



**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΧΡΗΣΗΣ 2025**

**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
2.	Σύνθεση και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου	3
	2.1 Σύνθεση.....	3
	2.2 Αρμοδιότητες	3
3.	Οι Διαδικασίες	6
	A. Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2025	6
	B. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών	8
	Γ. Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	8
	Δ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων.....	9
	E. Περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης	12
	ΣΤ. Αυτοαξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου.....	12
	Z. Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης.....	13
4.	Συμπεράσματα	13

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.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου 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 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, 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.

2. Σύνθεση και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

2.1 Σύνθεση

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας κατά την χρήση του 2025 είχε την εξής σύνθεση:

- i. Χαράλαμπος Ξύδης, 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.].

2.2 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 υποβάλλει 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.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2025



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 Πεπραγμένων 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 οποιουσδήποτε 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.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2025



3. Οι Διαδικασίες

A. Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2025

Η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές 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 Πεπραγμένων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση, όπου διατυπώνεται τα Πεπραγμένα και Συμπεράσματα της για την χρήση 2025.

Κατά το έτος 2025 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε 20 φορές και 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 γ) την διαδικασία επιλογής αξιολογητή του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, (δ) κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά στην εσωτερική οργάνωση και λειτουργία Εταιρείας.

Η ΕΕ ασχολήθηκε εντός του 2025 σε 4 Συνεδριάσεις με θέματα που αφορούσαν την χρήση 2024 ενώ διεξήγαγε 9 Συνεδριάσεις που περιλάμβαναν πολλαπλά θέματα. Αναλυτικότερα η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με το Ημερολόγιο Συνεδριάσεων της ΕΕ για το 2025, που εγκρίθηκε με το Πρακτικό Επιτροπής Ελέγχου Νο. 98/01.04.2025, ασχολήθηκε με τα ακόλουθα κύρια θέματα:

Ημερομηνία Συνεδρίασης	Θέμα
23/1/2025	Θέμα : Ενημέρωση από την Υπεύθυνη της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης
27/1/2025	Θέμα 1ο: Ενημέρωση από την Υπεύθυνη της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων Θέμα 2ο: Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές σχετικά με την έναρξη και τον σχεδιασμό του ετήσιου τακτικού ελέγχου Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2024
3/2/2025	Θέμα 1ο: Παρουσίαση στην Επιτροπή Ελέγχου της Πολιτικής και της Διαδικασίας Αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης Θέμα 2ο: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από την υπεύθυνη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ).
27/3/2025	Θέμα 1ο: Παρουσίαση εσωτερικών ελέγχων Δ' τριμήνου 2024/ Ετήσια Αναφορά ΜΕΕ έτους 2024 Θέμα 2ο: Αξιολόγηση απόδοσης της Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου για το Έτος 2024 Θέμα 3ο: Έγκριση Ετήσιου Ημερολογίου Δραστηριότητας Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2025. Θέμα 4ο: Λοιπά Θέματα.
1/4/2025	Θέμα 1ο: Έγκριση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών ΕΕ. Θέμα 2ο: Συζήτηση επί θεμάτων Κανονιστικής Συμμόρφωσης που έθεσαν τα μέλη κ. Δρίβας και κ. Μήκας ως Πρακτικό ΕΕ 97
7/4/2025	Θέμα : Προετοιμασία και Σύνταξη της Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2024 προς παρουσίαση στους Μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση σύμφωνα με την παράγραφο 1 του Άρθρου 44 του ν.4449/2017
14/4/2025	Θέμα 1ο: Πορεία του Ελέγχου σε σχέση 1α) με τον αρχικό σχεδιασμό και διενεργηθείσες εργασίες έως σήμερα και 1β) ενημέρωση για το χρονοδιάγραμμα ενημέρωσης του επενδυτικού κοινού αναφορικά με την δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων .

