



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ
Ν.Π.Δ.Δ.

Αθήνα, 27 Σεπτεμβρίου 2019
Αρ. Πρωτ: 3469

Υπουργείο Οικονομικών
Γενική Δ/ση Οικονομικής Πολιτικής
Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Πολιτικής
Τμήμα Β'
Υπόψη κου Χ. Λιάσκα

**Θέμα: Η υπ' αριθμ. πρωτ. Ερώτηση 797/20.9.2019 του βουλευτή κ. Κ.
Βελόπουλου.**

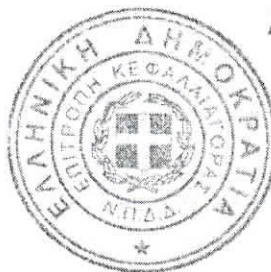
Κύριοι,

Σε απάντηση της εν θέματι Ερώτησής σας, σημειώνουμε ότι δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εποπτεύει στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, τις αγορές και τους συμμετέχοντες σε αυτές και, εφόσον διαπιστώνει παραβάσεις της νομοθεσίας για την κεφαλαιαγορά, λαμβάνει μέτρα και επιβάλλει κυρώσεις, ενημερώνοντας ταυτόχρονα το επενδυτικό κοινό.

Για την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Νίκος Κονταρούδης
Αντιπρόεδρος Α'



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ


ΑΝΤΩΝΙΑ ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ

27.9.2019



ΕΛΤΕ



Ελληνική Δημοκρατία

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΩΝ
Ν.Π.Δ.Δ

Αριθμ. Πρωτ.: 2373 ΕΞ
Αθήνα, 29-10-2019

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ Β΄

ΘΕΜΑ: Απάντηση στο υπ.αρ. υπ'αρ. πρωτ. ΕΛΤΕ 2373/17-10-2019 έγγραφό σας.

Σε συνέχεια της με αρ. πρωτ. ΕΛΤΕ 2373/17-10-2019 ερώτησης του κου. Κ. Βελόπουλου, σας γνωρίζουμε τα κάτωθι σε απάντηση των τεθέντων ερωτημάτων:

1&2) Η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει δομήσει το πλαίσιο και το πρόγραμμα ποιοτικών ελέγχων με στόχο την προστασία του δημοσίου συμφέροντος. Η διαδικασία αυτή στηρίζεται σε συγκεκριμένα κριτήρια, τα οποία αφορούν τόσο τη συχνότητα, όσο και τη μεθοδολογία επιλογής των ελεγχόμενων φορέων (ν.3148/2003, ν.3693/2008 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει καθώς και ο Κανονισμός 537/2014).

Συχνότητα ποιοτικών ελέγχων

Η συχνότητα διεξαγωγής του ποιοτικού ελέγχου και τα κριτήρια επιλογής των ελεγκτικών εταιρειών και/ ή των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ορίζονται ως εξής:

- Τουλάχιστον κάθε τρία (3) χρόνια για τους ελεγχόμενους φορείς που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος (ΟΔΣ) και
- Τουλάχιστον κάθε έξι (6) χρόνια, εφόσον οι ελεγχόμενοι φορείς δεν διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Κριτήρια επιλογής

Ως προς τα κριτήρια επιλογής του εκάστοτε φακέλου/ αντικειμένου του ποιοτικού ελέγχου η Ε.Λ.Τ.Ε. εξετάζει τις κάτωθι παραμέτρους:

- Τον βαθμό συγκέντρωσης κινδύνου για το δημόσιο συμφέρον στον ελεγχόμενο φορέα. Για την εκτίμηση της συγκέντρωσης κινδύνου λαμβάνονται υπόψη ιδίως
- Τον αριθμό ή/και την κεφαλαιοποίηση των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, που ελέγχει ο ελεγχόμενος φορέας.
- Τον βαθμό συγκέντρωσης κινδύνου για το δημόσιο συμφέρον, ανάλογα με τις εκάστοτε συνθήκες αγοράς στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, που ελέγχει ο ελεγχόμενος φορέας.

-Τη δυνητική διακύβευση της ανεξαρτησίας του ελεγχόμενου φορέα εξαιτίας της τυχόν συγκέντρωσης των πηγών εσόδων του σε περιορισμένο αριθμό ελεγχόμενων οντοτήτων.

-Επίκαιρα ζητήματα, κρίσιμα λογιστικά και ελεγκτικά θέματα.

