

## Ελεύθερη μετάφραση από την πρωτότυπη αγγλική έκδοση

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

#### **Προς τη διοίκηση της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ**

Αυτή η έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς τη διοίκηση της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ («η Εταιρεία») με σκοπό την αναφορά μας επί της διαδικασίας έκδοσης ομολόγου αξίας €150.000.000 το οποίο εγγυάται η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ («η Μητρική») σύμφωνα με τα κριτήρια του Προτύπου Climate Bonds Standard («η Διαδικασία Έκδοσης του Ομολόγου»).

#### **Αντικείμενο και Εφαρμοστέα Κριτήρια**

Το αντικείμενο του έργου διασφάλισης είναι η Διαδικασία Έκδοσης του Ομολόγου, η οποία είναι:

- ▶ Η διαδικασία της Μητρικής για την αξιολόγηση και την επιλογή ορισμένων έργων και περιουσιακών στοιχείων που προορίζονται για χρηματοδότηση από το Ομόλογο,
- ▶ Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που έχουν καταρτιστεί από την Μητρική για τη διαχείριση των εσόδων του Ομολόγου,
- ▶ Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που έχουν καταρτιστεί από την Μητρική για τη δημοσίευση της χρήσης των εσόδων και των επιλέξιμων επενδύσεων που σχετίζονται με το Ομόλογο.

Τα εφαρμοστέα κριτήρια για τις διαδικασίες μας («τα κριτήρια») έχουν καθοριστεί από τον οργανισμό Climate Bonds Initiative και είναι τα εξής:

- ▶ Απαιτήσεις «πριν την έκδοση» (pre-issuance requirements) του Προτύπου Climate Bonds Standard (έκδοση 2.1),
- ▶ Κριτήρια τήρησης προϋποθέσεων (eligibility criteria) του Προτύπου Climate Bonds Standard για τον κλάδο παραγωγής αιολικής ενέργειας.

#### **Ειδικός σκοπός**

Αυτή η έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για τους σκοπούς που περιγράφονται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και για την πληροφόρησή σας και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται για οποιοδήποτε άλλη ανάγκη ή/και σκοπό. Η έκθεση αναφέρεται αποκλειστικά στη Διαδικασία Έκδοσης του Ομολόγου της Εταιρείας και δεν θα πρέπει να σχετίζεται με οποιασδήποτε οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στο σύνολό τους.

#### **Ευθύνη της Διοίκησης**

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη Διαδικασία Έκδοσης του Ομολόγου σε συμφωνία με τα κατάλληλα κριτήρια του οργανισμού Climate Bonds Initiative. Συγκεκριμένα, η διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για εσωτερικούς ελέγχους που έχουν σχεδιαστεί και εφαρμοστεί για να αποτρέψουν την εμφάνιση ουσιώδους ανακρίβειας από τη Διαδικασία Έκδοσης του Ομολόγου.

Επιπλέον, η διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για να διασφαλίσει ότι τα στοιχεία που παραδόθηκαν σε εμάς είναι ολοκληρωμένα και ακριβή. Η διοίκηση της Εταιρείας είναι επίσης υπεύθυνη για τη διατήρηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο διαβεβαιώνει σε εύλογο βαθμό ότι τα στοιχεία που περιγράφονται παραπάνω δεν περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες, είτε λόγω απάτης είτε λόγω σφάλματος.

## Οι ευθύνες μας

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (ISAE 3000 (revised)). Αυτό το πρότυπο απαιτεί την συμμόρφωσή μας με κανόνες ηθικής και να σχεδιάσουμε και εκτελέσουμε το έργο διασφάλισης προκειμένου να αποκτήσουμε περιορισμένη διασφάλιση σχετικά με τη Διαδικασία Έκδοσης του Ομολόγου της Εταιρείας.

Εφαρμόζουμε το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου Νο. 1 (ISQC No.1), και αντιστοίχως, διατηρούμε ένα ισχυρό σύστημα ελέγχου ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων πολιτικών και διαδικασιών που αποτυπώνουν τη συμμόρφωσή μας με σχετικά ηθικά και επαγγελματικά πρότυπα και απαιτήσεις νόμων και κανονισμών.

Συμμορφωνόμαστε με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και άλλες ηθικές απαιτήσεις του Κώδικα Ηθικής Επαγγελματιών Λογιστών IESBA, ο οποίος θέτει τις βασικές αρχές της ακεραιότητας, της αντικειμενικότητας, της επαγγελματικής δεξιοτήτας και δέουσας επιμέλειας, της εμπιστευτικότητας και της επαγγελματικής συμπεριφοράς.

Οι διαδικασίες που επιλέγονται επαφίονται στην κρίση μας. Οι διαδικασίες συμπεριλαμβάνουν, συγκεκριμένα, ερωτήσεις προς το προσωπικό που είναι υπεύθυνο για τη σύνταξη οικονομικών εκθέσεων και τη διαχείριση κινδύνων καθώς και επιπλέον διαδικασίες που στοχεύουν στην απόκτηση τεκμηρίων σχετικά με τη Διαδικασία Έκδοσης του Ομολόγου.

Το έργο διασφάλισης που πραγματοποιήθηκε αποτελεί ένα έργο περιορισμένης διασφάλισης. Η φύση, το χρονικό διάστημα και το εύρος των διαδικασιών που πραγματοποιούνται σε ένα έργο περιορισμένης διασφάλισης είναι λιγότερο εκτενή από αυτά που απαιτούνται σε έργα εύλογης διασφάλισης. Επομένως, το επίπεδο διασφάλισης που αποκτήθηκε σε ένα έργο περιορισμένης διασφάλισης είναι χαμηλότερο.

Σχετικά με το αντικείμενο του αναφέρθηκε παραπάνω, διενεργήσαμε κυρίως τις ακόλουθες διαδικασίες:

- ▶ Διαβάσαμε τη δήλωση της Μητρικής για τον περιβαλλοντικό στόχο ώστε να εξετάσουμε αν το ομόλογο κάλυπτε τις απαιτήσεις του Προτύπου Climate Bonds,
- ▶ Διαβάσαμε το Πλαίσιο Πράσινου Ομολόγου (Green Bond Framework) της Μητρικής για να κατανοήσουμε τον τρόπο με τον οποίο αυτό πληρούσε τα κριτήρια επιλογής (eligibility criteria) του Προτύπου Climate Bonds Standard,
- ▶ Διεξαγάγαμε συνεντεύξεις σε εργαζόμενους τόσο της Μητρικής όσο και της Εταιρείας για να κατανοήσουμε σχετικές πολιτικές και διαδικασίες,
- ▶ Επισκοπήσαμε λεπτομέρειες που σχετίζονται με την εγκατάσταση των ορισμένων έργων και περιουσιακών στοιχείων.

## Συμπέρασμα

Βάσει των διαδικασιών που διενεργήσαμε και των τεκμηρίων που λάβαμε, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η Διαδικασία Έκδοσης Ομολόγου της Εταιρείας δεν βρίσκεται σε συμφωνία, από κάθε ουσιώδη άποψη, με τις «πριν την έκδοση» απαιτήσεις (pre-issuance requirements) του Προτύπου Climate Bonds Standard.



Για την ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)  
Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές Α.Ε.

Βασίλειος Καμινάρης  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αθήνα, Ελλάδα  
01 Οκτωβρίου 2019