

Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

σχετικά με την ορθότητα και πληρότητα των στοιχείων που περιέχονται στην Έκθεση Πεπραγμένων του έτους 2024 της Ε.Ε.Ε.Π.

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2025

Προς:

Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (Ε.Ε.Ε.Π.) - Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή
(Ε.Ε.Ε.Π.)

Από:

Θεόδωρος Εμ. Μπομπολάκης
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
Ανάθεση εργασίας	3
Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης	3
Ευθύνη του Αναθέτοντος Μέρους	3
Ευθύνη του Ελεγκτή	4
Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου	4
Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας	5
Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και ευρήματα	5

**Έκθεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
σχετικά με την ορθότητα και πληρότητα των στοιχείων που περιέχονται στην Έκθεση
Πεπραγμένων του έτους 2024 της Ε.Ε.Ε.Π.**

Προς

**Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων (Ε.Ε.Ε.Π.) - Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή
(Ε.Ε.Ε.Π.)**

Ανάθεση εργασίας

Σύμφωνα με υπ' αριθμό 9033/05.03.2025 Απόφαση του Προέδρου της "Επιτροπής Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων" («Ε.Ε.Ε.Π.») και την από 11 Μαρτίου 2025 σύμβαση της εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών», με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ α.ε.» ή «ΣΟΛ Crowe» και της Ε.Ε.Ε.Π. (εφεξής «Αναθέτον Μέρος» ή «Ε.Ε.Ε.Π.») διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το αναθεωρημένο Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση ή στη διανομή της έκθεσης

Σκοπός της έκθεσής μας είναι η εξέταση της ορθότητας και πληρότητας των στοιχείων που περιέχονται στην Έκθεση Πεπραγμένων του έτους 2024 του Αναθέτοντος Μέρους για αποκλειστική ενημέρωση της Διοίκησής του, που είναι και ο μοναδικός Σκοπούμενος Χρήστης, και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό.

Αυτή η έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για το Αναθέτον Μέρος και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος.

Ευθύνη του Αναθέτοντος Μέρους

Το Αναθέτον Μέρος αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Το Αναθέτον Μέρος (επίσης και Υπεύθυνο Μέρος) έχει την αποκλειστική ευθύνη για την τήρηση των στοιχείων και δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν στην Έκθεση Πεπραγμένων της Ε.Ε.Ε.Π. της χρήσης 2024, για την ορθή και πλήρη μεταφορά και απεικόνιση των στοιχείων αυτών στην Έκθεση Πεπραγμένων, για την ορθή τήρηση του λογιστικού συστήματος, την ύπαρξη και λειτουργία συστήματος ασφαλιστικών δικλείδων που να αποτρέπουν την ύπαρξη

λάθους ή απάτης, καθώς και για την αξιοπιστία των δεδομένων που μας παρέδωσε και στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με το Αναθέτον Μέρος και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε διενεργήσει πρόσθετες διαδικασίες, θα μπορούσαν να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

Δεδομένου ότι η διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση επί των δεδομένων που εξετάσαμε και των στοιχείων που χρησιμοποιήσαμε ή για οποιοδήποτε άλλο θέμα.

Η έκθεσή μας αφορά στην διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις του Υπεύθυνου Μέρους στο σύνολό τους.

Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας ελέγχου

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (ΦΕΚ Β' 3916/7.11.2017). Για τους σκοπούς αυτής της ανάθεσης, δεν υπάρχουν απαιτήσεις ανεξαρτησίας με τις οποίες απαιτείται να συμμορφωνόμαστε.

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

Δεδομένα στα οποία βασίστηκε η διενέργεια της εργασίας μας

Η διενέργεια της εργασίας, βασίστηκε στα δεδομένα που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διοίκηση του Υπεύθυνου Μέρους και είναι τα εξής:

- Τα λογιστικά αρχεία και οι Οικονομικές Καταστάσεις της Ε.Ε.Ε.Π. της χρήσης 2024
- Τα Οικονομικά στοιχεία και πεπραγμένα Κατόχων Αδειών και Φορέων Εκμετάλλευσης των παιγνίων που αποστέλλουν οι προαναφερόμενοι, σύμφωνα με τις εν γένει υποχρεώσεις τους προς την Ε.Ε.Ε.Π.
- Τα στοιχεία και οι πληροφορίες από τις Διευθύνσεις της Ε.Ε.Ε.Π. (στοιχεία και πεπραγμένα ρυθμιστικής δράσης, χορήγησης αδειών και πιστοποιήσεων, εποπτικής και ελεγκτικής δράσης, διοικητικού και οικονομικού απολογισμού και στελέχωσης)
- Το Νομικό Πλαίσιο και οι Κανονισμοί που διέπουν τη λειτουργία της
- Τα στοιχεία των Εκθέσεων Πεπραγμένων προηγούμενων ετών

Με την ολοκλήρωση της εργασίας μας και προκειμένου να προχωρήσουμε στην ολοκλήρωση της παρούσας λάβαμε «Επιστολή Έγγραφων Διαβεβαιώσεων της Διοίκησης» προς εμάς.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και ευρήματα

Επί των δεδομένων που παρουσιάζονται από το Αναθέτον Μέρος στην Έκθεση Πεπραγμένων, προκειμένου να σας αναφέρουμε τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις μας, διενεργήσαμε τις εξής προσυμφωνημένες διαδικασίες:

	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	Αντιπαραβολή των οικονομικών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Πεπραγμένων της χρήσης 2024 με τα αντίστοιχα των λογιστικών αρχείων και των Οικονομικών Καταστάσεων.	Από την αντιπαραβολή των οικονομικών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Πεπραγμένων της χρήσης 2024 με τα αντίστοιχα των λογιστικών αρχείων και των Οικονομικών Καταστάσεων δεν προέκυψαν ευρήματα προς αναφορά.
2	Εξέταση της ορθής μεταφοράς των στοιχείων και δεδομένων που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Πεπραγμένων της χρήσης 2024 σε αντιπαραβολή με τα αντίστοιχα που αποστέλλουν οι πάροχοι και τηρεί η Ε.Ε.Ε.Π.	Από την εξέταση της ορθής μεταφοράς των στοιχείων και δεδομένων που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Πεπραγμένων της χρήσης 2024 σε αντιπαραβολή με τα αντίστοιχα που αποστέλλουν οι πάροχοι και τηρεί η Ε.Ε.Ε.Π. δεν προέκυψαν ευρήματα προς αναφορά.

3	Εξέταση της ορθότητας των στοιχείων και δεδομένων που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Πεπραγμένων σε αντιπαραβολή με τα αντίστοιχα που παρέχονται από τις Διευθύνσεις της Ε.Ε.Ε.Π.	Από την εξέταση της ορθότητας των στοιχείων και δεδομένων που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Πεπραγμένων σε αντιπαραβολή με τα αντίστοιχα που παρέχονται από τις Διευθύνσεις της Ε.Ε.Ε.Π. δεν προέκυψαν ουσιώδη ευρήματα προς αναφορά.
---	--	---

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2025



Θεόδωρος Εμ. Μπομπολάκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 57581

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