-Διαπιστωθείσες στο παρελθόν παραβάσεις και τα ευρήματα των ποιοτικών ελέγχων, που η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει ήδη διενεργήσει.

-Καταγγελίες και αναφορές που έχουν περιέλθει σε γνώση της Ε.Λ.Τ.Ε

Το Πειθαρχικό Συμβούλιο της Ε.Λ.Τ.Ε. είναι αρμόδιο για την επιβολή των παραβάσεων της νομοθεσίας και του ρυθμιστικού πλαισίου που διέπει τις εργασίες των ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένων των κανονιστικών αποφάσεων της ΕΛΤΕ, ως αποτέλεσμα της διενέργειας ποιοτικού ελέγχου του εκάστοτε ισχύοντος Κώδικα Δεοντολογίας και των ελεγκτικών προτύπων ή των προτύπων διασφάλισης ποιότητας, καθώς και περιπτώσεων μη συμμόρφωσης προς τις υποδείξεις που διατυπώνονται από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ) της Ε.Λ.Τ.Ε., ως αποτέλεσμα της διενέργειας ποιοτικού ελέγχου.

Τα πρόσωπα που διενεργούν τους ελέγχους είναι εντεταλμένοι ελεγκτές της ΕΛΤΕ, οι οποίοι διαθέτουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και σχετική πείρα στον υποχρεωτικό έλεγχο και τη χρηματοοικονομική αναφορά, σε συνδυασμό με ειδική εκπαίδευση σε επιθεωρήσεις διασφάλισης της ποιότητας ενώ παράλληλα τηρούνται για αυτούς οι προβλέψεις ανεξαρτησίας όπως ορίζεται στον ν.4449/2017 και στον Κανονισμό ΕΕ 537/2014.

Επισημαίνεται ότι η ΕΛΤΕ, σε συνέχεια της συμφωνίας που υπογράφηκε το 2015 με την αντίστοιχη εποπτική αρχή των ΗΠΑ (Public Company Accounting Oversight Board- PCAOB), διεξάγει κοινούς ποιοτικούς ελέγχους κάθε χρόνο με το PCAOB στα τρία από τα μεγαλύτερα δίκτυα ελεγκτικών εταιρειών (**PWC-ERNST YOUNG & DELOITTE**).

3) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 η ελεγκτική εταιρεία δεν δύναται να παρέχει άμεσα ή έμμεσα στην ελεγχόμενη οντότητα, στην οικεία μητρική επιχείρηση ή στις ελεγχόμενες από την ελεγχόμενη οντότητα επιχειρήσεις της, εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες όπως ορίζεται στο άρθρο 5 του Κανονισμού.

Τα παραπάνω εποπτεύονται από την ΕΛΤΕ καθώς και από την Επιτροπή Ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας η οποία σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν.4449/2017 και το άρθρο 16 του Κανονισμού 537/2014 είναι αρμόδια για τα θέματα διορισμού/επιλογής ελεγκτών καθώς και των θεμάτων ανεξαρτησίας τους.



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

4/κ.Χ.ρι.α.ν.ι

Με τιμή

Ο Πρόεδρος της ΕΛΤΕ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΠΑΔΕΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Α.Ε.

Προς
Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2, 10562 Αθήνα

Υπόψη: κ. **Μαρίας Φάη** , Προϊσταμένης του Τμήματος

Αθήνα, 02 Οκτωβρίου 2019
Αρ. Πρωτ.: ΕΞ 1205

Σχετ:

- η με αρ. πρωτ. 797/20-09-2019 Ερώτηση του κ. Βασίλη Βιλιάρδου, Αντιπροέδρου Κόμματος, Βουλευτή Επικρατείας
- το με αρ. πρωτ. 104247 ΕΞ 2019/24-09-2019 υπηρεσιακό σημείωμά σας

Σχετικά με την με αρ. πρωτ. 797/20-09-2019 Ερώτηση του Βουλευτή Επικρατείας, κ. Βασίλη Βιλιάρδου, με θέμα «Έλεγχος εταιριών Ορκωτών Ελεγκτών και ΔΕΗ», σας διαβιβάζουμε την με αρ. πρωτ. ΔΛΥ/1142/30.09.2019 απάντηση της εταιρείας ΔΕΗ Α.Ε. ως καθ' ύλην αρμόδιας.