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2025



Ημερομηνία Συνεδρίασης	Θέμα
	Θέμα 2ο: Συζήτηση επί του σχεδίου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 2024. Θέμα 3ο: Αποτελέσματα αξιολόγησης ΣΕΔ.
15/4/2025	Θέμα : Έγκριση της <ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2024 προς τους Μετόχους κατά την ετήσια Γενική Συνέλευση , σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017> πλην εδαφίου 2Δ.
25/4/2025	Θέμα : Συνάντηση με Ορκωτούς Λογιστές στο πλαίσιο ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2024 και επί του Σχεδίου Συμπληρωματικής Έκθεσης προς την ΕΕ για τη χρήση που έληξε την 31/12/2024
28/4/2025	Θέμα : Οριστικοποίηση ΤΕΛΙΚΟΥ ΚΕΙΜΕΝΟΥ ΕΚΘΕΣΗΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΕ 2024 ιδίως με ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ Δ κατόπιν επισκόπησης Σχεδίου Συμπληρωματικής Έκθεσης Ορκωτών προς την ΕΕ για τη χρήση που έληξε την 31/12/2024 και εισήγηση για ενσωμάτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2024
22/5/2025	Θέμα 1ο: Παρουσίαση Αναφοράς Δραστηριότητας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το Α' τρίμηνο 2025. Θέμα 2ο: Συζήτηση επί της διαδικασίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης στην παρούσα διαμόρφωση της Εταιρείας.
27/5/2025	Θέμα : Διαχείριση Διαδικασίας Επιλογής Ορκωτών Λογιστών για τη χρήση έτους 2025
31/5/2025	Θέμα : Επιλογή Ορκωτών Λογιστών για τη χρήση έτους 2025 - Αξιολόγηση της Οικονομικής Προσφοράς από τη ΣΟΛ Crowe.
30/6/2025	Θέμα : Ενημέρωση προς την Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας.
16/7/2025	Θέμα 1ο: Έναρξη του ελέγχου των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων 2025. Θέμα 2ο: Θέματα Διαχείρισης Κινδύνων.
17/7/2025	Θέμα : Αναφορά Εσωτερικού Ελέγχου Β' τριμήνου 2025.
5/8/2025	Θέμα : Εξειδίκευση πλαισίου εκπαίδευσης μελών ΕΕ για το έτος 2025.
19/9/2025	Θέμα : Ενημέρωση προς την Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με την εργασία επισκόπησης που διενέργησαν οι ορκωτοί ελεγκτές επί των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε.
23/10/2025	Θέμα 1ο: Παρουσίαση Αναφοράς Δραστηριότητας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το Γ' τρίμηνο 2025/23/10/2025. Θέμα 2ο: Συζήτηση σχετικά με την ανάγκη ταυτόχρονης διενέργειας αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης με την ημερομηνία αναφοράς 31/12/2025.
10/12/2025	Θέμα 1ο: Ενημέρωση προς την ΕΕ σχετικά με θέματα ΜΚΣ και ΜΔΚ της Εταιρείας με περίοδο αναφοράς 1-11/2025. Θέμα 2ο: Αξιολόγηση προσφορών από εξωτερικούς αξιολογητές για ταυτόχρονη αξιολόγηση ΣΕΕ & ΣΕΔ σύμφωνα με το Πρ.Δ.Σ. υπ' αριθμ.141/31.10.2025.

Β. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών

Η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και καθηκόντων της, όπως αυτά ορίζονται με τη σχετική νομοθεσία, και ειδικότερα με τον Ν.4449/2017 αρθ.44. παρ.3στ και τον Κανονισμό Λειτουργίας της, συνεδρίασε στις 27/5/2025 και στις 31/5/2025 προκειμένου να αποφασίσει για όλες τις απαραίτητες ενέργειες αναφορικά με την διαχείριση της διαδικασίας επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών για την ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε. για την οικονομική χρήση έτους 2025. Τα μέλη της Επιτροπής, βασιζόμενα στο Άρθρο 17 «Διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας» του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 και λαμβάνοντας υπόψη την επιτυχή συνεργασία μεταξύ της Εταιρείας και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της που είχαν αναλάβει τις σχετικές εργασίες οικονομικών ελέγχων επί των καταστάσεων χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης για το έτος 2024, κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι δεν συντρέχει λόγος αλλαγής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για το έτος 2025.

