

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 01/01/2019-31/12/2019
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
Της Ανώνυμης Εταιρείας**

N. ΒΑΡΒΕΡΗΣ - MODA BAGNO Α.Ε.

Αξιότιμοι κ.κ. Μέτοχοι και εκπρόσωποι των μετόχων της εταιρείας,
Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και υπό την ιδιότητά μου ως Πρόεδρου αυτής, παρουσιάζω την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για το οικονομικό έτος 2019 (01/01/2019 - 31/12/2019), στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο που πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα καθήκοντα της Επιτροπής μας.

A. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μέσω της εισαγωγής, θα ήθελα να υπενθυμίσω στην Γενική Συνέλευση ότι η Επιτροπή Ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική εταιρική επιτροπή, η οποία είναι υπεύθυνη να επανεξετάζει και να αξιολογεί τις πρακτικές χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ελέγχου της Εταιρείας και την απόδοση και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών. Επιπλέον, παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, ελέγχου ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τις οικονομικές αναφορές και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα των υποχρεωτικών ελέγχων.

Η Επιτροπή Ελέγχου, τόσο ως προς την δομή της όσο και ως προς τον αριθμό μελών της, καθώς και την ιδιότητα αυτών, πληροί απόλυτα τις απαιτήσεις του άρθρου 44 του ν. 4449/ 2017 και ειδικότερα είναι ανεξάρτητη από οιονδήποτε όργανο της εταιρείας (κατά την έννοια των διατάξεων του ν.

3016/2002), αποτελούμενη από ένα μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., ένα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του και από ένα μη μέλος του Δ.Σ, το οποίο εξελέγη από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 30/7/2018, και η θητεία της ορίστηκε τριετής. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολο τους διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία ενώ ο Πρόεδρος της, εκ της ιδιότητας του ως οικονομολόγου, διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική και έχει, εν γένει, όλες τις απαιτούμενες εκ του νόμου δεξιότητες.

Η Επιτροπή Ελέγχου της Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ – MODA BAGNO Α.Ε. αποτελείται από τον κο **ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗ Γεώργιο**, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, τον κο **ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ Κωνσταντίνο**, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, και εμού του ιδίου, τον κο **ΠΑΦΘ Αθανάσιο**, ως Πρόεδρο.

Τα βασικά καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της επιτροπής ελέγχου συνίστανται ιδίως:

α) Στην παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την υποβολή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της, εφόσον απαιτούνται.

β) Στην παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της μονάδας των εσωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, όσον αφορά την χρηματοοικονομική της πληροφόρηση, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.

γ) Στην παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, αξιολογεί την απόδοσή του στη σωστή εφαρμογή των λογιστικών αρχών

καθώς και τη συμμόρφωση της εταιρείας με τους νόμους και τους κανονισμούς του Χ.Α. και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

δ) Στην επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου.

ε) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών, προτείνοντάς τους προς τη Γενική Συνέλευση της εταιρείας.

στ) Στον έλεγχο της αξιοπιστίας της παρεχόμενης προς το επενδυτικό κοινό και τους μετόχους της Εταιρείας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

ζ) Στην περιφρούρηση των επενδύσεων και των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

η) Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου, αναλύοντας και επεξηγώντας τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και το ρόλο της επιτροπής ελέγχου στη συγκεκριμένη διαδικασία.

B. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε τα καθήκοντά της με πλήρη επιχειρησιακή αυτονομία και καθοδήγηση από τον Πρόεδρό της, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τη σύγκληση συνεδριάσεων, αποφασίζοντας για τα θέματα που θα περιληφθούν στην ημερήσια διάταξη και απαιτώντας την παρουσία των υπαλλήλων ή μελών της Ανώτερης Διοίκησης της Εταιρείας ή τρίτων που είναι απαραίτητοι για την καλύτερη εκτέλεση των λειτουργιών της.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2019, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε 4 φορές, ήτοι στις 15 Απριλίου 2019, στις 10 Ιουλίου 2019, στις 2 Οκτωβρίου 2019, και στις 10 Οκτωβρίου 2019.

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Ελέγχου κατά το οικονομικό έτος 2019 ήταν τα κάτωθι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ	ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ
15.04.2019	• Ρόλος & καθήκοντα της Επιτροπής, Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής, Προγραμματισμός εργασιών Επιτροπής • Αναφορά προόδου των εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου
10.07.2019	• Κύριες δραστηριότητες Επιτροπής Ελέγχου κατά το 1ο Εξάμηνο 2019 • Αναφορά προόδου των εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού • Εκλογή του προτεινόμενου προς την Γενική Συνέλευση των Μετόχων Ορκωτού Ελεγκτή για την εταιρική χρήση 2019
02.10.2019	• Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης του Ορκωτού Ελεγκτή προς την Επιτροπή Ελέγχου
10.10.2019	• Αναφορά προόδου των εργασιών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Κάθε πρόταση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών προς την Εταιρεία και τις θυγατρικές της υπόκειται στην προηγούμενη έγκριση της Επιτροπής Ελέγχου. Ο στόχος της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να είναι η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν θα μειώσει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή. Στο πλαίσιο των μη ελεγκτικών υπηρεσιών που δεν απαγορεύονται από το νόμο, η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να κρίνει και να αξιολογήσει τα εξής:

- ενδεχόμενες απειλές κατά της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας που προκύπτουν από την παροχή της υπηρεσίας και τυχόν διασφαλίσεις για την εξάλειψη ή τη μείωση των απειλών αυτών τόσο, όσο δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ελεγκτή,
- τη φύση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- εάν οι δεξιότητες και η εμπειρία του ελεγκτικού γραφείου το καθιστούν τον πλέον κατάλληλο πάροχο της μη ελεγκτικής υπηρεσίας,
- τις αμοιβές που προέκυψαν ή πρόκειται να προκύψουν για τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες τόσο για μεμονωμένες υπηρεσίες όσο και συνολικά, σε σχέση με τις αμοιβές για τις ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών όρων και προϋποθέσεων (π.χ. και ενδεχόμενες ρυθμίσεις αμοιβών), και
- τα κριτήρια που διέπουν τις αμοιβές των προσώπων που διενεργούν τον έλεγχο.

