

Έκθεση της Επιτροπής Ελέγχου

Γ.3: ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου της ΟΠΑΠ (εφεξής «ΑΕ» ή «Επιτροπή») παρουσιάζει την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για το έτος 2024.

Η Επιτροπή λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος εγκρίθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της ΟΠΑΠ στις 14.10.2020 και είναι διαθέσιμος στο κοινό στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. 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.

Η σύνθεση και οι βασικές δραστηριότητες της Επιτροπής κατά το 2024 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
Cherrie Chiomento	Πρόεδρος	Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Δρ. Nicole Conrad-Forker	Μέλος	Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Γεώργιος Μάντακας	Μέλος	Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Με απόφαση της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 09.06.2022, η τρέχουσα Επιτροπή Ελέγχου έχει θεσπισθεί ως 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 που απαιτείται για τέτοιες θέσεις, πληρώντας τις προϋποθέσεις του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε δυνάμει του άρθρου 74 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 σύμφωνα με την πράξη US Sarbanes-Oxley SOX 302/404) καθώς και στη χρηματοδότηση επιχειρήσεων σε διεθνοποιημένο περιβάλλον.

Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η επιτροπή συνεδρίασε οκτώ (8) φορές το 2024, ενώ ελήφθησαν ομόφωνα δεκαέξι (16) 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 (Internal Audit Director), Επικεφαλής Χρηματοοικονομικών και Επιχειρησιακών Ελέγχων και Επικεφαλής Ελέγχων Πληροφοριακών Συστημάτων και Τεχνολογίας
- Επικεφαλής Οικονομικών (CFO)
- Διευθυντής Οικονομικών Λειτουργιών (Operational Finance Director) και Επικεφαλής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
- Εξωτερικοί ορκωτοί ελεγκτές
- Διευθυντής Treasury, Credit Risk & AML, ο οποίος είναι επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Management Function)
- Επικεφαλής ESG, Διευθυντής Corporate Communications & Corporate Responsibility
- Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη/Διευθυντές των τμημάτων της Εταιρείας

Οι τομείς που καλύφθηκαν και τα κύρια θέματα που συζητήθηκαν στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου το 2024 συνοψίζονται παρακάτω:

Οικονομικές Καταστάσεις /Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

1. Εξέτασε τις ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και εισηγήθηκε περαιτέρω την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο
2. Εξέτασε τις εξαμηνιαίες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 01.01.2024 μέχρι 30.06.2024 και εισηγήθηκε περαιτέρω την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο
3. Εξέτασε τις τριμηνιαίες (μη ελεγμένες) Ενδιάμεσες Καταστάσεις Πληροφόρησης Α' τριμήνου 2024 (που έληξε 31.03.2024) και Γ' τριμήνου 2024 (που έληξε 30.09.2024) 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 (υποχρεωτικός) έλεγχος

1. Εξέτασε τις αμοιβές ελέγχου ΟΠΑΠ για την περίοδο 01.1-31.12.2024 και πρότεινε την έγκρισή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο
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 Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2024
4. Εξέτασε, συζήτησε και ενέκρινε τον προγραμματισμό/στρατηγική ελέγχου της PwC για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024, 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 την περίοδο υποβολής 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. Ενημέρωσε στο Διοικητικό Συμβούλιο για τα συμπεράσματα των συζητήσεων με την PwC, ως κρίθηκε απαραίτητο

Έκθεση Βιωσιμότητας - Ετοιμότητα για την εφαρμογή της Οδηγίας CSRD και των προτύπων ESRS

1. Συναντήθηκε ανά τακτά χρονικά διαστήματα με την Επικεφαλής ESG και τον Διευθυντή Corporate Communications & Corporate Responsibility για να συζητήσουν:
 - Τα μέτρα προετοιμασίας και συμμόρφωσης της εταιρείας για τις απαιτήσεις της CSRD (Οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας)
 - Η πρόοδος αναφορικά με τη σύνταξη της Έκθεσης Βιωσιμότητας, η οποία εφαρμόζεται στον Όμιλο ΟΠΑΠ (οντότητα δημοσίου συμφέροντος της ΕΕ) για το οικονομικό έτος 2024, με την πρώτη υποβολή έκθεσης να προγραμματίζεται για το 2025
2. Συναντήθηκε με τους εξωτερικούς ελεγκτές και εξέτασε τα αποτελέσματα του ανεξάρτητου ελέγχου Περιορισμένης Διασφάλισης αναφορικά με συγκεκριμένους Μη-Χρηματοοικονομικούς ποσοτικούς δείκτες (ESG) που περιλήφθηκαν στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση 2023, η οποία χρησίμευσε ως προπαρασκευαστική άσκηση πριν από την πλήρη εφαρμογή της Οδηγίας CSRD το 2024

3. Αξιολόγησε την ανάλυση της PricewaterhouseCoopers (PwC) σχετικά με:

- Τις συνέπειες του πρόσφατα θεσπισμένου νόμου 5164/2024
- Την ικανότητα των ελεγκτών της PwC να διατηρήσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους κατά τη διενέργεια αμφότερων των ακόλουθων ελέγχων:
 - ο Τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
 - ο Τη διασφάλιση της υποβολής Έκθεσης Βιωσιμότητας/CSRD