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ενημέρωσε την ΣΟΛ CROWE ώστε να αποστείλει τεχνική και οικονομική προσφορά για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2025, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης.

Η Επιτροπή αξιολόγησε την προσφορά που έλαβε από την ΣΟΛ Crowe και κατόπιν διαπίστωσης της ανεξαρτησίας της ομόφωνα αποφάσισε και εισηγήθηκε την επιλογή της ΣΟΛ CROWE για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2025, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης. Για την διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων η ΣΟΛ CROWE πρότεινε τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της, την κυρία Κατσιμίχα Αθηνά με ΑΜ ΣΟΕΛ 33101 και την κα Κεραμιτζή Αθηνά με ΑΜ ΣΟΕΛ 29421, ως Τακτικών Ελεγκτών, όπως επίσης την κα Αγγελίδα Εύα με ΑΜ ΣΟΕΛ 15331 και την κα Χαλέπα Δέσποινα με ΑΜ ΣΟΕΛ 24341, ως Αναπληρωματικών Ελεγκτών.

Γ. Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των καθηκόντων της, παρακολούθησε επισταμένως το έργο το οποίο επιτέλεσαν οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας για το έτος 2025. Η Επιτροπή είχε άψογη συνεργασία με τους επικεφαλής των εν λόγω Μονάδων, ενώ συμπεριέλαβε 13 θέματα που αφορούσαν σε συζήτηση ή/και ενημέρωση σχετικά με θέματα εσωτερικού ελέγχου, κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας.

Η Επιτροπή, λαμβάνοντας υπόψη: α) το συνολικό έργο των Μονάδων και την συμβολή τους ως προς την εσωτερική οργάνωση και λειτουργία της Εταιρείας, β) τις ανάγκες της Εταιρείας ως προς τις κανονιστικές της υποχρεώσεις και την αξιολόγηση των κινδύνων που διατρέχει και γ) το είδος της διαβεβαίωσης που έλαβε σχετικά με τον εντοπισμό κινδύνων και τον τρόπο μετριασμού τους, θεωρεί ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας έχει σχεδιαστεί επαρκώς και λειτουργεί με αποτελεσματικό τρόπο, με σκοπό την επίτευξη των στρατηγικών και λειτουργικών στόχων της Εταιρείας.

Η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στην Ετήσια Αναφορά της για την δραστηριότητα της Μονάδας κατά το 2025 που υπέβαλε προς την Επιτροπή Ελέγχου, αναφέρει σχετικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου τα εξής:

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά το 2025 συνεργάστηκε αποτελεσματικά τόσο με την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης όσο και με την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2025



Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη:

1. τα αποτελέσματα των διαβεβαιωτικών έργων εσωτερικού ελέγχου που έλαβαν χώρα εντός της χρήσης 2025
2. Τους απολογισμούς της 1ης (Απολογισμός Οικονομικών Μεγεθών 2025 όπως αυτός ετοιμάστηκε από τις Οικονομικές Υπηρεσίες και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας) και της 2ης γραμμής άμυνας του οργανισμού (Απολογισμοί Ενεργειών Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων)
3. Το αποτέλεσμα της Ανεξάρτητης Αξιολόγησης του ΣΕΔ με περίοδο αναφοράς 31/12/2024 όπως αυτό αποτυπώθηκε σε έκθεση περιορισμένης διαβεβαίωσης από την εταιρία SOL CROWE στην οποία ανατέθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας η εν λόγω αξιολόγηση

καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας λειτουργεί σε ικανοποιητικό επίπεδο.

Στο πλαίσιο συμμόρφωσης της «ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε.» με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο (διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς) το Δ.Σ. της Εταιρείας αποφάσισε (πρακτικό Δ.Σ. 144/19.12.2025) να αναθέσει το έργο της αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος του Εσωτερικού της Ελέγχου (ΣΕΕ), κατόπιν σχετικής εισήγησης από την Επιτροπή Ελέγχου, στην εταιρεία KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. Η αξιολόγηση αφορούσε στην περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2025, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2025.

