

### **Έκθεση Διασφάλισης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

**Για την αξιολόγηση της της συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τα Άρθρα 14, 15 και 16 του Νόμου 4706/2020 και το Άρθρο 44 του Νόμου 4449/2017, αναφορικά με την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

Προς:

Το Διοικητικό Συμβούλιο της PERFORMANCE TECHNOLOGIES Ανώνυμος Εταιρεία Πληροφορικής, και

Την Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ. ο «Σύμβουλος Εισαγωγής»,

Υπόψη: Αριστοτέλη Νινιού

#### **Υποκείμενο Θέμα**

Με βάση την από 15.11.2023 μεταξύ μας σύμβαση και στο πλαίσιο της εντολής που λάβαμε την 04.09.2023 από την Euroxx Χρηματιστηριακή Α.Ε.Π.Ε.Υ. (εφεξής ο «Σύμβουλος Εισαγωγής»), αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης αναφορικά με την αξιολόγηση της συμμόρφωσης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής το «ΣΕΕ») της PERFORMANCE TECHNOLOGIES Ανώνυμος Εταιρεία Πληροφορικής (εφεξής «Εταιρεία») κατά την 29.07.2024, στο πλαίσιο της επικείμενης υποβολής αίτησης της Εταιρείας για την εισαγωγή των μετοχών της στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «Εισαγωγή»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι πληρούνται οι ισχύουσες προϋποθέσεις που ορίζονται ως Εφαρμοστέα Κριτήρια.

#### **Εφαρμοστέα Κριτήρια**

Ένα ΣΕΕ, το οποίο συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 14, 15 και 16 του Ν. 4706/2020, το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, και το άρθρο 4 της Απόφασης 5/204/14.11.2000 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύουν, αξιολογείται ως επαρκές. Οι ανωτέρω διατάξεις, ως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος.

#### **Ευθύνες της Διοίκησης**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την ευθύνη για το σχεδιασμό και την υλοποίηση ενός ΣΕΕ, το οποίο θα συμμορφώνεται με Εφαρμοστέα Κριτήρια και έως εκ τούτου, θα αξιολογείται ως επαρκές, καθώς και τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 14, 15 και 16 του Ν. 4706/2020, το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, και το άρθρο 4 της Απόφασης 5/204/14.11.2000 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύουν.

## **Ευθύνη του Ελεγκτή**

Δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την αξιολόγηση της συμμόρφωσης του ΣΕΕ σύμφωνα με τη διενεργηθείσα εργασία μας, που περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης της μεταξύ μας σύμβασης.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση της συμμόρφωσης, από κάθε ουσιώδη άποψη, του ΣΕΕ με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων ελεγκτικών διαδικασιών, εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή λάθος. Θεωρούμε ότι τα ελεγκτικά στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

Διευκρινίζεται επίσης ότι η παρούσα έκθεση δεν καλύπτει τις υποχρεώσεις για αξιολόγηση του ΣΕΕ, που απορρέουν από τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν.4706/2020 και της απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 1/891/30.09.2020, η οποία πραγματοποιείται σύμφωνα με το πλαίσιο της 227/10.11.2022 απόφασης της ΕΛΤΕ.

## **Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας**

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις θυγατρικές της, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης, και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

## **Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας**

Η εργασία μας καλύπτει αποκλειστικά τις διαδικασίες διασφάλισης που προβλέπονται από την υπ' αριθμ. ΓΝ 2855/28.11.2023 απόφαση του ΣΟΕΛ (εφεξής «Πρόγραμμα»), όπως αυτό διαμορφώθηκε

ειδικά για τους σκοπούς της παρούσας ανάθεσης με σκοπό την αξιολόγηση της συμμόρφωσης του ΣΕΕ της Εταιρείας σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια, προκειμένου να εντοπίσουμε τυχόν ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ. Για τους σκοπούς της παρούσης ως «Ουσιώδης αδυναμία» στο ΣΕΕ νοείται κάθε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια ή ένας συνδυασμός ανεπαρκειών των δικλίδων του ΣΕΕ, η οποία αφορά στη σχεδιαστική τους επάρκεια ως προς την συμμόρφωση με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια, έτσι ώστε να υπάρχει εύλογη πιθανότητα να μην αποτραπεί ή να μην εντοπιστεί εγκαίρως ένας σημαντικός κίνδυνος, που έχει αναγνωριστεί από τη διοίκηση της Εταιρείας, (σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Εφαρμοστέων κριτηρίων) και σχετίζεται με τη λειτουργία της Εταιρείας.

### **Εγγενείς Περιορισμοί**

Λόγω εγγενών περιορισμών, το ΣΕΕ μπορεί να μην αποτρέπει ή να μην εντοπίζει όλες τις αδυναμίες των δικλίδων που καλύπτουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Επίσης, η προβολή οποιασδήποτε αξιολόγησης της επάρκειας του ΣΕΕ σε μελλοντικές περιόδους υπόκειται στον κίνδυνο ότι οι εσωτερικοί ελεγκτικοί μηχανισμοί μπορεί να καταστούν ανεπαρκείς, είτε λόγω μεταβολής των συνθηκών, είτε γιατί ο βαθμός συμμόρφωσής τους με τις πολιτικές ή τις διαδικασίες μπορεί να έχει επιδεινωθεί.

Στο πλαίσιο αυτό, η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι καλύπτονται όλα τα θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες, σχετικά με τη συμμόρφωση της Εταιρείας στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις απαιτήσεις του Προγράμματος.

Η εργασία μας κάλυψε τις ελεγκτικές διαδικασίες που περιλαμβάνονται στο Πρόγραμμα και αφορά αποκλειστικά τα αντικείμενα που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης και δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας». Όλα τα συμπεράσματά μας από τη διεξαγωγή του έργου συζητήθηκαν με τα αρμόδια στελέχη της Εταιρείας.

### **Συμπέρασμα**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της συμμόρφωσης του ΣΕΕ της Εταιρείας με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια, όπως ισχύουν

την 25.07.2024, το ΣΣΕ της Εταιρείας συμμορφώνεται από κάθε ουσιώδη άποψη, με τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

### Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά και μόνο προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και το Σύμβουλο Εισαγωγής, στο πλαίσιο της Εισαγωγής, σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανονισμών (ΕΕ) 2017/1129, 2019/979 και 2019/980 και των κατευθυντήριων γραμμών της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) σχετικά με τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται στο πλαίσιο του κανονισμού για το ενημερωτικό δελτίο (04/03/2021-ESMA32-382-1138), όπως ισχύουν. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλη χρήση εκτός από την κοινοποίησή της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, στο Χρηματιστήριο Αθηνών, την παράθεσή της, ολόκληρης ή αποσπασματικά, στο Ενημερωτικό Δελτίο με ημερομηνία 29.07.2024 και την παράθεσή της ως έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού στο πλαίσιο του Σημείου 21.1 του Παραρτήματος 1 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/980. Η παρούσα έκθεση περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται ανωτέρω και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας στο σύνολό τους.

ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΑΘΗΝΑ, 25.07.2024  
ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ  
Αρ Μ ΣΟΕΛ 29071

