

Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Για Την Ελληνική Εταιρεία Συμμέτοχων Και Περιουσίας Α.Ε.

1. Προοίμιο

1.1 Ιστορικό, στόχοι του κώδικα

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες διοικούνται και ελέγχονται. Σύμφωνα με τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης¹ του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), οι οποίες αποτελούν διεθνώς σημείο αναφοράς και σημαντική πηγή έμπνευσης για τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης² στον οποίο βασίζεται ο παρών κώδικας, η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ), τους μετόχους της και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη· συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της εταιρείας, εντοπίζονται οι βασικοί κίνδυνοι που αυτή αντιμετωπίζει κατά τη λειτουργία της, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των εταιρικών στόχων, οργανώνεται το σύστημα διαχείρισης κινδύνων και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά τη διαδικασία εφαρμογής των παραπάνω. Οι Αρχές του ΟΟΣΑ υπογραμμίζουν το ρόλο της καλής εταιρικής διακυβέρνησης στην προώθηση της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων, όσον αφορά αφενός στην αποτελεσματικότητα της εσωτερικής οργάνωσης και αφετέρου στο χαμηλότερο κόστος κεφαλαίου. Τέλος, η αυξημένη διαφάνεια που προάγει η εταιρική διακυβέρνηση έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων, αλλά και των δημόσιων οργανισμών και θεσμών.

Ειδικότερα, οι επιχειρήσεις που περιλαμβάνουν στο σκοπό τους την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος πρέπει να τηρούν υψηλά πρότυπα εταιρικής διακυβέρνησης και διαφάνειας. Το επίπεδο εταιρικής διακυβέρνησης και ενημέρωσης θεωρείται ότι πρέπει να είναι τουλάχιστον αντίστοιχου επιπέδου με αυτό των εισηγμένων εταιρειών σε οργανωμένη αγορά.

Σκοπός του παρόντος κώδικα είναι να προωθήσει την καλή διακυβέρνηση με την πεποίθηση ότι αυτή θα ενισχύσει τη μακροπρόθεσμη επιτυχία και ανταγωνιστικότητα της Ελληνικής Εταιρείας Συμμέτοχων και Περιουσίας Α.Ε. (εφεξής Εταιρεία). Η εφαρμογή του κώδικα θα πρέπει να αντιμετωπίζεται από την Εταιρεία ή τους επενδυτές ως μια διαδικασία που προσδίδει αξία στην επιχείρηση και όχι ως απλή άσκηση συμμόρφωσης.

Βασικός στόχος του παρόντος κώδικα είναι η εκπαίδευση και καθοδήγηση των ανώτατων διοικητικών οργάνων της Εταιρείας και των άμεσων θυγατρικών σε θέματα βέλτιστων πρακτικών διακυβέρνησης. Ένας άλλος στόχος του κώδικα είναι η βελτίωση της πληροφόρησης του μοναδικού μετόχου αλλά κυρίως η ενίσχυση της συμμετοχής των βασικών

¹ Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης ΟΟΣΑ (2004).

² ΕΚΕΔ (2013), Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις Εισηγμένες Εταιρείες.

συμμετεχόντων συμπεριλαμβανομένων του κοινού και των εν δυνάμει επενδυτών στις εταιρικές υποθέσεις.

1.2 Πεδίο εφαρμογής, δομή και περιεχόμενο του κώδικα

Ο κώδικας απευθύνεται στην Εταιρεία ενώ θα μπορούσε να εφαρμοσθεί και στις άμεσες θυγατρικές της. Οι άλλες θυγατρικές, συμπεριλαμβανομένων των εταιρειών που οι μετοχές τους ανήκουν άμεσα ή έμμεσα, στο σύνολό τους ή εν μέρει στις άμεσες θυγατρικές θα μπορούσαν να υιοθετούν αυτόν τον κώδικα αλλά ιδιαίτερα για τις εισηγμένες, προτείνεται η χρήση του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Ο κώδικας περιλαμβάνει δύο ειδών διατάξεις: «γενικές αρχές» και «ειδικές πρακτικές». Λόγω του ευρύτερου πεδίου εφαρμογής τους, οι γενικές αρχές στοχεύουν στην παροχή ενός γενικού πλαισίου μέσα στο οποίο μπορούν να εξεταστούν και να αντιμετωπιστούν τα περισσότερα θέματα εταιρικής διακυβέρνησης. Αποτελούν γενικές κατευθυντήριες γραμμές και όχι διατάξεις «συμμόρφωσης ή εξήγησης».

Κάθε γενική αρχή ακολουθείται από μία ή περισσότερες ειδικές πρακτικές. Οι ειδικές πρακτικές αναπτύσσουν περαιτέρω τη σχετική γενική αρχή και καθοδηγούν την εφαρμογή της στα πλαίσια του ρυθμιστικού και ιδιοκτησιακού καθεστώτος, καθιστώντας έτσι διαφανή την εταιρική διακυβέρνηση και ενισχύοντας ταυτόχρονα τη διαφάνεια.

Ο κώδικας ακολουθεί την προσέγγιση «συμμόρφωση ή εξήγηση» και απαιτεί από την Εταιρεία και τις άμεσες θυγατρικές της: να δημοσιοποιούν την πρόθεσή τους αυτή και είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των ειδικών πρακτικών του κώδικα, είτε να εξηγούν τους λόγους μη συμμόρφωσής τους με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές. Επισημαίνεται ότι η σχετική εξήγηση, των λόγων μη συμμόρφωσης με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές, δεν πρέπει να περιορίζεται μόνον σε απλή αναφορά της γενικής αρχής ή ειδικής πρακτικής με την οποία δεν συμμορφώνεται η εταιρεία, αλλά πρέπει α) να είναι ορισμένη ως προς τις θέσεις της Εταιρείας, ειδική και όχι τυποποιημένη, με αναφορά στην εναλλακτική πρακτική που η εταιρεία έχει υιοθετήσει, β) να έχει ουσιαστικό νόημα, υπό την έννοια ότι θέτει το πλαίσιο και το ιστορικό υπόβαθρο, δίνει πειστική αιτιολόγηση για τις θέσεις της εταιρείας, περιγράφει τα μέτρα που έχουν ληφθεί προς ελαχιστοποίηση πρόσθετων κινδύνων και προς εξασφάλιση της συμμόρφωσης με τη σχετική αρχή καθώς και να αναφέρει κατά πόσον η απόκλιση από τις διατάξεις του κώδικα είναι χρονικά περιορισμένη και τότε η εταιρεία προτίθεται να ευθυγραμμισθεί με τις διατάξεις του κώδικα και (γ) να είναι κατανοητή και πειστική.

Κάθε ενότητα του κώδικα προλογίζεται από ένα «γενικό πλαίσιο», που σκοπό έχει να εξηγήσει το σκεπτικό και τη νομική ή ρυθμιστική βάση των γενικών αρχών και των ειδικών πρακτικών που ακολουθούν. Σκοπός των εισαγωγικών αυτών παρατηρήσεων είναι η καλύτερη αιτιολόγηση των σχετικών αρχών και πρακτικών. Όπως και στην περίπτωση των γενικών αρχών, δεν απαιτείται από την Εταιρεία και τις άμεσες θυγατρικές της να συμμορφώνονται ή να αιτιολογούν τη μη συμμόρφωσή τους με ό,τι αναφέρεται στο γενικό πλαίσιο.

Για τη διευκόλυνση της Εταιρείας και των άμεσων θυγατρικών της στην εφαρμογή του κώδικα, τα Παραρτήματα I και II του κώδικα περιέχουν οδηγίες για τη σύνταξη της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης και της έκθεσης αμοιβών μελών των ανωτάτων διοικητικών οργάνων (που είναι μέρος της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης).

2.1 Ρόλος και αρμοδιότητες του Εποπτικού Συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο Νόμος 4389/2016 προβλέπει τη θέσπιση εποπτικού συμβουλίου το οποίο θα αποτελεί μέρος των ανώτατων εταιρικών οργάνων της Εταιρείας, αρμόδιο για την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου με σκοπό τη διασφάλιση ότι αυτό λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του προαναφερόμενου Νόμου, του καταστατικού και του εσωτερικού κανονισμού προς το συμφέρον της Εταιρείας και προς εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Τα θέματα για τα οποία αποφασίζει το εποπτικό συμβούλιο προσδιορίζονται στο Νόμο 4389/2016.

Γενική αρχή

Η κύρια αρμοδιότητα του εποπτικού συμβουλίου είναι να επιβλέπει το διοικητικό συμβούλιο κατά την άσκηση διοίκησης στην Εταιρεία. Οι βασικότερες αρμοδιότητες του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- την επιβεβαίωση αποφάσεων που λαμβάνονται από το διοικητικό συμβούλιο σε σημαντικά ζητήματα όπως θέματα σχετικά με τις άμεσες θυγατρικές κ.λπ.,
- τον έλεγχο απόδοσης του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας και τον διορισμό και ανάκληση των μελών του,
- τον καθορισμό των αμοιβών των μελών του διοικητικού συμβουλίου και την έγκριση των συμβάσεων σύμφωνα με τις οποίες παρέχουν τις υπηρεσίες τους στην Εταιρεία,
- την εποπτεία της υλοποίησης των κανόνων εταιρικής διακυβέρνησης και
- τη διατύπωση, διάδοση και εφαρμογή των βασικών αξιών και αρχών της Εταιρείας που διέπουν τις σχέσεις της με όλα τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με αυτά της εταιρείας.

Για αποφυγή αμφιβολιών, σημειώνεται ότι το εποπτικό συμβούλιο δεν έχει το ρόλο της ανώτατης βαθμίδας μίας διοικητικής δομής διαρθρωμένης σε δύο επίπεδα (two tier structure), αλλά λειτουργεί ως ένα «*sui generis*» όργανο με αρμοδιότητες όπως καθορίζονται από το Νόμο 4389/2016 και το καταστατικό της Εταιρείας. Στις αρμοδιότητες του εποπτικού συμβουλίου δεν περιλαμβάνεται η καθοδήγηση προς το διοικητικό συμβούλιο σχετικά με τη στρατηγική της Εταιρείας, με επιχειρηματικές αποφάσεις ή η οποιαδήποτε αξιολόγηση εμπορικών πλεονεκτημάτων των πιθανών επιλογών ή αποφάσεων που λαμβάνει η Εταιρεία. Αυτές οι αρμοδιότητες ανατίθενται στο διοικητικό συμβούλιο της Εταιρείας σύμφωνα με τον παραπάνω Νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας όσον αφορά στο ρόλο του εποπτικού συμβουλίου.