Με εκτίμηση,

Χριστίνα Κολιάτση
Νομικός Σύμβουλος

Συν.: Το κείμενο της απάντησης της εταιρείας ΔΕΗ Α.Ε. με αρ. πρωτ. ΔΛΥ/1142/30.09.2019



Διεύθυνση Λογιστικών Υπηρεσιών

ΑΡ./ΗΜ.: ΔΛΥ/1142/30.9.2019

Πληροφορίες : Ε. Κουτρουλής
Τηλέφωνο : 210 9583248
e-mail : e.koutroulis@dei.com.gr

Προς: Ελληνική Εταιρεία
Συμμετοχών και Περιουσίας Α.Ε.

Περίληψη: Απάντηση στην υπ' Αριθ. 797/20.09.2019 Ερώτηση του κ. Β. Βιλιάρδου,
Αντιπροέδρου Κόμματος, Βουλευτή Επικράτειας

Σχετικά : Η υπ' αριθ. 797/20.09.2019 Ερώτηση

Σε απάντηση της υπ' αριθ. 797/20.09.2019 Ερώτησης που εστάλη προς τον κ. Χ. Σταϊκούρα, Υπουργό Οικονομικών και τον κ. Κ. Χατζηδάκη, Υπουργό Περιβάλλοντος και Ενέργειας και όπως διαβιβάστηκε στη Διοίκηση της εταιρείας Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Α.Ε. (εφεξής η «ΔΕΗ» ή η «Εταιρεία»), σας γνωρίζουμε τα εξής:

Αναφορικά με την Ερώτηση 1, ως Αρμόδια Αρχή στην Ελλάδα για τη δημόσια εποπτεία επί των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών έχει ορισθεί (σύμφωνα με το Αρ. 2 του Ν. 4449/2017) η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.). Σύμφωνα με τα Αρ. 38 – 41 του Ν. 4449/2017 (που αναφέρονται στη δημόσια εποπτεία), η ΕΛΤΕ (ΝΠΔΔ) είναι η εθνική εποπτική αρχή του ελεγκτικού επαγγέλματος στην Ελλάδα που είναι αρμόδια για τη θέσπιση και την εποπτεία της ορθής και αποτελεσματικής εφαρμογής των λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων. Με βάση το Αρ. 33 του Ν. 4449/2017, η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των εργασιών των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της Ε.Λ.Τ.Ε.

Περισσότερες πληροφορίες για την ΕΛΤΕ και το πλαίσιο λειτουργίας της αναφέρονται στην ιστοσελίδα (www.elte.org.gr).

Όσον αφορά στην Ερώτηση 2, δεν είναι σε γνώση της ΔΕΗ Α.Ε. το αναλυτικό πλαίσιο των διαδικασιών που εφαρμόζεται από τις εταιρείες του ευρύτερου Δημοσίου και της Ελληνικής Εταιρείας Συμμετοχών και Περιουσίας (Ε.Ε.ΣΥ.Π.) σε σχέση με τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας των Ελεγκτικών Εταιρειών έναντι του Δημοσίου.

Αναφορικά με την Ερώτηση 3, σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν.4449/2017, όλοι οι νόμιμοι ελεγκτές και όλα τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία υπόκεινται σε αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας οι οποίες καλύπτουν τουλάχιστον την ιδιότητά τους ως προσπατών του δημοσίου συμφέροντος, την ακεραιότητα και την αντικειμενικότητά τους, καθώς και την επαγγελματική τους ικανότητα και τη δέουσα επιμέλεια.

Κάθε νόμιμος ελεγκτής και νόμιμο ελεγκτικό γραφείο οφείλει να λαμβάνει όλα τα εύλογα μέτρα για να διασφαλίσει ότι, κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, η ανεξαρτησία του δεν επηρεάζεται από οποιαδήποτε υφιστάμενη ή δυνητική

σύγκρουση συμφερόντων ή επιχειρηματική ή άλλη άμεση ή έμμεση σχέση στην οποία εμπλέκεται ο νόμιμος ελεγκτής ή το νόμιμο ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα διευθυντικά στελέχη του, οι ελεγκτές ή οι υπάλληλοί του, οποιαδήποτε άλλα φυσικά πρόσωπα οι υπηρεσίες των οποίων τίθενται στη διάθεση ή υπό τον έλεγχο του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου ή οποιοδήποτε πρόσωπο συνδέεται άμεσα ή έμμεσα με τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο μέσω της άσκησης υποχρεωτικού ελέγχου.