Εσωτερικός έλεγχος

1. Εξέτασε τις τριμηνιαίες αναφορές δραστηριότητας της Ομάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το 2024 και τους Κύριους Δείκτες Απόδοσης και την Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου ΟΠΑΠ για το 2023. Ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο για τους εντοπισμένους κινδύνους που απορρέουν από αυτές, τις συμφωνημένες ενέργειες και προτάσεις για βελτίωση, εάν υφίσταντο, ή την αποδοχή των κινδύνων
2. Εξέτασε τα αποτελέσματα των ελεγκτικών εργασιών που πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με το εγκεκριμένο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου και υπέβαλε προτάσεις για βελτιώσεις και/ή τις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες
3. Εξέτασε τον κατάλογο των εκκρεμών ευρημάτων που εντοπίστηκαν από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά και πρότεινε διορθωτικές ενέργειες
4. Ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο για όλα τα σημαντικά θέματα που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας
5. Ενέκρινε το Πλάνο εσωτερικού ελέγχου βάσει κινδύνων για το 2024 και τις επακόλουθες τροποποιήσεις του
6. Ενέκρινε το Πλάνο εσωτερικού ελέγχου βάσει κινδύνων για το 2025
7. Διενήργησε την αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου ΟΠΑΠ για το 2023
8. Διενήργησε την αξιολόγηση του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit Director) για το 2023
9. Εξέτασε τα αποτελέσματα της Εξωτερικής Αξιολόγησης Ποιότητας της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου του ΟΠΑΠ, η οποία πραγματοποιήθηκε από το IFACI (Γαλλικό Ινστιτούτο Ελέγχου και Εσωτερικού Ελέγχου).

Διαχείριση Κινδύνων

1. Εξέτασε τους Δείκτες Διάθεσης Ανάληψης Κινδύνων (Risk Appetite - Performance Metrics) και τα αποτελέσματα της αξιολόγησής τους
2. Εξέτασε τις τριμηνιαίες εκθέσεις παρακολούθησης κινδύνων και τις υπέβαλε στο Διοικητικό Συμβούλιο

Συμμόρφωση SOX

Παρά την εξαίρεση του Ομίλου από το καθεστώς SOX το 2024, ο Εσωτερικός Έλεγχος συνέχισε να διενεργεί διεξοδικές επισκοπήσεις και αξιολογήσεις των κινδύνων και των εσωτερικών ελέγχων σύμφωνα με τους σχετικούς κανονισμούς. Στο πλαίσιο της ευρύτερης προσέγγισής του βάσει κινδύνων, αυτό περιλάμβανε την παρακολούθηση τυχόν εκκρεμών ζητημάτων που προέκυψαν από την προηγούμενη εργασία συμμόρφωσης του Ομίλου με το καθεστώς SOX. Αυτές οι δραστηριότητες ενσωματώθηκαν στις τριμηνιαίες εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου και στην παρακολούθηση των εκκρεμών ευρημάτων, τα οποία παρουσιάζονταν τακτικά και εξετάζονταν από την Επιτροπή Ελέγχου.

Θέματα της Επιτροπής Ελέγχου

1. Ενέκρινε την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος που έληξε την 31.12.2023
2. Διενήργησε την αυτοαξιολόγησή της για το έτος 2023, η οποία πραγματοποιήθηκε από εξωτερικό σύμβουλο,
3. Συνέταξε και υιοθέτησε το Πλάνο της Επιτροπής Ελέγχου για το 2024,
4. Επισκόπησε το Καταστατικό της Επιτροπής Ελέγχου
5. Υιοθέτησε ενδεικτικό ετήσιο πρόγραμμα τακτικών συνεδριάσεων της Επιτροπής για το 2025

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 01.01.2024 έως 31.12.2024.

Εταιρική Βιώσιμη Ανάπτυξη

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στη βιώσιμη ανάπτυξη 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 εντόπισε στις αρχές του 2024 τα πιο σημαντικά ζητήματα, τα οποία παρατίθενται στην ενότητα 7: «Έκθεση Βιωσιμότητας» της παρούσας Δήλωσης. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ενημερωθεί σχετικά και αναγνωρίζει τη σημασία όλων των θεμάτων για τη βιώσιμη ανάπτυξη του ΟΠΑΠ και παρακολουθεί ενεργά την αποτελεσματικότητα των εσωτερικών ελέγχων που σχετίζονται με την υποβολή της έκθεσης βιωσιμότητας.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε επίσης για τις νέες εξελίξεις σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας σύμφωνα με την Οδηγία της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας των επιχειρήσεων ("CSRD") και την ενσωμάτωσή της στην ελληνική έννομη τάξη δυνάμει του Νόμου

5164/2024, η οποία προβλέπει την υποχρέωση υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ως μέρος της (ενοποιημένης) έκθεσης διαχείρισης σε ξεχωριστό ειδικό τμήμα, λεπτομερείς γνωστοποιήσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο τα θέματα βιωσιμότητας επηρεάζουν την επιχειρηματική δραστηριότητα μιας εταιρείας, καθώς και τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης στους ανθρώπους και το περιβάλλον ("αξιολόγηση διπλής ουσιαστικότητας- double materiality").

Συμπέρασμα

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

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου,

Cherrie Chiomento

Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου

[...]