

Απολογισμός Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021

1 ΣΥΝΘΕΣΗ

1) Η Επιτροπή Ελέγχου (η «Επιτροπή») έχει συσταθεί νόμιμα σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν.4449/2017 και άρθρο 74 Ν.4706/2020. Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την χρήση 2021 ήταν μέχρι τις 5 Μαρτίου τριμελής με Πρόεδρο τον Χαρίτωνα (Χάρη) Κυριαζή (μη μέλος του ΔΣ και ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002) και μέλη τον Θεόδωρο Πανταλάκη και τον Παναγιώτη Σοφιάδη, αμφότερα τότε ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας.

Από τις 5 Μαρτίου 2021 η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείτο από τους Παναγιώτη Αλαμάνο (Πρόεδρο, μη μέλος του ΔΣ και ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν.4706/2020) και Μέλη τον Θεόδωρο Πανταλάκη και τον Κωσταντίνο Τούμπουρο αμφότερα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ της REDS από τις 5 Μαρτίου 2021.

2) Η λειτουργία της Επιτροπής διέπεται από το εκάστοτε ισχύον νομικό πλαίσιο του ν.4706/2020 και του ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό της Επιτροπής.

2 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου για την υλοποίηση του έργου της και για τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της διενήργησε εντός του 2021 οκτώ (8) συνεδριάσεις με πλήρη απαρτία.

3 ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1) Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και περιοδικών ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό προέβη σε συζητήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές και τις οικονομικές υπηρεσίες και:

ι. Έλαβε γνώση του προγράμματος ελέγχου των ανεξάρτητων ελεγκτών των οικονομικών καταστάσεων πριν την εφαρμογή του, κατανόησε την εκτίμηση των κινδύνων για τα πεδία ελέγχου¹ και τις περιοχές σημαντικού ενδιαφέροντος του ελέγχου,

¹ Λυτά καλύπτουν κατ' ελάχιστο τα θέματα που ενδεικτικά αναφέρονται στην εγκύκλιο της Επιτροπής

- ii. Ενημερώθηκε, με ενδιάμεσες επικοινωνίες του Προέδρου της Επιτροπής με τους ορκωτούς ελεγκτές, ότι δεν ανέκυψαν νέα σημαντικά θέματα (Key Audit Matters) κατά την διάρκεια της διενέργειας της ελεγκτικής εργασίας,
 - iii. Έλαβε γνώση της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου για την χρήση 2020, της σχετικής Συμπληρωματικής Έκθεσης, καθώς και των εκθέσεων για την επισκόπηση των ενδιάμεσων καταστάσεων,
 - iv. Έλαβε γνώση, παρακολούθησε και αξιολόγησε τυχόν απειλές στην ανεξαρτησία των ελεγκτών και εφάρμοσε την Πολιτική Ανάθεσης μη Ελεγκτικών Εργασιών στον Εξωτερικό Ελεγκτή.
- 2) Η Επιτροπή Ελέγχου, εξέτασε προσεκτικά: α) την καταλληλότητα και τη συνέπεια της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών, ειδικά όσον αφορά στην αναγνώριση των εσόδων, τις λογιστικές εκτιμήσεις (εστιάζοντας με λεπτομέρεια επί των παραδοχών που βασίστηκαν και στα μοντέλα υπολογισμού τους), β) τις ενδεχόμενες απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και τις σχετικές γνωστοποιήσεις, γ) τη λογιστική αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης χρηματοοικονομικών μέσων, δ) τη λογιστική μισθώσεων, ε) τη λογιστική των άυλων περιουσιακών στοιχείων και της υπεραξίας που προέκυψε από την απόκτηση θυγατρικών εταιρειών.
- Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης έλαβε γνώση για τους ελέγχους απομείωσης και για τα περιουσιακά στοιχεία επί των οποίων διενεργήθηκαν, τις παραδοχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των προβλέψεων. Επιπρόσθετα, εξέτασε όλα τα θέματα τα οποία εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό αβεβαιότητας και τις σχετικές γνωστοποιήσεις στο Προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων.
- Η Επιτροπή Ελέγχου, έλαβε εξηγήσεις από την οικονομική διεύθυνση για την εισπραξιμότητα των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και την επάρκεια του σχηματισμού προβλέψεων απομείωσης σχετικά με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Επίσης, συζήτησε και κατανόησε σχετικά με την εισπραξιμότητα των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και την επάρκεια της αναγνώρισης των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων.
- Ζήτησε και έλαβε γνώση για όλες τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και επισκόπησε την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4548/2018. Επίσης, εξέτασε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στο Προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων.
- 3) Βασιζόμενη και στις εργασίες του εξωτερικού ελεγκτή, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε στο ΔΣ σχετικά με την έγκριση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την χρήση 2020 και για το Α' εξάμηνο 2021.
 - 4) Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε, σύμφωνα με πάγιο αίτημα της, να ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2021.
 - 5) Δεν προέκυψε λόγος να συζητηθεί αλλαγή του εξωτερικού ελεγκτή εντός του 2021.