Κάθε νόμιμος ελεγκτής και νόμιμο ελεγκτικό γραφείο, πριν αποδεχθεί ή συνεχίσει μια εργασία υποχρεωτικού ελέγχου, οφείλει να αξιολογεί και να καταγράφει τα εξής: (α) Εάν συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις του άρθρου 21 του Ν.4449/2017 (β) εάν υφίστανται απειλές για την ανεξαρτησία του και τις ασφαλιστικές δικλίδες για τη μείωση των απειλών αυτών (γ) εάν διαθέτει τους κατάλληλους υπαλλήλους, τον χρόνο και τους πόρους που είναι αναγκαίοι για να διενεργήσει σωστά τον υποχρεωτικό έλεγχο που του έχει ανατεθεί (δ) στην περίπτωση νόμιμου ελεγκτικού γραφείου, εάν ο κύριος εταίρος ελέγχου έχει λάβει άδεια νόμιμου Ορκωτού Ελεγκτή.

Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του, με την ιδιότητά του αυτή, για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά από την παρέλευση δύο (2) συνεχών χρόνων (άρθρο 42 του Ν.4449/2017).

Αναφορικά με τις αμοιβές για ελεγκτικά έργα, υπάρχουν συγκεκριμένες πρόνοιες στο άρθρο 29 του Ν.4449/2017.

Επίσης, σε εφαρμογή του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 και όσον αφορά μόνο τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος (όπως η ΔΕΗ), όταν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλεται για καθένα από τα τελευταία τρία συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 15 % του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία ή, ανάλογα με την περίπτωση, από τον ελεγκτή του ομίλου που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο, για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη, οι ανωτέρω οφείλουν να επικοινωνούν στην Επιτροπή Ελέγχου το γεγονός αυτό καθώς και τους κινδύνους για την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων.

Η παροχή ορισμένων υπηρεσιών πέραν του υποχρεωτικού ελέγχου (μη ελεγκτικές υπηρεσίες) σε ελεγχόμενες οντότητες από νόμιμους ελεγκτές, ελεγκτικά γραφεία ή μέλη των δικτύων τους μπορεί να θέτει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία τους. Ως εκ τούτου, απαγορεύεται η παροχή ορισμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών που συνεπάγονται τη συμμετοχή κατά οποιονδήποτε τρόπο στη διαχείριση ή τη λήψη αποφάσεων της ελεγχόμενης οντότητας εκ των οποίων μπορούν να συγκαταλέγονται η διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης, η παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, η βελτιστοποίηση των επιχειρησιακών διαδικασιών, η ταμειακή διαχείριση, η ενδοομιλική τιμολόγηση, η δημιουργία αποτελεσματικής εφοδιαστικής αλυσίδας, οι ειδικοί φορολογικοί έλεγχοι, η παροχή συμβουλών και οι συμβουλευτικές υπηρεσίες, στην ελεγχόμενη οντότητα, στη μητρική της επιχείρηση και στις ελεγχόμενες από εκείνη επιχειρήσεις και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες (Κανονισμός ΕΕ 537/2014 παρ. 8). Οι υπηρεσίες που

συνδέονται με τη χρηματοδότηση, την κεφαλαιακή δομή και την κατανομή, καθώς και την επενδυτική στρατηγική της ελεγχόμενης οντότητας θα πρέπει να εξαιρούνται, εκτός από την παροχή υπηρεσιών, όπως οι υπηρεσίες δέουσας επιμέλειας, η έκδοση επιστολών στήριξης σε σχέση με ενημερωτικά δελτία που εκδίδονται από την ελεγχόμενη οντότητα και άλλες υπηρεσίες ασφάλισης.

Επίσης, οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος όπως η ΔΕΗ έχουν συστήσει υποχρεωτικά Επιτροπές Ελέγχου βάσει του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, οι οποίες είναι υπεύθυνες για την διαδικασία επιλογής των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών γραφείων, την επισκόπηση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών, την έγκριση των αμοιβών ελέγχου πέραν του υποχρεωτικού ελέγχου και πάσης φύσεως εργασιών από τα ίδια ελεγκτικά γραφεία και την παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου.

Συγκεκριμένα, η υφιστάμενη Επιτροπή Ελέγχου (Ε.Ε.) της ΔΕΗ, εξελέγη από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας της 22.08.2019 με τριετή θητεία λήξεως την 21.08.2022, είναι τριμελής και αποτελείται αμιγώς από ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.), κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 4, παράγραφος 1, του Ν. 3016/2002.