Το συμπέρασμα της KPMG είναι ότι με βάση τη διενεργηθείσα εργασία της, καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, για την περίοδο από 01/01/2023 έως 31/12/2025, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2025, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή της οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε εγκαίρως το Δ.Σ. της Εταιρείας και η συνοπτική Έκθεση Αξιολόγησης απεστάλη εντός προθεσμίας, στις 31.03.2026, στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ως κανονιστική υποχρέωση.

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 1.1 και 1.2 της παρούσης Εκθέσεως.

Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρει ότι η συχνότητα της επικοινωνίας της με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΣΟΛ Crowe βασίστηκε στις απαιτήσεις του ελέγχου των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων 2025 και τις ανάγκες ενημέρωσης της Επιτροπής Ελέγχου. Εντός του 2025 και για σκοπούς ενημέρωσης σχετικά με τη διαδικασία ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε πέντε φορές με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Crowe.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2025



Σύμφωνα με το Σχέδιο της Συμπληρωματικής Έκθεσης των Ορκωτών ισχύει ότι :

Σημαντικό θέμα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε κατά τον έλεγχο μας το σημαντικό θέμα ελέγχου
1. Λογιστικοποίηση και αποτίμηση της επένδυσης σε υπό κοινό έλεγχο εταιρεία	
<p>Την 31/12/2025 η λογιστική αξία της επένδυσης στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε., η οποία λογιστικοποιείται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ανέρχεται σε ποσό 782.802 χιλ. στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και αποτελεί το 97,91% του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.</p> <p>Η Διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί την 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 και το ΔΠΧΑ 11. Η μέθοδος της καθαρής θέσης προβλέπει ότι η επένδυση αναγνωρίζεται αρχικά στο κόστος και στη συνέχεια προσαρμόζεται για να ληφθεί υπόψη η μεταβολή του μεριδίου του επενδυτή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της εκδότριας μετά την απόκτηση. Τα αποτελέσματα του επενδυτή περιλαμβάνουν το μερίδιό του στα κέρδη ή τις ζημιές της εκδότριας και τα συνολικά έσοδα του επενδυτή περιλαμβάνουν το μερίδιό του στα συνολικά έσοδα της εκδότριας.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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», την εφαρμογή της κατάλληλης λογιστικής πολιτικής 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. για τη χρήση που έληξε την 31/12/2025, επανυπολογίσαμε το μερίδιο της Εταιρείας στα κέρδη της υπό κοινό έλεγχο εταιρείας ποσού € 63.700 χιλ., το οποίο αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων και του ποσού € 387 χιλ. που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα για τη χρήση που έληξε την 31/12/2025. - 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.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2025



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 (οικόπεδα και κτίρια) 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. 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.

Συζητήθηκε το θέμα της επαναδιατύπωσης των συγκριτικών στοιχείων της ενδιάμεσης συνοπτικής Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της περιόδου 1/1/2026-30/6/2026, η οποία θα περιλαμβάνεται στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 34 όταν αυτές εκδοθούν.

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, στο Στρατηγικό της Πλάνο 2025-2027, αναφέρει ότι βασική της στόχευση αποτελεί η διαρκής βελτίωση της επιχειρησιακής λειτουργίας και της απόδοσής της, έτσι ώστε να επιτελεί με τον καλύτερο δυνατό τρόπο την αποστολή της. Η Στρατηγική της στόχευση συνοψίζεται σε τέσσερις βασικούς πυλώνες:

1. Διαφύλαξη των στοιχείων του Ενεργητικού της Εταιρείας, βέλτιστη απόδοση και ανάπτυξή τους και μεγιστοποίηση της αξίας για τους μετόχους της.
2. Ενδυνάμωση των επενδυτικών σχέσεων της Εταιρείας και παράλληλη διεύρυνση του μετοχολογίου μέσω προσέλκυσης μακροπρόθεσμων επενδυτικών κεφαλαίων.
3. Λειτουργική αναβάθμιση και αποτελεσματικότητα με εκσυγχρονισμό των αντίστοιχων διαδικασιών και βελτίωση της ασφάλειας των σχετικών υποδομών της Εταιρείας.
4. Βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών της Εταιρείας, μέσω της αναβάθμισης των γνώσεων, ικανοτήτων και δεξιοτήτων των εργαζομένων αυτής.