4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 1) Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας. Για τον σκοπό αυτό έχει κατά καιρούς συζητήσει με την Διοίκηση για την συνεχή βελτίωση στα θέματα αυτά, όπως προκύπτουν και από τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου.
- 2) Η Επιτροπή παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου είναι η μόνη αρμόδια για την αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή.
- 3) Εντός του 2021 η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ολοκλήρωσε 4 εκθέσεις τακτικών ελέγχων, βάσει του προγραμματισμού για το έτος 2021, το οποίο εγκρίθηκε την προηγούμενη χρήση. Οι τακτικοί έλεγχοι που διεκπεραιώθηκαν από τη Διεύθυνση του Εσωτερικού Ελέγχου καλύπτουν το 100% των προγραμματισμένων ελέγχων για το έτος 2021.
- 4) Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2022, πριν από την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.
- 5) Η Επιτροπή Ελέγχου ανέλαβε και διεκπεραίωσε την πρώτη φάση προετοιμασίας της Εταιρείας και του Ομίλου για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο Αξιολογητή, σύμφωνα με τον Κανονισμό της Εταιρείας, ο οποίος συμμορφώνεται πλήρως με το άρθρο 14 του ν. 4706/2020 και την Υπ' Αρ. 1/891/2020 Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- 6) Στο πλαίσιο αυτό, διεξήγαγε διαγωνισμό, μέσω δημόσιας πρόσκλησης οικονομικών προσφορών για την επιλογή συμβούλου, ο οποίος θα εξετάσει το βαθμό ετοιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου ενόψει της ανεξάρτητης αξιολόγησης.
- 7) Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου ήταν παρών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής καθ' όλη την διάρκεια των εργασιών της κατά το 2021.
- 8) Η Επιτροπή μελέτησε τον νέο νόμο 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, ιδιαίτερα σε σχέση με τις νέες αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της ίδιας της Επιτροπής.
- 9) Η Επιτροπή σε συνεργασία με την διεύθυνση εσωτερικού ελέγχου ενέκρινε την επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της διεύθυνσης και εισηγήθηκε ανάλογα την έγκρισή του και από το Διοικητικό Συμβούλιο, φροντίζοντας οι αλλαγές στην έκδοση του Κανονισμού να είναι πλήρως συμβατές με όσα ορίζονται στον ν.4706/2020. Παράλληλα, προχώρησε μέσω της συνεχούς συνεργασίας με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη στελέχη της Εταιρείας, σε όλες τις επιβεβαιωτικές ενέργειες που απαιτούνταν έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι η διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου προτάσσει στο ελεγκτικό έργο μεταξύ των άλλων και θέματα που αφορούν την απρόσκοπτη επιβεβαίωση της

επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, όπως αυτό ορίζεται στον Ν.4706 και τις σχετικές με αυτόν αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Όλες οι αναφορές (εκθέσεις) ελέγχου συζητήθηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου μετά από σχετικές εισηγήσεις που έγιναν από την διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου

- 10) Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση της αξιολόγησης των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας, η οποία διεκπεραιώθηκε από την Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου και των συσχετίσεων με τα αποτελέσματα του προγραμματισμού του έργου των εξωτερικών και των εσωτερικών ελεγκτών.

5 ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

- 1) Πέρα από την πρόσκληση στελεχών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, υπήρξε απευθείας επικοινωνία και συνεργασία του Προέδρου της Επιτροπής με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο του Ομίλου REDS.
- 2) Οι υπηρεσίες του Ομίλου καθ' όλη την διάρκεια του έτους είχαν ομαλή συνεργασία τόσο με τους εξωτερικούς όσο και με τους εσωτερικούς ελεγκτές, τους έδωσαν απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που εκείνοι χρειάστηκαν και γενικά διευκόλυναν το έργο τους.

6 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου, κατά την υπόψη χρήση αξιολόγησε την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της και προέβη στις ενδεδειγμένες αλλαγές.

Κηφισιά, 19 Μαρτίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

.....
Παναγιώτης Αλαμάνος

.....
Κωνσταντίνος Τούμπουρος

.....
Θεόδωρος Πανταλάκης