για ενσωμάτωση στο σχέδιο ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ 2023 • Έγκριση Πλάνου Ελέγχου 2024 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
28/03/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Συνάντηση με τους Ορκωτούς Λογιστές και την PWC στα πλαίσια ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων 2023.
03/04/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Συζήτηση επί θεμάτων που αφορούν Εκκρεμότητες της Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων 2023 της Επιτροπής Ελέγχου στα Κεφάλαια επί του ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Κεφάλαιο Δ) και της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης (Κεφάλαιο Ε).
11/04/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Παρουσίαση Σχεδίου Συμπληρωματικής Έκθεσης 2023 από τους Ορκωτούς της ΣΟΛ και σχεδίου Έκθεσης Ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών
12/04/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Ολοκλήρωση Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων 2023 της Επιτροπής Ελέγχου και σχετικού εισηγητικού για το ΔΣ 108
15/04/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Συζήτηση με την Διοίκηση επί των τελικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2023

B. Αξιολόγηση ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ **της εταιρείας ΑΔΜΗΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.**

B.1 «ΓΝΩΜΗ» ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ **ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ** **σύμφωνα με την ΕΚΘΕΣΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ του 2023**

«Από τους ελέγχους που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια του έτους 2023 διαπιστώθηκε ότι, παρά τις παρατηρήσεις οι οποίες αναφέρονται στις εκθέσεις, ο Κανονισμός και οι ανάγκες λειτουργίας της Εταιρείας καλύπτονται επαρκώς και Διασφαλίζονται τα συμφέροντά της.»

B.2 ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 2023

Σύμφωνα με το Πρότυπο ΙΕΕ 1110, η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου παραμένει ανεξάρτητη και οι εσωτερικοί ελεγκτές παραμένουν αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους. Απαλλάσσεται από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να εκτελέσει καθήκοντα με αμερόληπτο τρόπο. Προκειμένου να επιτευχθεί ο απαραίτητος βαθμός ανεξαρτησίας, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στην ανώτερη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο. Διατηρεί αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητα του. Η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου δεν επηρεάζεται από άλλους. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω της Επιτροπής Ελέγχου και διοικητικά στο/στη Διευθύνοντα/ουσα Σύμβουλο.

B.3 ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΜΕ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ

Ο Εσωτερικός Έλεγχος διενεργήθηκε σε συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα, για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing). Η μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε για το ελεγκτικό έργο, βασίζεται στις βέλτιστες πρακτικές και στα πρότυπα επαγγελματικής εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου που έχει εκδώσει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Τα μέσα συλλογής, αξιολόγησης όλων των απαραίτητων πληροφοριών και η ελεγκτική μεθοδολογία περιλαμβάνει τα κάτωθι:

- Εντοπισμό ενδεχόμενων κινδύνων.
- Επισκόπηση νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου της εταιρείας, όπως και σχετικές πολιτικές και διαδικασίες.
- Συνεντεύξεις με διοίκηση, αρμόδια στελέχη και επιλεγμένο προσωπικό.
- Αξιολόγηση του σχεδιασμού των δικλίδων ασφαλείας για τον περιορισμό των εντοπισμένων κινδύνων.
- Δειγματοληπτικός έλεγχος για την επιβεβαίωση ότι οι δικλίδες ασφαλείας λειτουργήσαν αποτελεσματικά κατά την υπό εξέταση περίοδο.
- Επιλεκτικές αναλυτικές διαδικασίες για τους εντοπισμένους κινδύνους με αδύναμες ή απύσες δικλίδες ασφαλείας.
- Αξιολόγηση των παρατηρήσεων και των αποτελεσμάτων των συνεντεύξεων, της επισκοπήσεως των διαδικασιών, των δειγματοληπτικών επαληθεύσεων - αναλυτικών διαδικασιών, με στόχο την εξαγωγή συμπερασμάτων και τη σύνταξη της παρούσας Έκθεσης.