Ειδικές πρακτικές

- 2.1.1 Οι ρόλοι του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να προσδιορίζονται και να τεκμηριώνονται με σαφήνεια στο καταστατικό της Εταιρείας κι ενδεχομένως στον εσωτερικό κανονισμό ή άλλα εσωτερικά έγγραφα της Εταιρείας.
- 2.1.2 Οι κύριες αρμοδιότητες του εποπτικού συμβουλίου (με την έννοια ότι η λήψη σχετικής απόφασης απαιτεί την πρότερη έγκριση του εποπτικού συμβουλίου ή, σε περίπτωση ανάγκης, την εκ των νεοτέρων επικύρωση από το εποπτικό συμβούλιο) θα πρέπει να εξασκούνται από το εποπτικό συμβούλιο.

2.2 Μέγεθος και σύνθεση εποπτικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Σύμφωνα με το Νόμο 4389/2016, το εποπτικό συμβούλιο αποτελείται από πέντε (5) μέλη που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση του μοναδικού μετόχου. Τρία (3) μέλη εξ' αυτών επιλέγονται από το μοναδικό μέτοχο κατόπιν σύμφωνης γνώμης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας που ενεργούν από κοινού και δύο (2) μέλη, μεταξύ των οποίων ο Πρόεδρος του εποπτικού συμβουλίου, επιλέγονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, ενεργώντας από κοινού, κατόπιν σύμφωνης γνώμης του Υπουργού Οικονομικών. Ο Νόμος 4389/2016 προβλέπει επίσης ότι η θητεία των μελών του εποπτικού συμβουλίου θα είναι πέντε (5) έτη.

Ο Νόμος 4389/2016 περιλαμβάνει συγκεκριμένα τυπικά κριτήρια για τη διαδικασία επιλογής των μελών του εποπτικού συμβουλίου.

Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου πρέπει να κατέχουν επαρκή πείρα, γνώση του αντικειμένου της Εταιρείας και ηγετικές ικανότητες. Επιπρόσθετα, η σύνθεση του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει με την υιοθέτηση της αρχής της ποικιλομορφίας να επιτρέπει την έκφραση διαφορετικών οπτικών, που να αντανακλούν το κοινωνικό και επιχειρηματικό περιβάλλον της Εταιρείας, και να εμπνέει εμπιστοσύνη στα διάφορα ενδιαφερόμενα μέρη και ειδικότερα στο κοινό.

Γενική αρχή

Η σύνθεση του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να επιτρέπει την αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να χαρακτηρίζεται από υψηλό επίπεδο ακεραιότητας και τα μέλη του ως σύνολο θα πρέπει να κατέχουν την απαραίτητη τεχνογνωσία, ικανότητες και εμπειρία ώστε να ανταποκρίνονται στις αρμοδιότητες που τους έχουν ανατεθεί. Περαιτέρω, το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να διαθέτει ποικιλομορφία δεξιοτήτων, απόψεων, ικανοτήτων, γνώσεων, προσόντων και εμπειρίας, που να ανταποκρίνονται στο ρόλο του. Πρέπει να επιδιώκεται η βέλτιστη πολυμορφία στη σύνθεση του εποπτικού συμβουλίου.

Ειδικές πρακτικές

- 2.2.1 Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να είναι απαλλαγμένα από συγκρούσεις συμφερόντων με την Εταιρεία και τις θυγατρικές της.
- 2.2.2 Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου δεν θα πρέπει να κατέχουν διευθυντικές ή άλλες παρόμοιες θέσεις ή να παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες σε σημαντικούς ανταγωνιστές της Εταιρείας και των θυγατρικών της (άμεσων και έμμεσων).
- 2.2.3 Η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση του εποπτικού συμβουλίου, καθώς και τα ονόματα του προέδρου του εποπτικού συμβουλίου, των μελών τους όπως επίσης και του γραμματέα του εποπτικού συμβουλίου.
- 2.2.4 Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να γνωστοποιείται η διάρκεια της θητείας των μελών του εποπτικού συμβουλίου, και να περιλαμβάνεται σύντομο βιογραφικό σημείωμά τους, καθώς και του γραμματέα του. Θα πρέπει επίσης να αναφέρεται και η διαδικασία επιλογής.

2.3 Ρόλος και απαιτούμενες ιδιότητες του προέδρου του εποπτικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Σύμφωνα με το Νόμο 4389/2016, Ο πρόεδρος του εποπτικού συμβουλίου επιλέγεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης ενεργώντας από κοινού, κατόπιν σύμφωνης γνώμης του Υπουργού Οικονομικών.

Γενική αρχή

Ο πρόεδρος θα πρέπει να έχει τις αρμοδιότητες του καθορισμού της ημερήσιας διάταξης του εποπτικού συμβουλίου, της διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του, αλλά και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεών του. Ευθύνη επίσης του προέδρου θα πρέπει να αποτελεί η διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του εποπτικού συμβουλίου, καθώς και της αποτελεσματικής επικοινωνίας του με τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το μέτοχο.

Ειδικές πρακτικές

- 2.3.1 Οι αρμοδιότητες του προέδρου θα πρέπει να θεσπίζονται ρητά από το εποπτικό συμβούλιο, να αποτυπώνονται εγγράφως και να γνωστοποιούνται στο μέτοχο.
- 2.3.2 Ο πρόεδρος θα πρέπει να διευκολύνει την αποτελεσματική συμμετοχή των μελών του εποπτικού συμβουλίου στις εργασίες του και να επιδιώκει εποικοδομητικές σχέσεις μεταξύ των μελών.
- 2.3.3 Ο πρόεδρος, ενεργώντας εκ μέρους του εποπτικού συμβουλίου, θα πρέπει να είναι διαθέσιμος ώστε να συζητεί σημαντικά θέματα εταιρικής διακυβέρνησης με το μέτοχο.

2.4 Καθήκοντα και συμπεριφορά των μελών του εποπτικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ένας από τους στόχους του κώδικα είναι η διαμόρφωση ενός πλαισίου συμμόρφωσης ανάλογο με τις εξουσίες και τις ευθύνες του εποπτικού συμβουλίου. Προς το σκοπό αυτό, ο κώδικας προσδιορίζει τα βασικά καθήκοντα και τις αρμοδιότητες των μελών του εποπτικού συμβουλίου απέναντι στην Εταιρεία, όπως το καθήκον αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων ή και έγκαιρης ειδοποίησης σε περίπτωση που η σύγκρουση συμφερόντων είναι ενδεχόμενη καθώς και την προστασία του απορρήτου των εταιρικών πληροφοριών.

Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου οφείλουν να εκτελούν τα καθήκοντά τους με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματισμό και να αφιερώνουν επαρκή χρόνο στην εκτέλεση των καθηκόντων αυτών. Συνακόλουθα και σύμφωνα με τη βέλτιστη πρακτική, ο κώδικας προτείνει τον περιορισμό του αριθμού των θέσεων σε διοικητικά συμβούλια που κατέχουν μέλη του εποπτικού συμβουλίου σε μη συνδεδεμένες εισηγμένες και άλλες δημοσίου ενδιαφέροντος εταιρείες, και υπογραμμίζει την ανάγκη παροχής πληροφοριών στο μέτοχο σχετικά με την επιμέλεια των μελών του εποπτικού συμβουλίου κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Τέλος, ο κώδικας εστιάζει στην αποτελεσματική διαχείριση της σύγκρουσης συμφερόντων κατά τις συναλλαγές των ενδιαφερόμενων μερών.

Γενική αρχή

Κάθε μέλος του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να έχει υποχρέωση πίστης στην Εταιρεία. Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να ενεργούν με ακεραιότητα και προς το συμφέρον της Εταιρείας, και να διαφυλάσσουν την εμπιστευτικότητα των μη δημοσίως διαθέσιμων πληροφοριών. Δεν θα πρέπει να έχουν σχέση ανταγωνισμού με την Εταιρεία και θα πρέπει να αποφεύγουν κάθε θέση ή δραστηριότητα που δημιουργεί ή φαίνεται να δημιουργεί σύγκρουση ανάμεσα στα προσωπικά τους συμφέροντα και εκείνα της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της κατοχής θέσεων σε διοικητικά συμβούλια ή στη Διοίκηση ανταγωνιστικών εταιρειών, χωρίς την άδεια του σώματος που τους τοποθέτησε στο εποπτικό συμβούλιο της Εταιρείας. Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να συνεισφέρουν την εμπειρία τους και να αφιερώνουν στα καθήκοντά τους τον αναγκαίο χρόνο και προσοχή. Θα πρέπει επίσης να περιορίζουν το πλήθος άλλων επαγγελματικών δεσμεύσεων (ιδιαίτερα συμμετοχές σε διοικητικά συμβούλια άλλων εταιρειών) μόνο στο βαθμό που αυτό απαιτείται για την ικανοποιητική απόδοσή τους ως μελών του εποπτικού συμβουλίου. Τέλος, τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να επιδιώκουν να συμμετέχουν σε όλες τις συνεδριάσεις του εποπτικού συμβουλίου.

Ειδικές πρακτικές

2.4.1 Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να υιοθετήσει, ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας πρακτικές και διαδικασίες που να εξασφαλίζουν ότι το εποπτικό συμβούλιο και το διοικητικό συμβούλιο διαθέτουν επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζονται στις αποφάσεις τους αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών σύμφωνα με το πρότυπο του συνετού επιχειρηματία. Αυτές οι πρακτικές θα πρέπει επίσης να εφαρμόζονται στις συναλλαγές των θυγατρικών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη. Η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να

περιλαμβάνει ειδική αναφορά στις πολιτικές που εφαρμόζονται από την Εταιρεία σε σχέση με τα παραπάνω.

- 2.4.2 Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να υιοθετήσει, ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας, πρακτικές διαχείρισης συγκρούσεων συμφερόντων ανάμεσα στα μέλη του και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή σε πρόσωπα στα οποία το διοικητικό συμβούλιο έχει αναθέσει κάποιες από τις εξουσίες του και στην Εταιρεία και τις θυγατρικές της, αλλά και πρακτικές προστασίας του απορρήτου των πληροφοριών. Αυτές οι πρακτικές και διαδικασίες θα πρέπει να ορίζουν με ποιον τρόπο τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και πρόσωπα, στα οποία τα συμβούλια έχουν αναθέσει αρμοδιότητές τους, θα πρέπει να γνωστοποιούν έγκαιρα και επαρκώς στα συμβούλια τυχόν συμφέροντά τους σε συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών ή άλλη ενδεχόμενη σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρεία ή θυγατρικές της.
- 2.4.3 Άλλες επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του εποπτικού συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα) θα πρέπει να γνωστοποιούνται πριν από το διορισμό τους στο εποπτικό συμβούλιο και εφεξής στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Αλλαγές σχετικά με τις παραπάνω δεσμεύσεις θα πρέπει να αναφέρονται στο εποπτικό συμβούλιο μόλις προκύψουν. Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει κατά το διορισμό τους να διασφαλίσουν ότι θα έχουν επαρκή χρόνο για την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- 2.4.4 Η συχνότητα παράστασης κάθε μέλους του εποπτικού συμβουλίου κατ' έτος στις συνεδριάσεις του εποπτικού συμβουλίου, στις οποίες συμμετέχει το κάθε μέλος, θα πρέπει να δημοσιοποιείται στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.

2.5 Ανάδειξη υποψηφίων μελών του εποπτικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο Νόμος 4389/2016 περιορίζει τη θητεία των μελών του εποπτικού συμβουλίου σε πέντε (5) έτη. Αυτά διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση και επιλέγονται με τη σύμφωνη γνώμη της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Στήριξης που ενεργούν από κοινού και του Υπουργού Οικονομικών. Επίσης, ο κώδικας αυτός στοχεύει στη διασφάλιση επαρκούς επιπέδου κατανόησης από το εποπτικό συμβούλιο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Η σύνθεση του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να αντικατοπτρίζει με τον ευρύτερο δυνατό τρόπο τα συμφέροντα του μετόχου και του κοινού.

Γενική αρχή

Η ανάδειξη υποψηφίων για το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να γίνεται αξιοκρατικά και με αντικειμενικά κριτήρια.

Ειδικές πρακτικές

- 2.5.1 Τα ονόματα των μελών του εποπτικού συμβουλίου που υποβάλλονται για εκλογή ή επανεκλογή θα πρέπει να συνοδεύονται από επαρκή βιογραφικά στοιχεία, καθώς και

κάθε άλλη σχετική πληροφορία που θα βοηθήσει τα αρμόδια όργανα (Ευρωπαϊκή Επιτροπή, Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης και Υπουργό Οικονομικών) να λάβουν απόφαση βάσει εμπειριστατωμένης άποψης.

- 2.5.2 Η πολιτική πολυμορφίας για τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να δημοσιοποιείται στον εταιρικό ιστότοπο. Θα πρέπει να υπάρχει στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης ειδική αναφορά στην πολιτική πολυμορφίας σε σχέση με τη σύνθεση του εποπτικού της συμβουλίου.

2.6 Λειτουργία του εποπτικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο Νόμος 4389/2016 θέτει γενικούς κανόνες σχετικά με την οργάνωση των συνεδριάσεων του εποπτικού συμβουλίου και τη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Ο παρών κώδικας προτείνει ένα πιο λεπτομερές και ολοκληρωμένο σύστημα οργάνωσης και σχεδιασμού των εργασιών του εποπτικού συμβουλίου. Προτείνει επίσης να περιέχεται σαφής και συνοπτική περιγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων των μελών του εποπτικού συμβουλίου στον εσωτερικό κανονισμό της εταιρείας ή σε ξεχωριστό έγγραφο.

Ένα βασικό μέλημα των μελών του εποπτικού συμβουλίου είναι η κατανόηση του σκοπού και της φύσης των εργασιών της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό απαιτείται τόσο η επαρκής ενημέρωση κατά την ανάληψη των καθηκόντων τους όσο και η συνεχής εξέλιξη των ικανοτήτων τους κατά τη διάρκεια της θητείας τους.

Η σωστή λειτουργία του εποπτικού συμβουλίου απαιτεί επίσης την πλήρη απασχόληση ενός γραμματέα που θα παρέχει υποστήριξη στα μέλη του εποπτικού συμβουλίου. Το πρόσωπο αυτό θα πρέπει να έχει τη δυνατότητα να υποστηρίζει και να ικανοποιεί τις ανάγκες των μελών του εποπτικού συμβουλίου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Τα πρακτικά των συνεδριάσεων του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να εγκρίνονται από το σύνολο των μελών του εποπτικού συμβουλίου, εγκαίρως.

Γενική αρχή

Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να συνέρχεται με την απαραίτητη συχνότητα, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά του. Η πληροφόρηση που του παρέχεται από το διοικητικό συμβούλιο και εάν χρειάζεται από την ανώτατη εκτελεστική διοίκηση, θα πρέπει να είναι έγκαιρη, ώστε να του δίνεται η δυνατότητα να αντεπεξέρχεται αποτελεσματικά στα καθήκοντα που απορρέουν από τις αρμοδιότητές του.

Ειδικές πρακτικές

- 2.6.1 Ο κανονισμός λειτουργίας του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να είναι σαφής και επαρκώς λεπτομερής. Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να υιοθετεί εγκαίρως ημερήσιες διατάξεις των συνεδριάσεων, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την επαρκή εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις.

- 2.6.2 Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο γραμματέα του εποπτικού συμβουλίου, ο οποίος θα παρίσταται στις συνεδριάσεις τους. Όλα τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στις υπηρεσίες του γραμματέα του εποπτικού συμβουλίου, ο ρόλος του οποίου είναι να παρέχει πρακτική υποστήριξη στα μέλη του εποπτικού συμβουλίου, συλλογικά και ατομικά, με γνώμονα τη συμμόρφωση του εποπτικού συμβουλίου σύμφωνα με τους εσωτερικούς κανόνες και τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς. Γραμματέας του εποπτικού συμβουλίου μπορεί να είναι κάποιο μέλος του ή άλλο πρόσωπο όπως κάποιος ανώτατος υπάλληλος της Εταιρείας ή νομικός σύμβουλος.
- 2.6.3 Οι αρμοδιότητες του γραμματέα του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να περιλαμβάνουν τη διασφάλιση καλής ροής πληροφοριών εντός του εποπτικού συμβουλίου και ανάμεσα στο εποπτικό συμβούλιο και το διοικητικό συμβούλιο. Θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τη διαμόρφωση προγράμματος εισαγωγικής ενημέρωσης των μελών του εποπτικού συμβουλίου, αμέσως μετά την έναρξη της θητείας τους, και τη συνεχή ενημέρωση και επιμόρφωσή τους σε θέματα που αφορούν στην Εταιρεία. Τόσο ο διορισμός όσο και η ανάκληση του γραμματέα του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να είναι υπόθεση του εποπτικού συμβουλίου ως συλλογικού οργάνου.
- 2.6.4 Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να καταγράφονται σε πρακτικά. Τα πρακτικά κάθε συνεδρίασης θα πρέπει να μοιράζονται και να εγκρίνονται εγκαίρως και να τηρούνται από το γραμματέα του εποπτικού συμβουλίου.
- 2.6.5 Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης για τα νέα μέλη του εποπτικού συμβουλίου και του διοικητικού συμβουλίου, αλλά και τη διαρκή επαγγελματική επιμόρφωσή τους. Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να λαμβάνουν, κυρίως από το διοικητικό συμβούλιο, τακτικές ενημερώσεις σχετικά με τις επιχειρηματικές εξελίξεις και αλλαγές στο προφίλ κινδύνου της Εταιρείας. Θα πρέπει επίσης να ενημερώνονται εγκαίρως για τις αλλαγές στη νομοθεσία και το περιβάλλον της αγοράς.
- 2.6.6 Τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να έχουν το δικαίωμα να ζητούν από το διοικητικό συμβούλιο κάθε πληροφορία που θεωρούν απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων τους σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.

2.7 Αξιολόγηση του εποπτικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο εντοπισμός και η αξιολόγηση, σε τακτική βάση, των δυνατών σημείων και των αδυναμιών αποτελεί προϋπόθεση για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του εποπτικού συμβουλίου. Ο παρών κώδικας περιορίζει το πεδίο της αξιολόγησης στην εκτίμηση της αποτελεσματικότητας του εποπτικού συμβουλίου ως συλλογικού οργάνου. Προβλέπει την ατομική αξιολόγηση μόνο του Προέδρου, καθώς η επίδοσή του είναι καίρια για την αποτελεσματική λειτουργία και οργάνωση του εποπτικού συμβουλίου στο σύνολό του.

Γενική αρχή

Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να αξιολογεί τακτικά την αποτελεσματικότητά του στην εκπλήρωση των καθηκόντων του.

Ειδικές πρακτικές

- 2.7.1 Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να λαμβάνει χώρα τουλάχιστον κάθε δύο (2) έτη και να στηρίζεται σε συγκεκριμένη διαδικασία. Στη διαδικασία αυτή θα πρέπει να προΐσταται ο Πρόεδρος, και τα αποτελέσματά της να συζητούνται από το εποπτικό συμβούλιο, ενώ σε συνέχεια της αξιολόγησης, ο Πρόεδρος θα πρέπει να λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών. Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει επίσης να αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του, διαδικασία στην οποία προΐσταται άλλο μέλος του εποπτικού συμβουλίου.
- 2.7.2 Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να περιγράφει συνοπτικά στην ετήσια δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης τη διαδικασία αξιολόγησής του.