Η Ε.Ε. είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών για την διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου. Συγκεκριμένα, μετά από αξιολόγηση, η Ε.Ε. προβαίνει σε υποβολή πρότασης επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιριών και στην υποβολή πρότασης για το ύψος της αμοιβής τους προς το Δ.Σ. με τελικό ανώτατο όργανο την Γενική Συνέλευση των Μετόχων να εγκρίνει τον διορισμό τους.

Περαιτέρω, η Ε.Ε. εγκρίνει την τυχόν παροχή άλλων ελεγκτικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών πέραν του τακτικού ελέγχου προς την ΔΕΗ και τις θυγατρικές του ομίλου, με βάση τις διατάξεις του ν. 3148/2003, 4449/2017, Καν. ΕΕ 537/2004 και άλλες διατάξεις που αφορούν την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία των ελεγκτών.

Επίσης, η Ε.Ε. παρακολουθεί όλες τις ελεγκτικές (και μη ελεγκτικές) υπηρεσίες σύμφωνα με τους σχετικούς κανονισμούς που αφορούν την αποτελεσματικότητα, την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών ή των ελεγκτικών εταιριών (Ν. 4449/17, Κανονισμός αριθ. 537/2014 και Ν. 3148/2003) και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού αριθ. 537/2014.

Με βάση τον εγκεκριμένο Κανονισμό Λειτουργίας της, η Ε.Ε. παρακολουθεί τον υποχρεωτικό εξωτερικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την επίπτωσή του στην ποιότητα των ως άνω καταστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής (Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς) σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού αριθ. 537/2014.

Η Ε.Ε. ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

Η Ε.Ε., για τα παραπάνω, πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

Τέλος, η Ε.Ε. ενημερώνει το ΔΣ υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

α) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων) που εγκρίνει το ΔΣ και δημοσιοποιείται.

β) Το ρόλο της ΕΕ στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή, καταγραφή των ενεργειών που προέβη η ΕΕ κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου, για την ακεραιότητα της οικονομικής πληροφόρησης.

γ) Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του ΔΣ, η Ε.Ε. λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης, την οποία υποβάλει ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής της, και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.

Η Ε.Ε. της ΔΕΗ εφαρμόζει τις διατάξεις της νομοθεσίας απαρέγκλιτα και ασκεί το ρόλο της σύμφωνα με τα οριζόμενα στη νομοθεσία και τον Κανονισμό Λειτουργίας της.

Όσον αφορά την ελεγκτική εταιρεία Ernst & Young (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία («ΕΥ Ελλάς»), που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο επί των ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της ΔΕΗ Α.Ε., αναφέρονται τα εξής:

Η Ernst & Young (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία («ΕΥ Ελλάς») συντάσσει ετησίως Έκθεση Διαφάνειας σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Νόμου 4449/2017 όπου αναφέρονται αναλυτικά τα εσωτερικά συστήματα ελέγχου ποιότητας που εφαρμόζει, τις επαγγελματικές της αξίες, το πώς πραγματοποιείται ο έλεγχος, τις εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης και διαβουλεύσεων, την προσέγγισή της σχετικά με το πρόγραμμα επισκόπησης της ποιότητας ελέγχων και τις πρακτικές ανεξαρτησίας, τα οποία είναι σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας και τα Διεθνή πρότυπα Ελέγχου (ιστοσελίδα: www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-greece-transparency-report).

Η ΕΥ Ελλάς βάσει των κανόνων δεοντολογίας που διέπουν το ελεγκτικό επάγγελμα οφείλει να διασφαλίζει την ανεξαρτησία της καθ' όλη την διάρκεια διορισμού της από τον εντολέα ελέγχου.

Η ανεξαρτησία της ΕΥ Ελλάς απέναντί στην ΔΕΗ επιβεβαιώνεται σε εξαμηνιαία και ετήσια βάση, προς την Επιτροπή Ελέγχου της ΔΕΗ και στην συνέχεια προς το ευρύ

κοινό όπως αναφέρεται εγγράφως στην χορηγούμενη έκθεση ελέγχου επί των ετήσιων ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων.

Με εκτίμηση,



Ευθύμιος Α. Κουτρουλής
Διευθυντής Λογιστικών Υπηρεσιών