

Έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών επί επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, της Εταιρείας «ΙΝΤΡΑΛΟΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΥΧΕΡΩΝ ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ», στο πλαίσιο αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με καταβολή μετρητών και δικαίωμα προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων και της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση στην Κύρια Αγορά της κατηγορίας Επιτήρησης του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Διαδικασιών 4400 «Αναθέσεις για την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με την Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής η Διοίκηση) της εταιρείας «ΙΝΤΡΑΛΟΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΥΧΕΡΩΝ ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ»

Προς το Σύμβουλο Έκδοσης «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.»

Προς τον Κύριο Ανάδοχο «AMBROSIA CAPITAL HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ.»

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

Στο πλαίσιο της επικείμενης εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των μετοχών της στην Κύρια Αγορά της κατηγορίας Επιτήρησης του Χρηματιστηρίου Αθηνών, που συντάχθηκε από τη Διοίκηση της Εταιρείας «ΙΝΤΡΑΛΟΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΥΧΕΡΩΝ ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ» (εφεξής η «Διοίκηση»). η «Τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.» υπό την ιδιότητά της ως συμβούλου έκδοσης (εφεξής «Σύμβουλος»), και η «AMBROSIA CAPITAL HELLAS ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.Π.Ε.Υ.» ως κυρίου αναδόχου μας ανέθεσαν με την από 03/07/2023 εντολή τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών ειδικού οικονομικού και λογιστικού ελέγχου, (εφεξής η «Εντολή») σχετικά με επιλεγμένα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο ενημερωτικό δελτίο της Εταιρείας με ημερομηνία 04/10/2023 (εφεξής «Ενημερωτικό Δελτίο»).

Ο σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες επί επιλεγμένων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών, που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, το οποίο έχει συνταχθεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 (ο «Κανονισμός») και τους κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και το Ν.4706/2020, όπως ισχύουν, στο πλαίσιο αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με καταβολή μετρητών και δικαίωμα προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων και της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση στην Κύρια Αγορά της κατηγορίας Επιτήρησης του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Για τους σκοπούς της εργασίας μας, ως ενδιάμεση περίοδος έχει οριστεί η περίοδος από 1^η Ιουλίου 2023 έως την 3^η Οκτωβρίου 2023 (εφεξής «Ενδιάμεση Περίοδος»).

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, τον Σύμβουλο Έκδοσης και τον Κύριο Ανάδοχο και είναι κατά εντολή τους, στο ενδεχόμενη αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με καταβολή μετρητών και δικαίωμα προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων και της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση στην Κύρια Αγορά της κατηγορίας Επιτήρησης του Χρηματιστηρίου Αθηνών με βάση τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 και το Ν.4706/2020, όπως ισχύουν. Η παρούσα έκθεση παρέχεται αποκλειστικά για το σκοπό κατάρτισης του Ενημερωτικού Δελτίου της Εταιρείας, τον Σύμβουλο Έκδοσης και τον Κύριο Ανάδοχο και δεν δύναται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό καθώς επίσης να συμπεριληφθεί εν μέρει ή στο σύνολο σε άλλο έγγραφο, εκτός της αναφοράς στο Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας, καθώς και σε οποιοδήποτε κατάλογο εγγράφων σχετικά με το Ενημερωτικό Δελτίο. Το παρόν έγγραφο μπορεί να γνωστοποιηθεί όπως απαιτείται από νόμους ή κανονισμούς του Χρηματιστηρίου, δικαστικής ή εποπτικής αρχής. Ως εκ τούτου, η έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς, για τους οποίους και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη, εκτός της κοινοποίησής της στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, της ενδεχόμενης ενσωμάτωσής της αυτούσια ή αποσπασματικά στο Ενημερωτικό Δελτίο και της παράθεσής της ως έγγραφο στη διάθεση του επενδυτικού κοινού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο σημείο 15.1 του Παραρτήματος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/980.

Η παρούσα έκθεση περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται και δεν επεκτείνεται στις ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, εξεταζόμενων στο σύνολό τους για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 για τις οποίες εκδόθηκε ξεχωριστή έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 11/04/2023 καθώς και των ενδιάμεσων ενοποιημένων και των ενδιάμεσων εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, εξεταζόμενων στο σύνολό

τους για τη χρήση που έληξε την 30^η Ιουνίου 2023 για τις οποίες εκδόθηκε ξεχωριστή έκθεση επισκόπησης με ημερομηνία 31/08/2023. Επισημαίνουμε επίσης, ότι δεν έχουμε ελέγξει ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για όποια ημερομηνία ή περίοδο που έληξε ή λήγει μετά την 30^η Ιουνίου 2023.