3.1 Ρόλος και αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο Νόμος 4389/2016 (αναφερόμενος επίσης στο Νόμο 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών) προβλέπει τη σύσταση διοικητικού συμβουλίου ως το αρμόδιο διοικητικό όργανο της Εταιρείας να αποφασίζει επί όλων των θεμάτων που σχετίζονται με τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση των περιουσιακών της στοιχείων και την υλοποίηση των εταιρικών στόχων, εκτός των θεμάτων που σύμφωνα με το Νόμο 4389/2016 ανήκουν στην αρμοδιότητα του εποπτικού συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης. Κάθε μέλος του ΔΣ θα πρέπει να διαχειρίζεται τις υποθέσεις της εταιρείας με την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία και με στόχο την εξυπηρέτηση του γενικού δημοσίου συμφέροντος.

Ο Νόμος 4389/2016 επιβάλλει τη σύσταση επιτροπής ελέγχου. Η ευθύνη βέβαια των αποφάσεων εξακολουθεί να βαρύνει πλήρως το διοικητικό συμβούλιο. Σκοπός επιτροπής ελέγχου είναι να αναπτύξει εξειδικευμένη γνώση και να συζητεί σε βάθος τα ζητήματα που εμπύπτουν στην αρμοδιότητά της, με σκοπό την υποβολή συστάσεων προς το ΔΣ.

Η μεταβίβαση αρμοδιοτήτων από το διοικητικό συμβούλιο στη διοίκηση πραγματοποιείται με συλλογικό τρόπο. Το διοικητικό συμβούλιο αποφασίζει να εκχωρήσει όλες τις αρμοδιότητες σε ένα πρόσωπο, τον διευθύνοντα σύμβουλο. Ο κώδικας προτείνει τα θέματα για τα οποία αποφασίζει το διοικητικό συμβούλιο να προσδιορίζονται από τους εσωτερικούς κανονισμούς της Εταιρείας. Επιπλέον, το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να διατηρεί επαρκή εποπτεία της περαιτέρω εκχώρησης αρμοδιοτήτων από τον διευθύνοντα σύμβουλο σε βασικά ανώτατα στελέχη ή τρίτους.

Γενική αρχή

Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να ασκεί αποτελεσματικά τον ηγετικό του ρόλο και να διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις προς όφελος της Εταιρείας και του μετόχου (συνεπώς και του κοινού), διασφαλίζοντας ότι η διοίκηση εφαρμόζει την εταιρική στρατηγική.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη του τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με εκείνα της Εταιρείας, όπως είναι οι πελάτες, οι πολίτες, οι πιστωτές, οι εργαζόμενοι και οι κοινωνικές ομάδες που επηρεάζονται άμεσα από τη λειτουργία της εταιρείας στο βαθμό που δεν προκύπτει σύγκρουση με το συμφέρον της Εταιρείας και του κοινού. Οι κύριες, μη εκχωρητέες αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου (με την έννοια ότι η λήψη σχετικής απόφασης απαιτεί την πρότερη έγκριση του διοικητικού συμβουλίου ή, σε περίπτωση ανάγκης, την εκ των νεότερων επικύρωση από το διοικητικό συμβούλιο), θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- τον καθορισμό των στρατηγικών σχεδίων μετά από τη λήψη στρατηγικής καθοδήγησης από το μοναδικό μέτοχο, την έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρησιακού σχεδίου, καθώς και την κατάθεση προτάσεων προς έγκριση από το μοναδικό μέτοχο για τις μείζονες κεφαλαιουχικές δαπάνες, εξαγορές και εκποιήσεις,

- την επιλογή και αντικατάσταση, εάν απαιτείται, της εκτελεστικής ηγεσίας της Εταιρείας(εκτός του Διευθύνοντος Συμβούλου και του άλλου εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου) όπως επίσης και το σχεδιασμό διαδοχής,
- τον έλεγχο απόδοσης της ανώτατης διοίκησης και την εναρμόνιση των αμοιβών των ανώτατων στελεχών, όπως καθορίζονται στην πολιτική αμοιβών, με τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας, του μετόχου και του κοινού,
- τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων της Εταιρείας, των συστημάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των στοιχείων και πληροφοριών που λαμβάνουν δημοσιότητα, καθώς και τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων,
- την επαγρύπνηση, όσον αφορά υπάρχουσες και πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ αφενός της Εταιρείας και αφετέρου της διοίκησής της, των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή του μετόχου, καθώς και την κατάλληλη αντιμετώπιση τέτοιων συγκρούσεων· για το σκοπό αυτό, το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να υιοθετήσει διαδικασία εποπτείας των συναλλαγών με γνώμονα τη διαφάνεια και την προστασία των εταιρικών συμφερόντων,
- τη διασφάλιση λειτουργίας κανονιστικής συμμόρφωσης και της ύπαρξης αποτελεσματικής διαδικασίας παρακολούθησης συμμόρφωσης της Εταιρείας με το ισχύον κανονιστικό και νομικό πλαίσιο καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές, και
- την ευθύνη λήψης σχετικών αποφάσεων και την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διοίκησης της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και ανάθεσης εξουσιών και καθηκόντων σε άλλα στελέχη.

Ειδικές πρακτικές

- 3.1.1 Οι ρόλοι, τόσο του διοικητικού συμβουλίου όσο και της διοίκησης, θα πρέπει να προσδιορίζονται και να τεκμηριώνονται με σαφήνεια στο καταστατικό της Εταιρείας κι ενδεχομένως στον εσωτερικό κανονισμό ή άλλα εσωτερικά έγγραφα της εταιρείας. Το διοικητικό *συμβούλιο* θα πρέπει να υιοθετήσει σαφή πολιτική ανάθεσης εξουσιών στη διοίκηση, η οποία να περιλαμβάνει και κατάλογο των ζητημάτων για τα οποία το διοικητικό συμβούλιο έχει την αρμοδιότητα να αποφασίζει.
- 3.1.2 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να συστήσει επιτροπή ελέγχου που να στηρίζει την προετοιμασία των αποφάσεών του και να διασφαλίζει την αποτελεσματική διαχείριση των ενδεχόμενων συγκρούσεων συμφερόντων κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Για το σκοπό αυτό θεσπίζεται επιτροπή ελέγχου, υπεύθυνη για την παρακολούθηση της οικονομικής πληροφόρησης, της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, καθώς και για την εποπτεία και την παρακολούθηση του τακτικού ελέγχου και των θεμάτων που αφορούν στην αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των *νόμιμων ελεγκτών*.

3.2 Μέγεθος και σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Σύμφωνα με το Νόμο 4389/2016, το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται από πέντε (5) έως επτά (7) μέλη τα οποία εκλέγονται με απόφαση του εποπτικού συμβουλίου. Ο Νόμος 4389/2016 προβλέπει επίσης ότι η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου θα είναι τέσσερα (4) έτη.

Σύμφωνα με το Νόμο 4389/2016, ένας (1) εκπρόσωπος, ο οποίος ορίζεται από κοινού από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας, παρευρίσκεται στις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας, ως παρατηρητής χωρίς δικαίωμα ψήφου. Ο ως άνω εκπρόσωπος ενημερώνεται πλήρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης και μπορεί να ζητήσει εγγράφως από το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε πληροφορία επί των θεμάτων που σχετίζονται με τη λειτουργία της Εταιρείας. Η εν λόγω ενημέρωση παρέχεται σε αυτόν χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Η θητεία του εν λόγω εκπροσώπου είναι τέσσερα (4) συναπτά έτη, χωρίς δικαίωμα ανανέωσης του ιδίου προσώπου.

Ο Νόμος 4389/2016, προβλέπει το διοικητικό συμβούλιο να συμπεριλαμβάνει το πολύ δύο (2) εκτελεστικά μέλη. Ειδικότερα, το εποπτικό συμβούλιο διορίζει τον διευθύνοντα σύμβουλο μεταξύ των μελών του διοικητικού συμβουλίου καθώς και άλλο ένα εκτελεστικό μέλος.

Τα εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να ασχολούνται με την καθημερινή διοίκηση της Εταιρείας. Κάθε άλλο μέλος θεωρείται μη εκτελεστικό. Η τελική επιλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου, εκτελεστικών και μη εκτελεστικών, θα πρέπει να πραγματοποιείται από το εποπτικό συμβούλιο και η επιλογή αυτή θα πρέπει να επικυρώνεται από το διοικητικό συμβούλιο.

Γενική αρχή

Το μέγεθος και η σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να επιτρέπουν την αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να χαρακτηρίζεται από υψηλό επίπεδο ακεραιότητας και τα μέλη του ως σύνολο θα πρέπει να κατέχουν την απαραίτητη τεχνογνωσία, ικανότητες και εμπειρία ώστε να ανταποκρίνονται στις αρμοδιότητες που τους έχουν ανατεθεί. Περαιτέρω, το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να διαθέτει ποικιλομορφία δεξιοτήτων, απόψεων, ικανοτήτων, γνώσεων, προσόντων και εμπειρίας, που να ανταποκρίνονται στους εταιρικούς στόχους.

Στο πλαίσιο αυτό, θα πρέπει να επιδιώκεται η μέγιστη ποικιλομορφία στο διοικητικό συμβούλιο. Η σύνθεση αυτή στοχεύει στην καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση των εταιρικών στόχων, δεδομένου ότι έτσι αυξάνεται η δεξαμενή ικανοτήτων, εμπειρίας και οπτικής, που η Εταιρεία διαθέτει για τις υψηλότερες θέσεις της, καθώς και η ανταγωνιστικότητά της, η παραγωγικότητά της και η καινοτομία της.