Μια από τις κυριότερες προκλήσεις για το περιβάλλον της εταιρείας είναι η προσαρμοστικότητα στις σύγχρονες απαιτήσεις με βασικούς τους εξής συντελεστές:

- ο Εφαρμογή καλών πρακτικών με γνώμονα την προαγωγή κουλτούρας ακεραιότητας, χρηστής διακυβέρνησης και βιώσιμης ανάπτυξης
- ο Υιοθέτηση πολιτικών, διαδικασιών και χρήση εργαλείων για την αντιμετώπιση ενδεχόμενων απειλών κυβερνοασφάλειας
- ο Εξειδίκευση και Ανάπτυξη ανθρώπινου κεφαλαίου
- ο Διεύρυνση συνεργασιών για την ανταλλαγή εμπειριών, τεχνογνωσίας και βέλτιστων πρακτικών.

Σύμφωνα με το Στρατηγικό Πλάνο, κύρια προτεραιότητα της Εταιρείας είναι η ανάπτυξη στρατηγικής ESG και η ευθυγράμμιση σύμφωνα με τις διεθνείς πρακτικές μέσω της παροχής γνώσεων σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης, υγείας, ασφάλειας, τεχνολογικές και οργανωτικές γνώσεις καθώς και ανάπτυξη δημιουργικής σκέψης ικανοτήτων και καινοτομίας.

Στόχο της Εταιρείας αποτελεί, πάντοτε σε συμμόρφωση με τις εκάστοτε απαιτήσεις του ισχύοντος νομικού και κανονιστικού πλαισίου, η ολοκλήρωση μίας Στρατηγικής Βιώσιμης Ανάπτυξης – ESG Reporting και η περαιτέρω Εφαρμογή Στρατηγικής Βιώσιμης Ανάπτυξης – ESG κατά τις προθεσμίες που θέτει το νομοθετικό πλαίσιο.

ΣΤ. Αυτοαξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο της άσκησης αυτοαξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του, προέβη σε αυτοαξιολόγηση του έργου και της λειτουργίας της για το 2025, μέσω δομημένου και στοχευμένου ερωτηματολογίου, που καταρτίστηκε με την υποστήριξη από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή, βάσει του οποίου έκαστο μέλος προέβη σε ατομική και συλλογική αυτοαξιολόγηση του οργάνου.

Το αποτέλεσμα της έρευνας, αναφέρει ότι η Επιτροπή Ελέγχου "Αποδίδει σύμφωνα με τις απαιτήσεις" σύμφωνα με τα κριτήρια που τέθηκαν για τις περιοχές αυτοαξιολόγησης.

Ζ. Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με το από 144/19.12.2025 Πρακτικό Συνεδρίασής του, και σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 του Άρθρου 4 του Ν.4706/2020 αποφάσισε ομόφωνα, κατόπιν σχετικής εισήγησης από την Επιτροπή Ελέγχου, την ανάθεση της Αξιολόγησης της εφαρμογής και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης σε ανεξάρτητο αξιολογητή και ειδικότερα στην Εταιρεία KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Η εργασία διενεργήθηκε εντός του Α΄ τριμήνου 2026, κατόπιν εντολής του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

Στο πλαίσιο της εργασίας αυτής εφαρμόστηκαν οι διαδικασίες περιορισμένης διασφάλισης και εκδόθηκε έκθεση περιορισμένης διασφάλισης σύμφωνα με το υπόδειγμα και τις οδηγίες που έχουν αποφασιστεί και προτείνονται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Ε.Λ.

4. 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 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, γ) το συμπέρασμα της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας από εξωτερικό αξιολογητή, δ) το συμπέρασμα της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας και ε) κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά στην εσωτερική οργάνωση και λειτουργία της Εταιρείας, η Επιτροπή θεωρεί ότι οι ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησης καλύπτονται πλήρως και διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, ειδικότερα ως προς την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της αποτελεσματικότητας του τρόπου λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού της ελέγχου.

06/04/2026

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ της Επιτροπής Ελέγχου

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΞΥΔΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΗΚΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΡΙΒΑΣ