



B&F ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ

Πολιτική και Διαδικασία Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

1. Εισαγωγή

Η ύπαρξη ενός οργανωμένου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) συμβάλλει αποτελεσματικά στην εύρυθμη λειτουργία και την επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων της B&F ABEE Ενδυμάτων (εφεξής «η Εταιρεία»).

Ως ΣΕΕ νοείται το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της. Συνδέεται άμεσα με την οργανωτική δομή και τους γενικούς κανόνες λειτουργίας της Εταιρείας.

Το παρόν έγγραφο αποτυπώνει την Πολιτική και Διαδικασία Αξιολόγησης του ΣΕΕ που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία προκειμένου να εφαρμόζονται οι κατάλληλες διαδικασίες Διαχείρισης Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου, όπως ορίζει ο Ν. 4706/2020 και ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας, έτσι ώστε να διασφαλιστεί η επάρκεια και η αποτελεσματική λειτουργία του ΣΕΕ κατά την περίοδο αξιολόγησης.

Το ΣΕΕ θα πρέπει να παρακολουθείται ώστε να αξιολογείται η ποιότητα της απόδοσης του με την πάροδο του χρόνου. Προκειμένου η Εταιρεία να εφαρμόσει ένα αποτελεσματικό ΣΕΕ, το οποίο είναι κατάλληλο για τις ανάγκες της, λαμβάνει υπόψη της πολλούς παράγοντες. Οι προκλήσεις και οι κίνδυνοι που καλείται να αντιμετωπίσει, είναι συνεχείς και ολοένα αυξανόμενης πολυπλοκότητας και για το λόγο αυτό είναι απαραίτητο ένα επικαιροποιημένο και προσαρμοσμένο ΣΕΕ, οι αποφάσεις του οποίου θα στηρίζονται σε κατάλληλα πρότυπα και υποδομές.

Η παρούσα Πολιτική έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Ν.4706/2020 καθώς και τις οικείες αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως εκάστοτε ισχύουν.

Η περιοδική αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ της Εταιρείας, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων εταιρικής διακυβέρνησης του ν. 4706/2020, πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές από αρμόδιο ανεξάρτητο φορέα (εφεξής ο «Αξιολογητής»), κατά τα οριζόμενα στην παρούσα.

Ως προς τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, αναφέρονται ενδεικτικά τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (International Federation of Accountants: International Standards on Auditing), το Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό έλεγχο (Institute of Internal Auditors: The International Professional Practices Framework) και το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO (COSO: Internal Control Integrated Framework).

Αναλυτικότερα στην παρούσα πολιτική καθορίζονται η διαδικασία καθορισμού του εύρους ελέγχου της αξιολόγησης, η διαδικασία επιλογής του Αξιολογητή, τα χαρακτηριστικά των ελεγκτών, η περιοδικότητα των ελέγχων, η μορφή και οι αποδέκτες της έκθεσης αξιολόγησης,

Αρμόδιο όργανο για την τήρηση της παρούσας Πολιτικής και τη Διαδικασία αξιολόγησης του ΣΕΕ είναι η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ευθύνεται για τον καθορισμό της στρατηγικής που ακολουθείται κατά τη διαχείριση κινδύνων και τα ανώτερα διευθυντικά στελέχη ευθύνονται για την υλοποίηση αυτής της στρατηγικής. Ωστόσο, προκειμένου να προστεθεί αξία στη λειτουργία του ΣΕΕ, απαιτείται περιοδική αξιολόγηση και εισηγήσεις βελτίωσης και από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και εκπαίδευση της Διοίκησης όσον αφορά στην ενσωμάτωση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων στις επιχειρησιακές δραστηριότητες.

2. Διαδικασία Αξιολόγησης και Καθορισμός Εύρους Ελέγχου

2.1. Καθορισμός εύρους ελέγχου

Το εύρος του έργου της αξιολόγησης του ΣΕΕ περιλαμβάνει τους ακόλουθους τομείς:

- ⇒ Το Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές του,
- ⇒ Το Οργανόγραμμα Εταιρείας και τις Γραμμές αναφοράς,
- ⇒ Τους Κανονισμούς και Πολιτικές της Εταιρείας,
- ⇒ Τον Εσωτερικό Έλεγχο, την Κανονιστική Συμμόρφωση και τη Διαχείριση Κινδύνου και
- ⇒ Τα Πληροφοριακά Συστήματα και Εφαρμογές της Εταιρείας

Τα ακόλουθα αποτελούν αντικείμενο ελέγχου:

A. Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)

Το Περιβάλλον Ελέγχου αποτελείται από το σύνολο των δομών, των πολιτικών και των διαδικασιών που παρέχουν τη βάση για την ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού ΣΕΕ καθώς παρέχει το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του ΣΕΕ.

Το Περιβάλλον Ελέγχου είναι ουσιαστικά το άθροισμα πολλών επιμέρους στοιχείων που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας. Η επισκόπηση του Περιβάλλοντος Ελέγχου περιλαμβάνει ιδίως τα ακόλουθα:

- **Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες & Συμπεριφορά Διοίκησης:** Εξετάζεται κατά πόσο έχει αναπτυχθεί ένα σαφές πλαίσιο ακεραιότητας & ηθικών αξιών που διέπει τη λήψη αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, και κατά πόσο υφίστανται διαδικασίες παρακολούθησης για την πιστή τήρησή τους, ώστε οποιεσδήποτε αποκλίσεις να εντοπίζονται εγκαίρως και να διορθώνονται καταλλήλως.
- **Οργανωτική Δομή:** Εξετάζεται κατά πόσο η οργανωτική δομή της Εταιρείας παρέχει το πλαίσιο για το σχεδιασμό, την εκτέλεση, τον έλεγχο και την εποπτεία των εταιρικών εργασιών μέσω οργανογράμματος για όλες τις επιχειρησιακές μονάδες και τις λειτουργικές δραστηριότητές της σύμφωνα με το οποίο οριοθετούνται οι βασικές περιοχές ευθύνης εντός της Εταιρείας και θεμελιώνονται οι κατάλληλες γραμμές αναφοράς, ανάλογα με το μέγεθος της Εταιρείας και τη φύση των εργασιών της.
- **Διοικητικό Συμβούλιο:** Εξετάζεται η δομή, η οργάνωση και ο τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του: ιδίως ως προς τα θέματα α) τη σχέση με την εκτελεστική διοίκηση β) των αρμοδιοτήτων εποπτείας της λειτουργίας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ και γ) της σύνθεσης του ΔΣ (π.χ. μέγεθος, καταλληλότητα και ποικιλομορφία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κ.α.).
- **Εταιρική Ευθύνη:** Εξετάζεται η λειτουργία της ανώτατης εκτελεστικής διοίκησης και ο τρόπος με τον οποίο εγκαθιστά, με την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου, τις κατάλληλες δομές, γραμμές αναφοράς, περιοχές ευθύνης και αρμοδιότητας προς την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας.
- **Ανθρώπινο Δυναμικό:** Εξετάζονται ενδεικτικά οι πρακτικές πρόσληψης, αμοιβών, εκπαίδευσης και αξιολόγησης της απόδοσης του προσωπικού έτσι ώστε να καταδεικνύεται η αφοσίωση της Διοίκησης στις αρχές της ακεραιότητας, των ηθικών αξιών και της γνωστικής επάρκειας του προσωπικού).

B. Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)

Συμπεριλαμβάνει, την επισκόπηση της διαδικασίας αναγνώρισης και αξιολόγησης των κινδύνων (risk assessment), τις διαδικασίες διαχείρισης και απόκρισης της Εταιρείας σε αυτούς (risk response) και τις διαδικασίες παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων (risk monitoring).

Ειδικότερα, επισκοπείται:

- ο ρόλος, η λειτουργία και το έργο της υπηρεσίας ή του προσωπικού στο οποίο έχουν ανατεθεί οι αρμοδιότητες διαχείρισης κινδύνων.
- Η ύπαρξη κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων (όπως για παράδειγμα η τήρηση αρχείων κινδύνου – “risk registers”) προσδιορισμού, ανάλυσης, ελέγχου, διαχείρισης και παρακολούθησης κάθε μορφής κινδύνου που ενέχει η λειτουργία της Εταιρείας.

Γ. Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities)

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση των μηχανισμών ελέγχου των κρίσιμων δικλείδων ασφαλείας, με έμφαση στις δικλείδες ασφαλείας που σχετίζονται με θέματα

σύγκρουσης συμφερόντων, διαχωρισμό καθηκόντων και τη διακυβέρνηση και ασφάλειας των Πληροφοριακών Συστημάτων.

Δ. Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας (Information and Communication)

Αφορά την επισκόπηση της διαδικασίας ανάπτυξης της χρηματοοικονομικής, συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων ελεγκτικών μηχανισμών (π.χ. Εποπτικών, Ρυθμιστικών και Κανονιστικών Αρχών, Ορκωτών ελεγκτών κ.λπ.) και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, όπως την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς, τα θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, όπως προβλέπονται από το άρθρο 151 ν. 4548/2018, καθώς και την επισκόπηση των διαδικασιών κρίσιμης εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας της Εταιρείας.

Η Εταιρεία οφείλει να διαθέτει, σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της, κατάλληλα κανάλια εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας, όπως επικοινωνίας με τα μέλη του ΔΣ, τους μετόχους και τους επενδυτές, επικοινωνίας με τις υφιστάμενες Επιτροπές της Εταιρείας, καταγγελίας πληροφοριών (whistleblowing), επικοινωνίας με τις Εποπτικές Αρχές κ.α.

Ε. Παρακολούθηση του ΣΕΕ (Monitoring)

Αφορά την επισκόπηση δομών και μηχανισμών της Εταιρείας που έχουν επιφορτισθεί με την διαρκή αξιολόγηση στοιχείων του ΣΕΕ και την αναφορά ευρημάτων προς διόρθωση ή βελτίωση. Ειδικότερα, επισκοπούνται η λειτουργία των ακόλουθων δομών και μηχανισμών:

i. Επιτροπή Ελέγχου

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της διαδικασίας παρακολούθησης από την Επιτροπή Ελέγχου της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ.

ii. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση από τον Αξιολογητή, των ακόλουθων στοιχείων αναφορικά με την οργάνωση και λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν. 4706/2020 και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο ήτοι πολιτικές, διαδικασίες, πρακτικές και ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις και ιδίως:

- Την ύπαρξη και εφαρμογή εγκεκριμένου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την ενσωμάτωση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο διακυβέρνησης της Εταιρείας, την οργανωτική της ανεξαρτησία και την επάρκεια στελέχωσης.
- Την επισκόπηση εργαλείων και τεχνικών που χρησιμοποιούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

- Την επισκόπηση συνδυασμού γνώσεων και δεξιοτήτων του απασχολούμενου προσωπικού στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την επισκόπηση, δειγματοληπτικά, των εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας ως προς την έγκαιρη υποβολή τους καθώς και την καταλληλότητα και πληρότητα κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 16 του ν. 4706/2020.
- Την αποτελεσματική λειτουργία των προβλεπόμενων, από το κανονιστικό πλαίσιο και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, εποπτικών οργάνων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

iii. *Κανονιστική Συμμόρφωση*

Συνίσταται στην επισκόπηση από τον Αξιολογητή, της διαδικασίας παρακολούθησης της συμμόρφωσης με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας. Στο ανωτέρω πλαίσιο εντάσσονται και οι διατάξεις περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν. 4706/2020.

Ειδικότερα, επισκοπείται μεταξύ άλλων:

- η υπηρεσία ή το προσωπικό στο οποίο έχουν ανατεθεί οι αρμοδιότητες κανονιστικής συμμόρφωσης, ως προς την ανεξαρτησία τους, τη δυνατότητα πρόσβασης σε όλες τις απαιτούμενες πηγές πληροφόρησης, την έγκαιρη και έγκυρη επικοινωνία των ευρημάτων και την εκπαίδευση και ενημέρωσή τους για την παρακολούθηση της αποτελεσματικής υιοθέτησης και απαρέγκλιτης εφαρμογής των αλλαγών που συντελούνται στο κανονιστικό πλαίσιο.
- η επάρκεια στελέχωσης με προσωπικό που διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία, για την διεκπεραίωση των εν λόγω αρμοδιοτήτων.
- η ύπαρξη εγκεκριμένου από την Επιτροπή Ελέγχου, ετήσιου, σχεδίου δράσης και η παρακολούθηση εφαρμογής του.

2.2. Διαδικασία Αξιολόγησης

Η διαδικασία πρότασης, επιλογής, έγκρισης και τελικώς ανάθεσης της αξιολόγησης του ΣΕΕ εκκινείται με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την Επιτροπή Ελέγχου να συγκεντρώσει δύο τουλάχιστον (2) γραπτές και υπογεγραμμένες προσφορές από αντικειμενικούς, ανεξάρτητους, αποδεδειγμένα πιστοποιημένους και επαρκώς έμπειρους Αξιολογητές. Οι Αξιολογητές είναι νομικά ή φυσικά πρόσωπα ή ένωση προσώπων. Στη συνέχεια, η Επιτροπή Ελέγχου συγκεντρώνει τις γραπτές και υπογεγραμμένες προσφορές από Αξιολογητές που πληρούν τα κανονιστικά κριτήρια όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν.4706/2020 και στην απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

2.2.1. Επικοινωνία με υποψήφιους ελεγκτές

Η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί με ελεγκτικές εταιρείες εγνωσμένου κύρους και τους αποστέλλεται ενδεικτικό εύρος ελέγχου προκειμένου να διαμορφωθούν οι σχετικές προσφορές. Οι εν λόγω προσφορές κατατίθενται από τις υποψήφιες εταιρείες εντός του τεθέντος από την Επιτροπή Ελέγχου χρονικού διαστήματος σε σφραγισμένους φακέλους.

2.2.2. Αξιολόγηση προσφορών

Η αξιολόγηση των προσφορών διενεργείται από την Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη ως κριτήρια την ελεγκτική μεθοδολογία (audit methodology), την ποιότητα ελέγχου (audit quality) και το αιτούμενο ποσό της αμοιβής, και στη συνέχεια επιλέγεται η προτιμητέα προσφορά, συντάσσεται δε το πρακτικό της συνεδρίασης της Επιτροπής και αφού υπογραφεί παρουσιάζεται στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση.

Το επόμενο βήμα της διαδικασίας ανάθεσης είναι η εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου ως προς τον κατάλληλο Αξιολογητή, με βάση τα κανονιστικά αλλά και τα τεχνικά και οικονομικά κριτήρια που προαναφέρθηκαν, στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας το οποίο είναι και τελικώς υπεύθυνο για την επιλογή Αξιολογητή και ανάθεση του έργου αξιολόγησης του ΣΕΕ.

3. Χαρακτηριστικά προσώπων που διενεργούν την αξιολόγηση.

Ο Αξιολογητής μπορεί να είναι νομικό ή φυσικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων και πρέπει να διαθέτει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

3.1. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα:

Ο Αξιολογητής και τα μέλη της Ομάδας Έργου Αξιολόγησης πρέπει να έχουν ανεξαρτησία και να μην έχουν σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 9, όπως εξειδικεύεται με την παρ. 2, του ν. 4706/2020, ως ισχύει, καθώς και να έχει αντικειμενικότητα κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Ως αντικειμενικότητα ορίζεται ως η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στον Αξιολογητή να εκτελεί το έργο του όπως πιστεύει ο ίδιος και να μη δέχεται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητα του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση του Αξιολογητή από τρίτους ή από γεγονότα. Στο πλαίσιο της διασφάλισης της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας, η αξιολόγηση του ΣΕΕ δεν δύναται να πραγματοποιείται από τον ίδιο Αξιολογητή για 3η συνεχόμενη αξιολόγηση.

3.2. Αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση:

Κατά την επιλογή του Αξιολογητή του ΣΕΕ λαμβάνονται υπόψη θέματα που σχετίζονται με τις γνώσεις και την επαγγελματική του εμπειρία. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου της αξιολόγησης του ΣΕΕ και σε κάθε περίπτωση ο υπογράφων την αξιολόγηση, πρέπει να διαθέτουν τις κατάλληλες επαγγελματικές

πιστοποιήσεις (ανάλογα με τα επαγγελματικά πρότυπα που επικαλείται) καθώς και αποδεδειγμένη σχετική εμπειρία.

Ο Αξιολογητής λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα ώστε κατά τη διενέργεια του έργου τα πρόσωπα τα οποία συμμετέχουν σε αυτό να διαθέτουν τις κατάλληλες γνώσεις και την απαιτούμενη πείρα ως προς τα καθήκοντα που τους ανατίθενται. Πρέπει επίσης να διασφαλίζει ότι χρησιμοποιεί τα κατάλληλα συστήματα διασφάλισης ποιότητας και επαρκείς ανθρώπινους και υλικούς πόρους και διαδικασίες, προκειμένου να εξασφαλίζει τη συνέχεια, την κανονικότητα και την ποιότητα της εκτέλεσης του έργου.

3.3. Χρόνος – Περιοδικότητα

Η αξιολόγηση του ΣΕΕ διενεργείται είτε περιοδικά είτε κατά περίπτωση.

Ως περιοδικότητα προσδιορίζεται η χρονική περίοδος που μεσολαβεί μεταξύ δύο διαδοχικών αξιολογήσεων και η οποία προσδιορίζεται στα τρία (3) έτη με αφετηρία την ημερομηνία αναφοράς της τελευταίας αξιολόγησης.

Ως χρόνος προσδιορίζεται η χρονική στιγμή κατά την οποία απαιτείται να διενεργηθεί είτε η περιοδική αξιολόγηση είτε η κατά περίπτωση αξιολόγηση.

Σε κάθε περίπτωση, η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 4706/2020.

4. Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΕ - Αποδέκτες αυτής- Λοιπές ρυθμίσεις

Ο Αξιολογητής του ΣΕΕ με το πέρας της αξιολόγησης του υποβάλει Έκθεση αποτελεσμάτων αξιολόγησης, η οποία συμπεριλαμβάνει τόσο σύνοψη των παρατηρήσεων του όσο και ανάλυση αυτών, το χρόνο σύνταξης αυτής, την ημερομηνία αναφοράς, και την περίοδο που καλύπτει η Έκθεση, η οποία εκκινεί από την επομένη ημέρα της ημερομηνίας αναφοράς της προηγούμενης αξιολόγησης (εφόσον υφίσταται).

Η σύνοψη περιλαμβάνει το συμπέρασμα του Αξιολογητή, ανάλογα με τα Πρότυπα αξιολόγησης που επικαλείται, αναφορικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης περιλαμβάνει τα σημαντικότερα ευρήματα της αξιολόγησης, τους κινδύνους και τις συνέπειες που απορρέουν από αυτά καθώς και την απόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας σε αυτά, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών σχεδίων δράσης με σαφή και ρεαλιστικά χρονοδιαγράμματα.

Η αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει το σύνολο των ευρημάτων της αξιολόγησης με τις σχετικές αναλύσεις.

Ως αποδέκτες της Έκθεσης αξιολόγησης ορίζονται η Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η Εταιρεία υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης Αξιολόγησης ΣΕΕ, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής.

Η ετησία Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης περιλαμβάνει σχετική αναφορά για τα αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης.

Για κάθε θέμα που δεν ρυθμίζεται από την παρούσα έχει εφαρμογή η ισχύουσα νομοθεσία και οι σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.