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση του Ενημερωτικού Δελτίου στο πλαίσιο της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες και συγκεκριμένα για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των κατωτέρω επιλεγμένων οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών στο Ενημερωτικό Δελτίο, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»), όπου απαιτείται όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν από τη Διοίκηση κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της διαχειριστικής χρήσης που έληξε την 30^η Ιουνίου 2023 και της Ενδιάμεσης Περιόδου, όπως επίσης και για την τήρηση των διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 και των κατ' εξουσιοδότηση κανονισμών (ΕΕ) 2019/979 και (ΕΕ) 2019/980 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, του Ν.4706/2020 και των σχετικών συστάσεων της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (European Securities and Markets Authority «ESMA»).

Η Εταιρεία, ο Κύριος Ανάδοχος και ο Σύμβουλος αναγνώρισαν ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Πραγματοποιήσαμε την ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με την Εταιρεία κατ' εντολή του Συμβούλου Έκδοσης και του Κύριου Ανάδοχου και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που εκτελέστηκαν. Δεν δίνουμε καμία διαβεβαίωση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών. Οι προσυμφωνημένες εργασίες που διενεργήθηκαν για την παρούσα έκθεση δεν αποτελούν έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα της Ελεγκτικής ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρονται στην παρούσα έκθεση. Για την ακρίβεια της παρούσας έκθεσης είμαστε υπεύθυνοι μόνο έναντι της Εταιρείας, του Συμβούλου Έκδοσης και του Κύριου Ανάδοχου και δεν αποδεχόμαστε καμία ευθύνη απέναντι σε οποιονδήποτε άλλο τρίτο.

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

Επαγγελματική δεοντολογία και δικλίδες ποιότητας

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Διεθνούς Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές, συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας (Κώδικας IESBA) και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο Μέρος 4Α του Κώδικα IESBA.

Η ελεγκτική εταιρεία «GRANT THORNTON A.E. Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» δηλώνει ότι, κατά την Ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου, είναι ανεξάρτητη από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχει εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014.

Επί του προκειμένου η ελεγκτική «GRANT THORNTON A.E. Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» δηλώνει ότι δεν έχει στον Όμιλο οποιοδήποτε ουσιώδες συμφέρον, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, όπως αυτό ορίζεται στις παραγράφους 210-217 (κατευθυντήρια γραμμή 46) του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/2021 | ESMA32-382-1138) και δεν έχει συμφέροντα, περιλαμβανομένων των συγκρουόμενων, που να επηρεάζουν σημαντικά την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου υπό την έννοια των παρ. 224-226 (κατευθυντήρια γραμμή 48) του κειμένου της ESMA (ESMA Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation / 04/03/2021 | ESMA32-382-1138).

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τις Δικλίδες Ποιότητας (ISQC) 1 «Δικλίδες ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων και λοιπές αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες

πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Διαδικασίες και ευρήματα

Οι προσυμφωνημένες διαδικασίες οι οποίες διενεργήθηκαν επί της Εταιρείας και των Σημαντικών θυγατρικών¹ της, έχουν ως εξής:

