

## Έκθεση της Επιτροπής Ελέγχου

### Γ.3: ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου της ΟΠΑΠ Α.Ε. (εφεξής «ΑΕ» ή «Επιτροπή») παρουσιάζει την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για το έτος 2022.

Η Επιτροπή λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος εγκρίθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της ΟΠΑΠ Α.Ε. στις 14/10/2020 και είναι διαθέσιμος στο κοινό στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 (Αρ. 44 παρ. 1, περίπτωση η), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο. 74 παρ. 4 του ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση των ανώνυμων εταιρειών. Ο Κανονισμός επανεξετάζεται ετησίως προκειμένου να ενσωματωθούν οι απαιτήσεις που ορίζονται στους νόμους και τους κανονισμούς. Ο Κανονισμός καθοδηγεί την Επιτροπή όσον αφορά τους στόχους και τις αρμοδιότητες που της ανατίθενται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Οι βασικές δραστηριότητες της Επιτροπής κατά το 2022 παρατίθενται κατωτέρω.

### Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία ανεξάρτητα, μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

| Ονοματεπώνυμο                   | Θέση στην Επιτροπή Ελέγχου                          | Τύπος                                                       |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Cherrie Chiomento</b>        | Πρόεδρος από 09.06.2022                             | Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου |
| <b>Δρ. Nicole Conrad-Forker</b> | Μέλος από 09.06.2022<br>(Πρόεδρος μέχρι 09.06.2022) | Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου |
| <b>Γεώργιος Μάντακας</b>        | Πρόεδρος από 09.06.2022                             | Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου |
| <b>Βασιλική Καραγιάννη</b>      | Μέλος μέχρι 09.06.2022                              | Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου |
| <b>Rudolf Jurcik</b>            | Μέλος μέχρι 09.06.2022                              | Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου |

Με απόφαση της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 09/06/2022, μετά από εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου, η τρέχουσα Επιτροπή Ελέγχου είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία (3) Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίστηκε να είναι ίση με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι έως την 09.06.2026 και, αν συντρέχει περίπτωση, δύναται να παραταθεί αυτοδίκαια μέχρι την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου από την αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 11 του Καταστατικού της Εταιρείας.

Όλα τα μέλη διαθέτουν τα προσόντα και την απαιτούμενη τεχνογνωσία για τέτοιες θέσεις, πληρώνοντας τις προϋποθέσεις του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο. 74 παρ. 4 του ν. 4706/2020 και έκτοτε ισχύει. Όλα τα μέλη διαθέτουν επιχειρηματική οξυδέρκεια και οικονομική / λογιστική εμπειρία. Η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, κα. Cherrie Chiomento διαθέτει εμπειρία στην ελεγκτική (εξωτερικός και εσωτερικός έλεγχος) και εποπτεία, στην εταιρική διακυβέρνηση & διαχείριση κινδύνων, στον εσωτερικό έλεγχο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων κατά US Sarbanes-Oxley SOX 302/404) καθώς και στη χρηματοδότηση επιχειρήσεων σε διεθνοποιημένο περιβάλλον.

### Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η επιτροπή συνεδρίασε εννέα (9) φορές το 2022, ενώ ελήφθησαν ομόφωνα επτά (7) πρόσθετες αποφάσεις δια περιφοράς με ανταλλαγή ηλεκτρονικών μηνυμάτων (emails), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9.6 του Κανονισμού της Επιτροπής Ελέγχου. Πριν από κάθε συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου προετοιμάζεται ημερήσια διάταξη που περιλαμβάνει όλα τα θέματα προς συζήτηση. Η ημερήσια διάταξη κοινοποιείται σε κάθε μέλος τουλάχιστον δύο εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου τηρούνται από δικηγόρο, μέλος της Εταιρικής Γραμματείας. Τα ακόλουθα άτομα προσκαλούνται τακτικά να παρευρεθούν στις συνεδριάσεις της Επιτροπής:

- Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου και Μέλη της Ομάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Επικεφαλής Οικονομικών (CFO)
- Διευθυντής Οικονομικών Λειτουργιών (Operational Finance Director) και Επικεφαλής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
- Εξωτερικοί ελεγκτές
- Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη/Διευθυντές των τμημάτων της Εταιρείας

Οι τομείς που καλύφθηκαν και τα κύρια θέματα που συζητήθηκαν στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου το 2022 συνοψίζονται παρακάτω:

### Οικονομικές Καταστάσεις /Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

1. Εξέτασε τις ετήσιες Ατομικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για το έτος που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 και εισηγήθηκε περαιτέρω την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο
2. Εξέτασε τις εξαμηνιαίες Ατομικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 01/01/2022 μέχρι 30/06/2022 και εισηγήθηκε περαιτέρω την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο
3. Εξέτασε τις τριμηνιαίες (μη ελεγμένες) Ενδιάμεσες Καταστάσεις Πληροφόρησης Α' τριμήνου 2022 (που έληξε 31/03/2022) και Γ' τριμήνου 2022 (που έληξε 30/09/2022) και εισηγήθηκε περαιτέρω την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο

4. Εξέτασε όποιες νέες εξελίξεις στον τομέα της λογιστικής, της διακυβέρνησης, της φορολογίας και της χρηματοοικονομικής αναφοράς

### Εξωτερικός έλεγχος

1. Ενέκρινε τις αμοιβές ελέγχου ΟΠΑΠ για την περίοδο 1/1-31/12/2022
2. Εξέτασε και επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία της PwC καθώς και την παροχή τυχόν μη ελεγκτικών υπηρεσιών (NAS) και έλεγξε ότι η παροχή αυτών των υπηρεσιών δεν υπονομεύει την ανεξαρτησία των τακτικών ελεγκτών της εταιρείας, σύμφωνα με τον Ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014
3. Πρότεινε την εκλογή Ελεγκτικής Εταιρείας για τον υποχρεωτικό έλεγχο των Ατομικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2022
4. Εξέτασε και συζήτησε τον προγραμματισμό/στρατηγική ελέγχου της PwC για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας και των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου της PwC και της ετοιμότητάς της να ανταποκριθούν στις αλλαγές του κανονιστικού πλαισίου
5. Συναντήθηκε με την PwC κατά τη διάρκεια του προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια του έτους του ελέγχου, και σχετικά με την υποβολή εκθέσεων
6. Συναντήθηκε με την PwC, χωρίς την παρουσία της διοίκησης, για να συζητήσει θέματα σχετικά με τις επιδόσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της επισκόπησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου από την PwC στο πλαίσιο των ελεγκτικών διαδικασιών τους και τυχόν σημαντικών ευρημάτων και συστάσεων, συνοδευόμενων από τις απαντήσεις της διοίκησης
7. Ανέφερε στο Διοικητικό Συμβούλιο τα συμπεράσματα των συζητήσεων με την PwC, ως κρίθηκε απαραίτητο

### Εσωτερικός έλεγχος

1. Εξέτασε τις τριμηνιαίες αναφορές της Ομάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το 2022 και τους Κύριους Δείκτες Απόδοσης και την Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου ΟΠΑΠ για το 2021 και ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο για τους κινδύνους που απορρέουν από αυτές, τις συμφωνημένες ενέργειες και προτάσεις για βελτίωση, εάν υφίσταντο, ή την αποδοχή των κινδύνων
2. Εξέτασε τον κατάλογο των μακροχρόνια εκκρεμών ευρημάτων που εντοπίστηκαν από την Ομάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά και πρότεινε διορθωτικές ενέργειες
3. Ανέφερε στο Διοικητικό Συμβούλιο όλα τα σημαντικά θέματα που αφορούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας

4. Διενήργησε την αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου ΟΠΑΠ για το 2021 και την ατομική αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου
5. Συντόνισε τη διαδικασία αντικατάστασης της τέως Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου που αποχώρησε από την Εταιρεία και πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό του νέου Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας
6. Ενέκρινε το Πλάνο εσωτερικού ελέγχου βάσει κινδύνων για το 2022 και την αναθεώρησή του σχετικά με την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για το SOX
7. Συναντήθηκε με Διευθυντές της Εταιρείας και Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη
8. Πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο τον ορισμό ανεξάρτητου αξιολογητή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (ΣΕΕ), σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020 – Εξέτασε τη δήλωση ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών και τη σχετική αμοιβή για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών και αναζήτησε εσωτερική και εξωτερική νομική γνωμοδότηση

### Συμμόρφωση SOX

1. Εξέτασε την επάρκεια του περιβάλλοντος ελέγχου, αλλά και την ποιότητα και την ωριμότητα των υποκείμενων επιχειρηματικών διαδικασιών και των εσωτερικών ελέγχων, όπως προετοιμάστηκαν και αναφέρθηκαν από την εταιρεία και τους εξωτερικούς συμβούλους της
2. Εξέτασε το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με τη δοκιμή SOX για την πιστοποίηση της αξιολόγησης από την ίδια τη Διοίκηση των εσωτερικών ελέγχων και διαδικασιών της Εταιρείας, σύμφωνα με τα πρότυπα που καθορίζονται από το Public Company Accounting Oversight Board των ΗΠΑ (PCAOB)
3. Εξέτασε την ετοιμότητα της εταιρείας να ανταποκριθεί στις τριμηνιαίες και ετήσιες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων της Ενότητας 302 για την πιστοποίηση στελεχών και τις απαιτήσεις αναφοράς εσωτερικού ελέγχου της Ενότητας 404 της SOX, εξετάζοντας το έργο της οικονομικής διεύθυνσης και των ελεγκτών

### Θέματα της Επιτροπής Ελέγχου

1. Ενέκρινε την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος που έληξε την 31.12.2021 και διενήργησε την αυτοαξιολόγησή της
2. Συνέταξε και υιοθέτησε το Πλάνο της Επιτροπής Ελέγχου για το 2022

Σύμφωνα με τις προβλέψεις του Κανονισμού της Επιτροπής Ελέγχου (παρ. 9.5 & 9.11), η Επιτροπή υποβάλει αναφορές τουλάχιστον ετησίως στο Διοικητικό Συμβούλιο για τη σύνθεση, τις αρμοδιότητες και τον τρόπο με τον οποίο η Επιτροπή έχει εκπληρώσει πλήρως όλες τις αρμοδιότητές της για την περίοδο αναφοράς. Η παρούσα ετήσια έκθεση καλύπτει την περίοδο 01.01.2022 έως 31.12.2022.

### Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον και την ευρύτερη κοινότητα με βάση μη οικονομικούς παράγοντες που σχετίζονται με το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (Environmental, Social, Governance "ESG"), οι οποίοι είναι οικονομικά σημαντικοί για την Εταιρεία και τα συλλογικά συμφέροντα των βασικών ενδιαφερομένων μερών, όπως οι εργαζόμενοι, οι πελάτες, οι προμηθευτές, οι τοπικές κοινότητες και άλλα σημαντικά ενδιαφερόμενα μέρη. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα, η Εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει πολιτική για τη βιώσιμη ανάπτυξη και τα πιο σημαντικά ζητήματα που εντοπίστηκαν στις αρχές του 2023 παρατίθενται στην ενότητα ΣΤ: Μη χρηματοοικονομική έκθεση – Βιώσιμη ανάπτυξη της παρούσας Δήλωσης. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ενημερωθεί σχετικά και αναγνωρίζει τη σημασία όλων των θεμάτων για τη βιώσιμη ανάπτυξη του ΟΠΑΠ.

### Συμπέρασμα

Η Επιτροπή Ελέγχου εκπλήρωσε τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της όπως ορίζονται στον Κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου.

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου,

Cherrie Chiomento

Πρόεδρος Ε.Ε.