Οικονομικές Καταστάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας για τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019. Κατά την ίδια παρουσίαση, η

Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά τη σύνταξη των Καταστάσεων αυτών. Η Επιτροπή Ελέγχου συνέταξε ενημερωτική έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο και του υπέβαλε σχετική θετική εισήγηση για την έγκρισή τους. Στην ίδια έκθεση η Επιτροπή Ελέγχου επεξήγησε στο Διοικητικό Συμβούλιο πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης ενημερώθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας για τις Συνοπτικές Εξαμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 1.1.2019 έως 30.6.2019. Κατά την ίδια παρουσίαση, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και πάλι για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των συνοπτικών Ενδιάμεσων των Οικονομικών Καταστάσεων που δεν διαφέρουν από αυτές που υιοθέτησε η Εταιρεία το 2018. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο και του υπέβαλε σχετική θετική εισήγηση για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων αυτών.

Εξωτερικοί Ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές)

Μετά από πρόταση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο τον επαναδιορισμό της Ελεγκτικής Εταιρείας ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ ως Ορκωτοί Ελεγκτές για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές παρουσίασαν στην Επιτροπή Ελέγχου τις εκθέσεις τους σχετικά με τον έλεγχο που πραγματοποίησαν επί των Οικονομικών

Καταστάσεων της Εταιρείας & του Ομίλου για το έτος 2019 και, επίσης, σχετικά με την επισκόπησή τους επί των Συνοπτικών Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου για το πρώτο εξάμηνο του 2019. Συζητήθηκαν τα κύρια θέματα που απασχόλησαν τους Ορκωτούς Ελεγκτές κατά τους ελέγχους τους. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές επίσης παρουσίασαν στην Επιτροπή Ελέγχου την ειδική έκθεσή τους που προβλέπεται από τη νομοθεσία (ν. 4449/2017 και Ε537/2014) σχετικά με τον έλεγχό τους επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές επιβεβαίωσαν την Επιτροπή σχετικά με την ανεξαρτησία τους και παρουσίασαν στην Επιτροπή Ελέγχου το πρόγραμμα ελέγχου τους για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019. Μετά από διάφορα αιτήματα των Ορκωτών Ελεγκτών, αναφορικά με την παροχή υπηρεσιών, πέραν του τακτικού ελέγχου, προς την Εταιρεία, και αφού η Επιτροπή Ελέγχου βεβαιώθηκε ότι επιτρέπεται από την σχετική νομοθεσία να αναλάβουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές της Εταιρείας τις εν λόγω υπηρεσίες, και ότι οι αμοιβές για τις υπηρεσίες αυτές δεν θίγουν την ανεξαρτησία τους, η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών. Οι υπηρεσίες αυτές αφορούν στον κατά νόμο φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2019, βάσει των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, εκ του οποίου ελέγχου εκδίδεται το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

Συναντήσεις με Στελέχη της Εταιρείας και λοιπά θέματα

Η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και ενημερώθηκε για την πορεία των εργασιών τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το πρόγραμμα εργασιών της για το έτος 2019 και συνέταξε εκθέσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για τα πεπραγμένα της Επιτροπής για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2018, και

για τα τρίμηνα που έληξαν 31 Μαρτίου 2019, 30 Ιουνίου 2019, και 30 Σεπτεμβρίου 2019.

Διευκρινίζεται ότι ο Τακτικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των ετησίων και των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία και η ανεξαρτησία του.

Δεν υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή άλλα διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα ή επιτροπές της Εταιρείας.

Γ. ΕΤΑΙΡΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσεως 2019:

- Παρακολούθησε στενά το θέμα του Covid-19 και συνέλεξε στοιχεία αναφορικά με την αξιολόγηση των επιπτώσεων της πανδημίας στη λειτουργική της δραστηριότητα, την επίδοση, τη ρευστότητα και την περιουσιακή θέση της Εταιρείας, δεδομένου μάλιστα και του εξαγωγικού της προσανατολισμού, μέσω της εξέτασης επικαιροποιημένου προϋπολογισμού και ταμειακού προγραμματισμού με στόχο την εξασφάλιση της απρόσκοπτης συνέχισης της λειτουργίας της.
- Εκκίνησε τις διαδικασίες, οι οποίες θα εντατικοποιηθούν αυτή τη χρονιά, για την εκτενέστερη αξιολόγηση των πληροφοριακών της συστημάτων και σχετικών διαδικασιών.

Κατά την άσκηση του έργου της εν γένει, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες και παράλληλα είχε τις αναγκαίες υποδομές για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Κατά την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου αντλεί την αντίστοιχη εξουσία από τη Νομοθεσία, τον Εσωτερικό της Κανονισμό, τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου έχει απεριόριστη πρόσβαση σε όλους τους εταιρικούς πόρους και δεδομένα που απαιτούνται για την εκπλήρωση της αποστολής της.

Χαλάνδρι, 30/06/2020

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ – MODA BAGNO Α.Ε.

Αθανάσιος Χρ. Πάφος