1. Επαλήθευση των αναφερομένων σύμφωνα με την ενότητα 5.2 του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού «Επενδύσεις».		
Περιγράφονται οι κυριότερες επενδύσεις σε ενσώματα πάγια στοιχεία, άυλα περιουσιακά στοιχεία καθώς και επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες και κοινοπραξίες της Εταιρείας και του Ομίλου άνω των 3 εκατομμυρίων ευρώ (€3.000.000,00), οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά την Ενδιάμεση Περίοδο ή/και επενδύσεις που βρίσκονται στο στάδιο της υλοποίησης ή/και επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον ο Όμιλος και για τις οποίες η Διοίκησή του έχει αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις καθώς και η μέθοδος χρηματοδότησής τους. Οι διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.5 “INVESTMENTS” του Ενημερωτικού Δελτίου.		
α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
1 (α)	Αναφορικά με την περίοδο μεταξύ της 01.07.2023 και 31.08.2023, επαλήθευση των χρηματοοικονομικών δεδομένων του πίνακα με τα τηρούμενα βιβλία (ή διοικητική πληροφόρηση) της Εταιρείας ή/και τυχόν θυγατρικών της.	
1 (β)	Αναφορικά με την περίοδο μεταξύ της 01.09.2023 και της ημερομηνίας λήξεως της Ενδιάμεσης Περιόδου, λήψη διαβεβαιώσεων από την Διοίκηση της Εταιρείας και τις Διοικήσεις των σημαντικότερων θυγατρικών (εξαιρουμένης της INTRALOT CAPITAL LUXEMBOURG) ότι δεν υπάρχουν επενδύσεις άνω των 3 εκατομμυρίων ευρώ (€3.000.000,00) αθροιστικά για όλες τις ανωτέρω αναφερθείσες εταιρείες για το εν λόγω διάστημα	
1 (γ)	Συμφωνία των πληροφοριών για τις κυριότερες επενδύσεις που σκοπεύει να πραγματοποιήσει στο μέλλον η Εταιρεία ή/και οι θυγατρικές της και η Διοίκησή της έχει αναλάβει ισχυρές δεσμεύσεις, μέσω διενέργειας των ακόλουθων διαδικασιών: α) εξέταση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των θυγατρικών της από 30.06.2023 και μέχρι το τέλος της Ενδιάμεσης Περιόδου, β) Λήψη διαβεβαιώσεων από την Διοίκηση της Εταιρείας ότι όλες οι πληροφορίες για τις κυριότερες επενδύσεις έχουν γνωστοποιηθεί στον πίνακα του Ενημερωτικού Δελτίου και ότι δεν υπάρχουν προσύμφωνα, μνημόνια κατανόησης (MOU) ή συμφωνίες συνεργασίας με τρίτους που έχουν συναφθεί κατά την Ενδιάμεση Περίοδο και τα οποία δεν αναφέρονται στο Ενημερωτικό Δελτίο	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 1 (α-ε), δεν προέκυψαν ευρήματα πέραν των όσων αναφέρονται στην ενότητα 3.5 “INVESTMENTS” του Ενημερωτικού Δελτίου
1 (δ)	Σύγκριση του ποσού του τελικού τιμήματος με τυχόν προσύμφωνα για να διαπιστωθεί ότι βρίσκονται σε συμφωνία για τις επενδύσεις της Ενδιάμεσης Περιόδου	
1 (ε)	Επίσης, για τις εν λόγω επενδύσεις, σύγκριση του προβλεπόμενου τρόπου χρηματοδότησης, εφόσον αναφέρεται, με τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των θυγατρικών της και αναφορά τυχόν διαφορών..	

¹ Οι σημαντικότερες θυγατρικές είναι: Intralot Inc – USA, Tecno Accion SA – Argentina, TecnoAccion Salta SA– Argentina, Intralot Gaming Services Pty Ltd (IGS) – Australia, Intralot Australia PTY Ltd – Australia, Bilyoner AS – Turkey, Intralot Adriatic d.o.o και Intralot Capital Luxembourg.

2. Η επαλήθευση των αναφερομένων σύμφωνα με την ενότητα 10.1 του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού «Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών». Περιγράφονται οι διεταιρικές συναλλαγές της Εταιρείας / Ομίλου με τις συνδεδεμένες με αυτές επιχειρήσεις, καθώς και τυχόν οικονομικών συναλλαγών μεταξύ των μετόχων, των μελών του Δ.Σ. και των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, καθώς και ανώτερων διοικητικών στελεχών με την Εταιρεία και τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά την Ενδιάμεση Περίοδο. Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.12 “RELATED PARTY TRANSACTIONS” του Ενημερωτικού Δελτίου.

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
2 (α)	Λήψη των απαραίτητων διαβεβαιώσεων από τη Διοίκηση της Εταιρείας επί των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 2 (α-γ), δεν προέκυψαν ευρήματα.
2 (β)	Αναφορικά με την περίοδο μεταξύ της 01.07.2023 και 31.08.2023, επαλήθευση της ακρίβειας και πληρότητας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, των δεδομένων του πίνακα, με τα ποσά που προέκυψαν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας	
2 (γ)	Επαλήθευση της ακρίβειας και πληρότητας, των δηλώσεων της Εταιρείας σύμφωνα με το ΔΛΠ 24.	

3. Η επαλήθευση των αναφερομένων σύμφωνα με την ενότητα 11.4 του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού «Σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου». Περιγράφεται κάθε σημαντική αλλαγή στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου, η οποία έλαβε χώρα κατά την Ενδιάμεση Περίοδο. Εφόσον δεν σημειώθηκαν τέτοιου είδους αλλαγές, προσαρτήθηκε σχετική αρνητική δήλωση. Ως σημαντική αλλαγή εννοείται μεταβολή άνω των δέκα πέντε εκατομμυρίων ευρώ (€15.000.000), ανά λογαριασμό στα υπόλοιπα των λογαριασμών «Ενσώματα Πάγια Στοιχεία», «Άυλα περιουσιακά στοιχεία», «Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες και κοινοπραξίες», «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα», «Εμπορικές και Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις», «Δάνεια», «Εμπορικές και Λοιπές υποχρεώσεις», «Υποχρεώσεις Μισθώσεων» και «Μη ελέγχουσες συμμετοχές».

Επιπλέον, έγινε επαλήθευση των αναφερόμενων στο σημείο 6 του Παραρτήματος 3 του Κανονισμού «Πληροφορίες για τις Τάσεις» Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.6 “TRENDS INFORMATION” και την ενότητα 3.11 “SIGNIFICANT CHANGES IN THE GROUP’S FINANCIAL POSITION” του Ενημερωτικού Δελτίου.

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
3 (α)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των σημαντικότερων Θυγατρικών της κατά την Ενδιάμεση Περίοδο.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 3 (α-δ), δεν προέκυψαν ευρήματα πέραν των όσων αναφέρονται στην ενότητα 3.11 “SIGNIFICANT CHANGES IN THE GROUP’S FINANCIAL POSITION” του Ενημερωτικού Δελτίου.
3 (β)	Επισκόπηση των λογιστικών ισοζυγίων (ή της διοικητικής πληροφόρησης) της Εταιρείας και των σημαντικότερων Θυγατρικών της την περίοδο μεταξύ της 01.07.2023 και 31.08.2023	
3 (γ)	Αναφορικά με την περίοδο μεταξύ της 01.07.2023 και της ημερομηνίας λήξεως της Ενδιάμεσης Περιόδου, λήψη διαβεβαιώσεων από την Διοίκηση της Εταιρείας και τις Διοικήσεις των σημαντικότερων Θυγατρικών ότι δεν υφίσταται σημαντική αλλαγή στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και των σημαντικότερων Θυγατρικών της ως σύνολο άνω των 15 εκατομμυρίων ευρώ (€15.000.000,00) ανά λογαριασμό αθροιστικά για όλες τις ανωτέρω αναφερθείσες εταιρίες για το εν λόγω διάστημα	
3 (δ)	Λήψη διαβεβαιώσεων από την Διοίκηση της Εταιρείας ότι όλες οι σημαντικές αλλαγές στη χρηματοοικονομική θέση ή στην καθαρή θέση της Εταιρείας / του Ομίλου έχουν ενσωματωθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο.	

4. Η επαλήθευση των αναφερομένων σύμφωνα με την ενότητα 3.4 του Παραρτήματος 12 του Κανονισμού «Κεφαλαιοποίηση και χρέος». Περιλαμβάνεται δήλωση για το επίπεδο της κεφαλαιοποίησης και του χρέους (με διάκριση των οφειλών σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από εγγυήσεις, και σε καλυπτόμενες ή μη καλυπτόμενες από ασφάλειες) σε ημερομηνία που δεν απέχει περισσότερο από 90 ημέρες πριν από την ημερομηνία του Ενημερωτικού Δελτίου. Στον όρο «χρέος» περιλαμβάνονται επίσης οι έμμεσες και οι ενδεχόμενες οφειλές. Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που υφίστανται σημαντικές μεταβολές, επαλήθευση των πρόσθετων πληροφοριών που απαιτούνται για την επικαιροποίηση των εν λόγω μεγεθών. Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 4.1.4 “CAPITALISATION AND INDEBTEDNESS” του Ενημερωτικού Δελτίου

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
4 (α)	Συμφωνία των αριθμητικών δεδομένων του πίνακα με τα αντίστοιχα των δημοσιευμένων ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων του Α' εξαμήνου 2023 και των βιβλίων της Εταιρείας ή/και του Ομίλου καθώς και τις διαθέσιμες αναφορές της Διοίκησης	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 4 (α-δ), δεν προέκυψαν ευρήματα.
4 (β)	Επαλήθευση των αριθμητικών υπολογισμών	
4 (γ)	Επαλήθευση της πληρότητας του πίνακα σύμφωνα τα αναφερόμενα στην ενότητα 3.4 του Παραρτήματος 12 του Κανονισμού, καθώς και στις διευκρινιστικές σημειώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 166 και 175 των συστάσεων της ESMA	
4 (δ)	Λήψη διαβεβαιώσεων από την Διοίκηση της Εταιρείας όσον αφορά την ύπαρξη σημαντικών αλλαγών στη θέση κεφαλαιοποίησης και χρέους και στο έμμεσο και ενδεχόμενο χρέος της Εταιρείας ή/και του Ομίλου	

5. Επαλήθευση της επάρκειας και πληρότητας των προβλέψεων του Ομίλου που έχουν ληφθεί για τις εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες (εφεξής «οι προβλέψεις»), οι οποίες έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €3.000.000) στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου της ορθής λογιστικοποίησής τους στις Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01.01-30.06.2023. Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.13 “LEGAL AND ARBITRATION PROCEEDINGS” του Ενημερωτικού Δελτίου.

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
5 (α)	Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των σημαντικότερων Θυγατρικών της για την περίοδο μεταξύ 01.07.2023 και της ημερομηνίας λήξεως της Ενδιάμεσης Περιόδου.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 5 (α-δ), δεν προέκυψαν ευρήματα πέραν των όσων αναφέρονται στην ενότητα 3.13 “LEGAL AND ARBITRATION PROCEEDINGS”
5 (β)	Επισκόπηση της επιστολής του Νομικού τμήματος του Ομίλου για την περίοδο 01.01.2022 και της ημερομηνίας λήξεως της Ενδιάμεσης Περιόδου. Στις περιπτώσεις για τις οποίες οι επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου κάνουν αναφορά σε πιθανότητες έκβασης υποθέσεων που αφορούν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες έγινε επαναυπολογισμός της συνολικής πρόβλεψης που προέκυψε με βάση την εκτίμηση των νομικών συμβούλων και τις συναφείς διατάξεις των ΔΠΧΑ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και σύγκριση με το σχετικό ποσό που έχει γνωστοποιήσει ο Όμιλος στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή/και έχει γνωστοποιηθεί στο Ενημερωτικό Δελτίο	
5 (γ)	Εξέταση των συμπερασμάτων του Έκτακτου Νομικού Ελεγκτή με την από 04/10/2023 έκθεσή του.	
5 (δ)	Πραγματοποίηση συζητήσεων με τη Διοίκηση με σκοπό την ενημέρωση για τυχόν εκκρεμείς διοικητικές, δικαστικές ή διαιτητικές διαδικασίες, οι οποίες έχουν ή είχαν προσφάτως σημαντικές επιπτώσεις (άνω των €3 εκατ.) στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή στην κερδοφορία του Ομίλου.	

6. Βεβαίωση της ακρίβειας των χρηματοοικονομικών δεικτών της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στο Ενημερωτικό Δελτίο, λαμβάνοντας υπόψη και τη συμμόρφωση με τα ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015 και τα σχετικά Q&As / ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) της 17.04.2020 με βάση τις δημοσιευμένες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, και τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας όταν δεν προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης» του Ενημερωτικού Δελτίου είναι οι εξής:

- Ακαθάριστα έσοδα από τυχερά παιχνίδια (GGR)
- Δείκτης Μόχλευσης
- Λειτουργικό Κέρδος

Οι ανωτέρω διαδικασίες διενεργήθηκαν αναφορικά με την ενότητα 3.10 “ALTERNATIVE PERFORMANCE MEASURES” του Ενημερωτικού Δελτίου

α/α	Διαδικασίες	Ευρήματα
6	Επαλήθευση του τρόπου υπολογισμού των οικονομικών δεικτών της Εταιρείας βάσει των ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures της 05.10.2015 και των σχετικών Q&As / ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs) της 17.04.2020.	Από την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών 6 δεν προέκυψαν ευρήματα

Αθήνα, 04 Οκτωβρίου 2023



Νίκος Ιωάννου

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 29301