Ειδικές πρακτικές

- 3.2.1 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να αποτελείται μη εκτελεστικά μέλη απαλλαγμένα από συγκρούσεις συμφερόντων με την Εταιρεία, και από στενούς δεσμούς με τη διοίκηση, τους βασικούς μετόχους ή την Εταιρεία.
- 3.2.2 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να αποκαλύπτει οποιοσδήποτε προσωπικές και επιχειρηματικές σχέσεις κάθε υποψηφίου με την Εταιρεία και τις θυγατρικές της, τα εκτελεστικά όργανα καθώς και με μετόχους που έχουν σημαντικό ενδιαφέρον στην Εταιρεία και σε θυγατρικές της.
- 3.2.3 Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου δεν θα πρέπει να κατέχουν διευθυντικές ή άλλες παρόμοιες θέσεις ή να παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες σε σημαντικούς ανταγωνιστές της Εταιρείας και των θυγατρικών της.
- 3.2.4 Η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και τα ονόματα του προέδρου και του διευθύνοντος συμβούλου του διοικητικού συμβουλίου και των προέδρων των επιτροπών του διοικητικού συμβουλίου και των μελών τους όπως επίσης και του γραμματέα του διοικητικού συμβουλίου.
- 3.2.5 Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να γνωστοποιείται η διάρκεια της θητείας των μελών του διοικητικού συμβουλίου, και να περιλαμβάνεται σύντομο βιογραφικό σημείωμά τους, καθώς και του γραμματέα του διοικητικού συμβουλίου.

3.3 Ρόλος και απαιτούμενες ιδιότητες του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου διαδραματίζει καίριο ρόλο στην εταιρική διακυβέρνηση της Εταιρείας.

Σύμφωνα με το νόμο 4389/2016, ο πρόεδρος και ο διευθύνων σύμβουλος είναι διαφορετικά πρόσωπα και διορίζονται με απόφαση του εποπτικού συμβουλίου.

Γενική αρχή

Ο πρόεδρος προΐσταται του διοικητικού συμβουλίου. Θα πρέπει να έχει τις αρμοδιότητες του καθορισμού της ημερήσιας διάταξης, της διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του διοικητικού συμβουλίου, αλλά και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεών του. Ευθύνη επίσης του προέδρου θα πρέπει να αποτελεί η διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και της αποτελεσματικής επικοινωνίας του με το εποπτικό συμβούλιο και το μέτοχο, με γνώμονα τη δίκαιη μεταχείριση των συμφερόντων του μετόχου.

Ο πρόεδρος εκλέγεται μεταξύ των μελών του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνοντας υπόψη δεξιότητες να δημιουργεί τις κατάλληλες συνθήκες για την αποτελεσματική λειτουργία του διοικητικού συμβουλίου ως σύνολο και των μελών του ατομικά.

Ειδικές Πρακτικές

- 3.3.1 Οι αρμοδιότητες του προέδρου θα πρέπει να θεσπίζονται ρητά από το διοικητικό συμβούλιο, σε διάκριση από εκείνες του διευθύνοντος συμβούλου, να αποτυπώνονται εγγράφως και να γνωστοποιούνται στο μέτοχο.
- 3.3.2 Ο πρόεδρος θα πρέπει να διευκολύνει την αποτελεσματική συμμετοχή των μη εκτελεστικών μελών του διοικητικού συμβουλίου στις εργασίες του, και να διασφαλίζει επικοινωνιακές σχέσεις μεταξύ των εκτελεστικών και των μη εκτελεστικών μελών.
- 3.3.3 Ο πρόεδρος θα πρέπει να βρίσκεται στη διάθεση του μετόχου για τη συζήτηση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, όποτε αυτό χρειάζεται.
- 3.3.4 Μεταξύ συναντήσεων του διοικητικού συμβουλίου, ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να διατηρεί επικοινωνία με το εποπτικό συμβούλιο και να διαβουλεύεται σε θέματα στρατηγικής, σχεδιασμού, ανάπτυξης εργασιών, καταστάσεων κινδύνων, διαχείρισης κινδύνου και συμμόρφωσης της Εταιρείας. Ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να ενημερώνει το εποπτικό συμβούλιο και το μοναδικό μέτοχο χωρίς καθυστέρηση σχετικά με σημαντικά γεγονότα που είναι ουσιώδη για την αξιολόγηση και αντιμετώπιση εκτάκτων καταστάσεων καθώς και για γενικά θέματα σχετικά με τη διοίκηση της Εταιρείας.

3.4 Καθήκοντα και συμπεριφορά των μελών του διοικητικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ένας από τους στόχους του κώδικα είναι η διαμόρφωση ενός πλαισίου συμμόρφωσης με το πρότυπο της συνετής διοίκησης. Προς το σκοπό αυτό, ο κώδικας προσδιορίζει τα βασικά καθήκοντα και τις αρμοδιότητες των μελών του διοικητικού συμβουλίου απέναντι στην Εταιρεία, όπως το καθήκον αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων ή και έγκαιρης ειδοποίησης σε περίπτωση που η σύγκρουση συμφερόντων είναι ενδεχόμενη, την προστασία του απορρήτου και την προάσπιση της ανταγωνιστικότητας της Εταιρείας.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου οφείλουν να εκτελούν τα καθήκοντά τους με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματισμό και να αφιερώνουν επαρκή χρόνο στην εκτέλεση των καθηκόντων αυτών. Συνακόλουθα και σύμφωνα με τη βέλτιστη πρακτική, ο κώδικας προτείνει τον περιορισμό του αριθμού των θέσεων σε διοικητικά συμβούλια που κατέχουν μέλη του διοικητικού συμβουλίου σε άλλες, δημοσίου ενδιαφέροντος εταιρείες, και υπογραμμίζει την ανάγκη παροχής πληροφοριών στο μέτοχο σχετικά με την επιμέλεια των μελών του διοικητικού συμβουλίου κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Επιπρόσθετα, καθιερώνεται συλλογική ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου έναντι της Εταιρείας ως προς τη σύνταξη και τη δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, της ετήσιας έκθεσης και της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Τέλος, ο κώδικας εστιάζει στην αποτελεσματική διαχείριση της σύγκρουσης συμφερόντων και στις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών.

Γενική αρχή

Κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να έχει υποχρέωση πίστης στην Εταιρεία. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να ενεργούν με ακεραιότητα και προς το συμφέρον της Εταιρείας, και να διαφυλάσσουν την εμπιστευτικότητα των μη δημοσίως διαθέσιμων πληροφοριών. Δεν θα πρέπει να έχουν σχέση ανταγωνισμού με την Εταιρεία και θα πρέπει να αποφεύγουν κάθε θέση ή δραστηριότητα που δημιουργεί ή φαίνεται να δημιουργεί σύγκρουση ανάμεσα στα προσωπικά τους συμφέροντα και εκείνα της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της κατοχής θέσεων σε διοικητικά συμβούλια ή στη διοίκηση ανταγωνιστικών εταιρειών, χωρίς την άδεια του εποπτικού συμβουλίου. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να συνεισφέρουν την εμπειρία τους και να αφιερώνουν στα καθήκοντά τους τον αναγκαίο χρόνο και προσοχή. Θα πρέπει επίσης να περιορίζουν το πλήθος άλλων επαγγελματικών δεσμεύσεων (ιδιαίτερα συμμετοχές σε διοικητικά συμβούλια άλλων εταιρειών) μόνο στο βαθμό που αυτό απαιτείται για την ικανοποιητική απόδοσή τους ως μελών του διοικητικού συμβουλίου. Τέλος, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να επιδιώκουν να συμμετέχουν σε όλες τις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και των επιτροπών, στις οποίες τοποθετούνται.

Ειδικές πρακτικές

- 3.4.1 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να υιοθετήσει, ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας διαδικασίες που να εξασφαλίζουν ότι ο μοναδικός μέτοχος, το εποπτικό συμβούλιο και το διοικητικό συμβούλιο διαθέτουν επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζονται τις αποφάσεις τους αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών σύμφωνα με το πρότυπο του συνετού επιχειρηματία. Αυτές οι διαδικασίες θα πρέπει επίσης να εφαρμόζονται στις συναλλαγές των θυγατρικών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη. Η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να περιλαμβάνει ειδική αναφορά στις διαδικασίες που εφαρμόζονται από την Εταιρεία σε σχέση με τα παραπάνω.
- 3.4.2 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να υιοθετήσει, ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας, διαδικασίες διαχείρισης συγκρούσεων συμφερόντων ανάμεσα στα μέλη του και σε πρόσωπα στα οποία έχουν ανατεθεί κάποιες από τις εξουσίες του και στην Εταιρεία και τις θυγατρικές της, αλλά και διαδικασίες προστασίας του απορρήτου των πληροφοριών. Οι διαδικασίες αυτές θα πρέπει να ορίζουν με ποιον τρόπο τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και πρόσωπα, στα οποία έχουν ανατεθεί αρμοδιότητές του, θα πρέπει να γνωστοποιούν έγκαιρα και επαρκώς στα συμβούλια τυχόν συμφέροντά τους σε συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών ή άλλη ενδεχόμενη σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρεία ή θυγατρικές της.
- 3.4.3 Άλλες επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του *διοικητικού συμβουλίου* (συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα) θα πρέπει να γνωστοποιούνται πριν από το διορισμό τους στο εποπτικό και το διοικητικό συμβούλιο και εφεξής στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Αλλαγές σχετικά με τις παραπάνω δεσμεύσεις θα πρέπει να αναφέρονται στο εποπτικό και το διοικητικό συμβούλιο μόλις προκύψουν καθώς και να ενημερώνεται σχετικά ο μοναδικός μέτοχος. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου

θα πρέπει κατά το διορισμό τους να διασφαλίσουν ότι θα έχουν επαρκή χρόνο για την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

3.4.4 Ο διορισμός κάποιου εκτελεστικού μέλους του διοικητικού συμβουλίου ως μη εκτελεστικό μέλος σε εταιρεία άλλη από θυγατρική ή γενικά σχετιζόμενη οντότητα με την Εταιρεία, θα πρέπει να γνωστοποιείται εκ των προτέρων στο διοικητικό συμβούλιο και να εγκρίνεται από το εποπτικό συμβούλιο ενώ θα πρέπει να ενημερώνεται σχετικά και ο μοναδικός μέτοχος.

3.4.5 Η συχνότητα παράστασης κάθε μέλους του διοικητικού συμβουλίου κατ' έτος στις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου και τις επιτροπές, στις οποίες συμμετέχει το κάθε μέλος, θα πρέπει να δημοσιοποιείται στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.

3.5 Ανάδειξη υποψηφίων μελών του διοικητικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο Νόμος 4389/2016 περιορίζει τη θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου σε τέσσερα (4) έτη. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου διορίζονται από το εποπτικό συμβούλιο. Επίσης, ο κώδικας αυτός στοχεύει στη διασφάλιση επαρκούς επιπέδου γνώσης για την Εταιρεία και κατανόησης των δραστηριοτήτων της από το διοικητικό συμβούλιο. Η σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να αντικατοπτρίζει με τον ευρύτερο δυνατό τρόπο τα συμφέροντα του μετόχου και του κοινού.

Γενική αρχή

Η ανάδειξη υποψηφίων για το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να γίνεται αξιολογικά και με αντικειμενικά κριτήρια.

Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να διασφαλίζει την ομαλή διαδοχή των μελών του διοικητικού συμβουλίου με σκοπό τη μακροπρόθεσμη επιτυχία της Εταιρείας.

Ειδικότερα, για τον διορισμό του διευθύνοντος συμβούλου, ο Νόμος 4389/2016 προβλέπει τη διαβούλευση του εποπτικού συμβουλίου με το μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου, με εξαίρεση το διορισμό του πρώτου διευθύνοντος συμβούλου.

Ειδικές πρακτικές

3.5.1 Τα ονόματα των μελών του διοικητικού συμβουλίου που υποβάλλονται για εκλογή ή επανεκλογή θα πρέπει να συνοδεύονται από επαρκή βιογραφικά στοιχεία, καθώς και κάθε άλλη σχετική πληροφορία που θα βοηθήσει το εποπτικό συμβούλιο να λάβει απόφαση βάσει εμπειριστατωμένης *άποψης* όπως την επαρκή αιτιολόγηση της επιλογής των μελών αυτών από τη διαθέσιμη δεξαμενή κατάλληλων υποψηφίων.

3.5.2 Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη αποτελεσματικής και διαφανούς διαδικασίας για την ανάδειξη υποψηφίων μελών του διοικητικού συμβουλίου. Στις αρμοδιότητες του εποπτικού συμβουλίου θα πρέπει να συγκαταλέγονται:

- ο καθορισμός κριτηρίων επιλογής και διαδικασιών διορισμού των μελών του διοικητικού συμβουλίου,
- η περιοδική αξιολόγηση του μεγέθους και της σύνθεσης του διοικητικού συμβουλίου,
- η αξιολόγηση της υφιστάμενης ισορροπίας προσόντων, γνώσεων, απόψεων, ικανοτήτων εμπειρίας σχετικής με τους εταιρικούς στόχους και με βάση αυτή την αξιολόγηση, η σαφής περιγραφή του ρόλου και των ικανοτήτων που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων,
- η διαβούλευση με τα μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με το διορισμό του διευθύνοντος συμβούλου, και
- η διεκπεραίωση της διαδικασίας προσδιορισμού και επιλογής υποψηφίων.

3.5.3 Η πολιτική πολυμορφίας για τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, όπως υιοθετείται από το εποπτικό συμβούλιο, θα πρέπει να δημοσιοποιείται στον εταιρικό ιστότοπο. Θα πρέπει να υπάρχει στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης ειδική αναφορά στην πολιτική πολυμορφίας που εφαρμόζει η Εταιρεία σε σχέση με τη σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου της και των ανωτάτων στελεχών της.

3.5.4 Τα εκτελεστικά μέλη θα πρέπει να υποβάλλουν την παραίτησή τους από το διοικητικό συμβούλιο μετά την με οποιοδήποτε τρόπο λήξη των εκτελεστικών καθηκόντων τους.

3.6 Λειτουργία του διοικητικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο Νόμος 4389/2016 θέτει γενικούς κανόνες σχετικά με την οργάνωση των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου και τη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Ο παρών κώδικας προτείνει ένα πιο λεπτομερές και ολοκληρωμένο σύστημα οργάνωσης και σχεδιασμού των εργασιών του διοικητικού συμβουλίου. Προτείνει επίσης να περιέχεται σαφής και συνοπτική περιγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων των μελών του διοικητικού συμβουλίου στον εσωτερικό κανονισμό της εταιρείας ή σε ξεχωριστό έγγραφο.

Ένα βασικό μέλημα των μελών του διοικητικού συμβουλίου είναι η κατανόηση του σκοπού και της φύσης των εργασιών της Εταιρείας, καθώς και η τακτική ενημέρωσή τους στα θέματα αυτά. Για το σκοπό αυτό απαιτείται τόσο η επαρκής ενημέρωση κατά την ανάληψη των καθηκόντων τους όσο και η συνεχής εξέλιξη των ικανοτήτων τους κατά τη διάρκεια της θητείας τους.

Τα πρακτικά των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να εγκρίνονται από το σύνολο των μελών του διοικητικού συμβουλίου, κατά την επόμενη συνεδρίαση.

Γενική αρχή

Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να συνέρχεται με την απαραίτητη συχνότητα, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά του. Η πληροφόρηση που του παρέχεται από την

ανώτατη εκτελεστική διοίκηση, θα πρέπει να είναι έγκαιρη, ώστε να του δίνεται η δυνατότητα να αντεπεξέρχεται αποτελεσματικά στα καθήκοντα που απορρέουν από τις αρμοδιότητές του.

Ειδικές πρακτικές

- 3.6.1 Ο κανονισμός λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να είναι σαφής και επαρκώς λεπτομερής. Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα 12μηνο πρόγραμμα δράσης, το οποίο δύναται να αναθεωρείται ανάλογα με τις ανάγκες της Εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την επαρκή εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις.
- 3.6.2 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο γραμματέα διοικητικού συμβουλίου, ο οποίος θα παρίσταται στις συνεδριάσεις τους. Όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στις υπηρεσίες του εν λόγω γραμματέα, ανώτατο υπάλληλο ή νομικό σύμβουλο, ο ρόλος του οποίου είναι να παρέχει πρακτική υποστήριξη στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, συλλογικά και ατομικά, με γνώμονα τη συμμόρφωση του διοικητικού συμβουλίου σύμφωνα με τους εσωτερικούς κανόνες και τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.
- 3.6.3 Οι αρμοδιότητες του γραμματέα του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να περιλαμβάνουν τη διασφάλιση καλής ροής πληροφοριών ανάμεσα στο διοικητικό συμβούλιο και τις επιτροπές του, καθώς και μεταξύ του εποπτικού και του διοικητικού συμβουλίου. Τέλος, ο γραμματέας του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να διασφαλίζει την αποτελεσματική επικοινωνία μεταξύ του μοναδικού μετόχου και του εποπτικού συμβουλίου με γνώμονα τη συμμόρφωση του διοικητικού συμβουλίου με τις νομικές και καταστατικές απαιτήσεις. Τόσο ο διορισμός όσο και η ανάκληση του γραμματέα του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να είναι υπόθεση του διοικητικού συμβουλίου ως συλλογικού οργάνου.
- 3.6.4 Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου και των επιτροπών του θα πρέπει να καταγράφονται σε πρακτικά. Τα πρακτικά κάθε συνεδρίασης θα πρέπει να μοιράζονται και να εγκρίνονται στην επόμενη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου ή της επιτροπής, και να τηρούνται από το γραμματέα του διοικητικού συμβουλίου.
- 3.6.5 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης για τα νέα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, αλλά και τη διαρκή επαγγελματική επιμόρφωση για τα υπόλοιπα μέλη.
- 3.6.6 Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να μεριμνούν και τα ίδια για την τακτική ενημέρωσή τους, κυρίως από την ανώτατη εκτελεστική διοίκηση, αναφορικά με τις επιχειρηματικές εξελίξεις και τους σημαντικότερους κινδύνους, στους οποίους είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία και οι θυγατρικές της. Επίσης θα πρέπει να ενημερώνονται έγκαιρα για τις αλλαγές στη νομοθεσία και το περιβάλλον της αγοράς.
- 3.6.7 Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να έχουν το δικαίωμα να ζητούν από

την ανώτατη εκτελεστική διοίκηση κάθε πληροφορία που θεωρούν απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων τους σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.

3.6.8 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί ανεξάρτητους συμβούλους με έξοδα της Εταιρείας, στις περιπτώσεις που το κρίνει απαραίτητο για την εκτέλεση των καθηκόντων του. Για το σκοπό αυτό, τα μέλη του θα πρέπει να έχουν το δικαίωμα να προτείνουν το διορισμό εξειδικευμένων συμβούλων μετά από εμπειριστατωμένη και τεκμηριωμένη πρόταση.

3.7 Αξιολόγηση του διοικητικού συμβουλίου

Γενικό πλαίσιο

Ο εντοπισμός και η αξιολόγηση, σε τακτική βάση, των δυνατών σημείων και των αδυναμιών αποτελεί προϋπόθεση για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του διοικητικού συμβουλίου. Σε πολλές περιπτώσεις, ο Πρόεδρος προσλαμβάνει εξωτερικούς συμβούλους για να διευκολύνει, να δώσει βάθος και να καταστήσει αντικειμενικότερη την αξιολόγηση του διοικητικού συμβουλίου.

Ο παρών κώδικας περιορίζει το πεδίο της αξιολόγησης στην εκτίμηση της αποτελεσματικότητας του διοικητικού συμβουλίου ως συλλογικού οργάνου. Προβλέπει την ατομική αξιολόγηση μόνο του Προέδρου, καθώς η επίδοσή του είναι καίρια για την αποτελεσματική λειτουργία και οργάνωση του διοικητικού συμβουλίου στο σύνολό του.

Γενική αρχή

Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να αξιολογεί τακτικά την αποτελεσματικότητά του στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και εκείνη των επιτροπών του.

Ειδικές πρακτικές

3.7.1 Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του διοικητικού συμβουλίου και των επιτροπών του θα πρέπει να λαμβάνει χώρα τουλάχιστον κάθε δύο (2) έτη και να στηρίζεται σε συγκεκριμένη διαδικασία. Στη διαδικασία αυτή θα πρέπει να προΐσταται ο Πρόεδρος, και τα αποτελέσματά της να συζητούνται από το διοικητικό συμβούλιο, ενώ σε συνέχεια της αξιολόγησης, ο Πρόεδρος θα πρέπει να λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών. Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει επίσης να αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του, διαδικασία στην οποία προΐσταται άλλο μη εκτελεστικό μέλος του διοικητικού συμβουλίου.

3.7.2 Τα μη εκτελεστικά μέλη θα πρέπει να συνέρχονται περιοδικά χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να αξιολογείται η επίδοση των εκτελεστικών μελών.

3.7.3 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να περιγράφει συνοπτικά στην ετήσια δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης τη διαδικασία αξιολόγησης του ιδίου, καθώς και των επιτροπών του.

Γενικό πλαίσιο

Ο Νόμος 4389/2016 προβλέπει συγκεκριμένα και διακριτά καθήκοντα και αρμοδιότητες για το εποπτικό συμβούλιο και το διοικητικό συμβούλιο. Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να συνεργάζεται με το εποπτικό συμβούλιο ώστε να διασφαλίζεται ότι το εποπτικό συμβούλιο δύναται να εκτελεί τα συγκεκριμένα καθήκοντά του.

Γενική αρχή

Έχοντας ως στόχο την επίτευξη αποτελεσματικής επικοινωνίας, η παροχή επαρκούς πληροφόρησης προς το εποπτικό συμβούλιο αποτελεί κοινή ευθύνη του εποπτικού και του διοικητικού συμβουλίου.

Για την καλή εταιρική διακυβέρνηση και την ορθή άσκηση διοίκησης, απαιτείται η ανοικτή επικοινωνία μεταξύ του εποπτικού και του διοικητικού συμβουλίου.

Ειδικές πρακτικές

- 4.1.1 Το διοικητικό συμβούλιο ενημερώνει σε τακτική βάση το εποπτικό συμβούλιο, έγκαιρα και εμπειριστατωμένα, για όλα τα σημαντικά εταιρικά θέματα που αφορούν στην ανάπτυξη των εργασιών, τυχόν συμβάντα κινδύνου καθώς και στη διαχείριση κινδύνου και συμμόρφωση. Το διοικητικό συμβούλιο επισημαίνει αποκλίσεις από τους στόχους, αναφέροντας τους λόγους.
- 4.1.2 Το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να προσδιορίζει με λεπτομέρεια στο διοικητικό συμβούλιο τις υποχρεώσεις τους σχετικά με την παροχή πληροφόρησης και αναφορών. Οι αναφορές του διοικητικού συμβουλίου προς το εποπτικό συμβούλιο θα πρέπει να υποβάλλονται γραπτώς. Τα κείμενα που απαιτούνται για τη λήψη αποφάσεων θα πρέπει να αποστέλλονται στα μέλη του εποπτικού συμβουλίου εγκαίρως πριν τις συνεδριάσεις του.
- 4.1.3 Τα μέλη των συμβουλίων θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι το αρμόδιο προσωπικό που υποστηρίζει τα συμβούλια τηρεί τις υποχρεώσεις εμπιστευτικότητας των πληροφοριών της Εταιρείας.
- 4.1.4 Το εποπτικό και το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να δημοσιεύουν κάθε έτος πληροφορίες σχετικά με την εταιρική διακυβέρνηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.

³ Η ενότητα αυτή βασίζεται εν μέρει στο Γερμανικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (“German Corporate Governance Code”, 2014).

5.1 Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Γενικό πλαίσιο

Ο Νόμος 4389/2016 επιβάλλει τη σύσταση επιτροπής ελέγχου για την Εταιρεία. Σύμφωνα με τη βέλτιστη ευρωπαϊκή πρακτική και την Ελληνική νομοθεσία, ο κώδικας προτείνει τη σύσταση επιτροπής ελέγχου για την Εταιρεία, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Ο κώδικας προτείνει η Εταιρεία να εξετάζει τακτικά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της. Ως σύστημα εσωτερικού ελέγχου ορίζεται το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από το διοικητικό συμβούλιο, τη διοίκηση και το υπόλοιπο προσωπικό μιας εταιρείας, με σκοπό τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς⁴.

Γενικές αρχές

- Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να παρουσιάζει στο μέτοχο και το κοινό μια σαφή αξιολόγηση της πραγματικής θέσης και των προοπτικών της Εταιρείας, και να διασφαλίζει την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και την ορθότητα των εταιρικών ανακοινώσεων, όπου αυτές επιβάλλονται.
- Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να διατηρεί ένα αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την περιφρούρηση των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, καθώς και τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων. Θα πρέπει να παρακολουθεί την εφαρμογή της εταιρικής στρατηγικής και να την επανεξετάζει τακτικά. Θα πρέπει να ανασκοπεί τακτικά τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζει η επιχείρηση και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, όσον αφορά στη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων. Η ανασκόπηση θα πρέπει να καλύπτει όλους τους ουσιώδεις ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών ελέγχων, του ελέγχου συμμόρφωσης, καθώς και τους ελέγχους των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων. Το διοικητικό συμβούλιο μέσω της επιτροπής ελέγχου θα πρέπει επίσης να αναπτύσσει άμεση και τακτική επαφή με τους τακτικούς ελεγκτές, προκειμένου να λαμβάνει τακτική ενημέρωση από τους τελευταίους σε σχέση με την ορθή λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Ειδικές πρακτικές

- 5.1.1 Το διοικητικό συμβούλιο, με την υποστήριξη της επιτροπής ελέγχου, θα πρέπει να θεσπίζει κατάλληλες πολιτικές όσον αφορά στον εσωτερικό έλεγχο, και να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα του συστήματος. Θα πρέπει επίσης να ορίζει τη διαδικασία που θα υιοθετηθεί για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η οποία θα περιλαμβάνει το πεδίο εφαρμογής και τη συχνότητα

⁴ Ο ορισμός αυτός έχει γίνει παγκόσμια αποδεκτός και χρησιμοποιείται από την «COSO» Committee of Sponsoring Organizations της Επιτροπής Treadway στις ΗΠΑ.

των εκθέσεων της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου που λαμβάνει και εξετάζει το διοικητικό συμβούλιο κατά τη διάρκεια του έτους, καθώς και τη διαδικασία της ετήσιας αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της θα πρέπει να χρησιμοποιούν κάποιο αναγνωρισμένο πλαίσιο εσωτερικού ελέγχου (π.χ. το προτεινόμενο στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης το οποίο βασίζεται στο μοντέλο της COSO) και να το δημοσιοποιούν.

- 5.1.2 Το διοικητικό συμβούλιο συστήνει μονάδα εσωτερικού ελέγχου⁵ που λειτουργεί σύμφωνα με γραπτό κανονισμό λειτουργίας. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες και να αναφέρεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου του διοικητικού συμβουλίου.
- 5.1.3 Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η αξιολόγηση θα πρέπει να περιλαμβάνει την εξέταση του εύρους των δραστηριοτήτων και της αποτελεσματικότητας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, την επάρκεια των εκθέσεων διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου προς την επιτροπή ελέγχου του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και την ανταπόκριση και την αποτελεσματικότητα της διοίκησης σχετικά με εντοπισμένα σφάλματα ή αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να αναφέρει στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης ότι έχει εξετάσει τους κύριους κινδύνους που ενδεχομένως αντιμετωπίζει η Εταιρεία, καθώς και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.
- 5.1.4 Η επιτροπή ελέγχου συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του διοικητικού συμβουλίου στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Η επιτροπή ελέγχου θα πρέπει να αποτελείται αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη. Η επιτροπή ελέγχου είναι τουλάχιστον τριμελής. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της έχει αποδεδειγμένη επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.
- 5.1.5 Η επιτροπή θα πρέπει να συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο θα πρέπει να συναντά τον τακτικό ελεγκτή της εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της διοίκησης.
- 5.1.6 Τα βασικά καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της επιτροπής ελέγχου⁶ θα πρέπει να ορίζονται γραπτώς στον κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος θα πρέπει να είναι διαθέσιμος στον ιστότοπο της Εταιρείας.
- 5.1.7 Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να περιγράφεται το έργο της επιτροπής κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, καθώς και ο αριθμός των συνεδριάσεών της κατά τη διάρκεια του έτους. Στην περίπτωση που ο τακτικός ελεγκτής παρέχει και μη ελεγκτικές υπηρεσίες στην επιχείρηση, θα πρέπει να εξηγείται

⁵ Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου αναφέρονται στο εσωτερικό έγγραφο: "Πλαίσιο Ελέγχου Απόδοσης".

⁶ Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία της επιτροπής ελέγχου αναφέρονται στο εσωτερικό έγγραφο: "Πλαίσιο Ελέγχου Απόδοσης".

στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης με ποιον τρόπο διασφαλίζεται η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία του ελεγκτή.

5.1.8 Η επιτροπή ελέγχου μπορεί να χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό.

Γενικό πλαίσιο

Ο Ν. 4389/2016 προβλέπει ότι η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο διοικητικό όργανο της Εταιρείας και ο μοναδικός μέτοχος εκπροσωπείται από τον Υπουργό Οικονομικών. Η εταιρεία θα πρέπει να σέβεται τα δικαιώματα των σημαντικών ενδιαφερόμενων μερών συμπεριλαμβανομένων του μετόχου που εκπροσωπεί το κοινό καθώς και των πιθανών επενδυτών.

Για την καλή πληροφόρηση και ενημέρωση του μετόχου για τις εταιρικές υποθέσεις αποτελεί προϋπόθεση η διοργάνωση συναντήσεων με το διευθύνοντα σύμβουλο, τον οικονομικό διευθυντή και άλλα εκτελεστικά ανώτατα στελέχη καθώς και τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου για θέματα στρατηγικού σχεδιασμού, επιχειρησιακού σχεδιασμού, διαχείρισης κινδύνου και συμβάντων κινδύνου, εταιρικής διακυβέρνησης και, σε συνέχεια των συζητήσεων αυτών, θα πρέπει να ενημερώνουν το μοναδικό σύμβουλο σχετικά με σημαντικά ζητήματα.

Με σκοπό τη διευκόλυνση της ενημέρωσης και της συμμετοχής των ενδιαφερόμενων μερών, η Εταιρεία θα πρέπει να αξιοποιεί τις ευκαιρίες που της παρέχει η σύγχρονη τεχνολογία. Η ύπαρξη ενός περιεκτικού και ενημερωμένου ιστότοπου είναι πλέον αναγκαία για την έγκαιρη, εύκολη και ανέξοδη επικοινωνία ανάμεσα στην Εταιρεία (και τις θυγατρικές της) και τα ενδιαφερόμενα μέρη της.

Γενικές αρχές

Το εποπτικό συμβούλιο και το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να μεριμνούν για την ύπαρξη συνεχούς και εποικοδομητικού διαλόγου με το μέτοχο της Εταιρείας και πιθανόν και άλλα σημαντικά ενδιαφερόμενα μέρη, για θέματα της αρμοδιότητάς τους.

Ειδικές πρακτικές

- 6.1.1 Ο πρόεδρος του εποπτικού συμβουλίου και ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να είναι διαθέσιμοι για συναντήσεις με το μέτοχο της Εταιρείας και να συζητούν μαζί του ζητήματα, σχετικά με το ρόλο και τις αρμοδιότητές τους, που αφορούν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας.
- 6.1.2 Οι πρόεδροι των συμβουλίων θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι απόψεις του μετόχου γνωστοποιούνται στα συμβούλια.
- 6.1.3 Η Εταιρεία θα πρέπει να διατηρεί ενεργό και ενημερωμένο ιστότοπο, στον οποίο να δημοσιεύει περιγραφή της εταιρικής της διακυβέρνησης, της διοικητικής της διάρθρωσης, του ιδιοκτησιακού της καθεστώτος, στοιχεία επικοινωνίας καθώς και άλλες χρήσιμες για τους μετόχους και τους επενδυτές πληροφορίες.
- 6.1.4 Η Εταιρεία θα πρέπει να υιοθετήσει ειδική πρακτική αναφορικά με την επικοινωνία της με τα ενδιαφερόμενα μέρη (κυρίως το μέτοχο και πιθανούς επενδυτές) η οποία περιλαμβάνει την πολιτική της Εταιρείας σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων προς τα συμβούλια.

- 6.1.5 Περίληψη των πρακτικών της γενικής συνέλευσης θα πρέπει να είναι διαθέσιμη στον ιστότοπο της Εταιρείας εντός πέντε (5) ημερών από τη γενική συνέλευση στην ελληνική και την αγγλική.
- 6.1.6 Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ο γραμματέας του διοικητικού συμβουλίου καθώς και ο εσωτερικός ελεγκτής και ο τακτικός ελεγκτής θα πρέπει να είναι διαθέσιμοι ώστε να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, που τίθενται προς συζήτηση, και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητεί ο μοναδικός μέτοχος.

7.1 Παράρτημα Ι: Οδηγίες για τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης

Σκοπός αυτού του παραρτήματος είναι να καθοδηγήσει την Εταιρεία ως προς τη δομή και το περιεχόμενο της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης.

Κατά την απαίτηση του παρόντος κώδικα, η Εταιρεία θα πρέπει για κάθε εταιρική χρήση:

- 1) Να περιλαμβάνει σε ειδικό τμήμα της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης, δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, που να περιέχει:
 - α. Γνωστοποίηση της οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον παρόντα κώδικα.
 - β. Εξήγηση για το ποιες ειδικές πρακτικές δεν εφαρμόζονται.
 - γ. Η εξήγηση αυτή δεν πρέπει να περιορίζεται σε απλή μόνον αναφορά της γενικής αρχής ή ειδικής πρακτικής με την οποία δεν συμμορφώνεται η Εταιρεία, αλλά πρέπει α) να είναι ορισμένη ως προς τις θέσεις της Εταιρείας, ειδική και όχι τυποποιημένη, με αναφορά στην εναλλακτική πρακτική που η Εταιρεία έχει υιοθετήσει, β) να έχει ουσιαστικό νόημα, υπό την έννοια ότι θέτει το πλαίσιο και το ιστορικό υπόβαθρο, δίνει πειστική αιτιολόγηση για τις θέσεις της Εταιρείας, περιγράφει τα μέτρα που έχουν ληφθεί προς ελαχιστοποίηση πρόσθετων κινδύνων και προς εξασφάλιση της συμμόρφωσης με τη σχετική αρχή καθώς και να αναφέρει κατά πόσον η απόκλιση από τις διατάξεις του κώδικα είναι χρονικά περιορισμένη και πότε η Εταιρεία προτίθεται να ευθυγραμμισθεί με τις διατάξεις του κώδικα και (γ) να είναι κατανοητή και πειστική.
- 2) Να συμπεριλαμβάνει στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης:
 - α. Σύντομη περιγραφή του τρόπου λειτουργίας των συμβουλίων και πληροφορίες σχετικά με:
 - i. τον αριθμό συνεδριάσεων του εποπτικού καθώς και του διοικητικού συμβουλίου και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις
 - ii. τον αριθμό των συνεδριάσεων των επιτροπών των συμβουλίων και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις
 - iii. σύντομη περιγραφή της σύνθεσης και των όρων λειτουργίας, του έργου και των αρμοδιοτήτων των επιτροπών των συμβουλίων, καθώς και περιγραφή των θεμάτων που συζητούν στις συνεδριάσεις τους
 - iv. περιγραφή του τρόπου αξιολόγησης της επίδοσης του εποπτικού και του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και των επιτροπών τους
 - β. Πληροφορίες για τα μέλη των συμβουλίων, όπως οι παρακάτω:

⁷ Τα παραρτήματα έχουν ληφθεί από τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

- i. προσδιορισμός του Πρόεδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου και των μελών των επιτροπών των συμβουλίων και των Προέδρων τους
 - ii. συνοπτικά βιογραφικά σημειώματα κάθε μέλους των συμβουλίων και του εταιρικού γραμματέα
 - iii. διάρκεια της θητείας κάθε μέλους των συμβουλίων (συμπεριλαμβανομένης και της ημερομηνίας λήξης)
 - iv. αναφορά στις εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών των συμβουλίων (συμπεριλαμβανομένων των επαγγελματικών υποχρεώσεών τους ως μη εκτελεστικών μελών σε άλλες εταιρείες, καθώς και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς)
- γ. Πληροφορίες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων και τον εσωτερικό έλεγχο:
- i. περιγραφή των κύριων στοιχείων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου
 - ii. δήλωση των συμβουλίων ως προς την πραγματοποίηση ετήσιας επανεξέτασης της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
 - iii. σε περίπτωση που οι νόμιμοι ελεγκτές ή το ελεγκτικό γραφείο προσφέρουν μη ελεγκτικές υπηρεσίες στην Εταιρεία, αξιολόγηση της επίπτωσης που μπορεί να έχει το γεγονός αυτό στην αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα του υποχρεωτικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα στον Νόμο 3693/2008.
- δ. Πληροφορίες σχετικά με τις αμοιβές των μελών των συμβουλίων. Προς το σκοπό αυτό θα ενσωματώνεται στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης η έκθεση αμοιβών μελών ΔΣ, σύμφωνα με το παράρτημα II.
- ε. Ειδική αναφορά α) στην πολιτική ποικιλομορφίας που εφαρμόζεται από την Εταιρεία, ως προς τη σύνθεση τόσο των συμβουλίων της όσο και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών της και β) στο ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλου αντίστοιχα.
- στ. Ειδική αναφορά στις πολιτικές που εξασφαλίζουν ότι τα συμβούλια διαθέτουν επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζονται τις αποφάσεις τους αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών περιλαμβανομένων των συναλλαγών των θυγατρικών της με συνδεδεμένα μέρη.

7.2 Παράρτημα II: Οδηγίες για τη σύνταξη έκθεσης αμοιβών των μελών των συμβουλίων

1. Αμοιβές καταβαλλόμενες σε χρήμα ή σε είδος πλην μετοχών (μη συνδεδεμένες με μετοχές) σε εκτελεστικά μέλη

Εκτελεστικά μέλη ΔΣ ⁸	Μισθός		Πρόσθετη αμοιβή βάσει απόδοσης (bonus)		Άλλες παροχές ή επιδόματα ⁹	
	Εταιρική χρήση N -1	Εταιρική χρήση N	Εταιρική χρήση N -1	Εταιρική χρήση N ¹⁰	Εταιρική χρήση N -1	Εταιρική χρήση N
Διευθύνων Σύμβουλος						
Εκτελεστικό μέλος Α						
Εκτελεστικό μέλος Β						
Εκτελεστικό μέλος Γ						

2. Παροχές σε μετοχές ή δικαιώματα επί μετοχών (παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους) σε εκτελεστικά μέλη ΔΣ

⁸ Κάθε γραμμή στους πίνακες 1, 2 και 3 αντιστοιχεί σε πληροφορίες για κάθε εκτελεστικό μέλος ΔΣ.

⁹ Χρηματικά μετρήσιμα μεγέθη, π.χ. εισφορές για συντάξεις, επιδόματα παραστάσεων.

¹⁰ N: πρόσφατη εταιρική χρήση αναφοράς.

Εκτελεστικά μέλη ΔΣ	Μετοχές που χορηγήθηκαν κατά την εταιρική χρήση		Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών που χορηγήθηκαν κατά την εταιρική χρήση			Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών που ασκήθηκαν κατά την εταιρική χρήση		
	Συνολικός αριθμός	Ημερομηνία κατοχύρωσης ¹¹	Συνολικός αριθμός	Τιμή άσκησης	Ημερομηνία κατοχύρωσης	Συνολικός αριθμός	Τιμή άσκησης	Αξία
Διευθύνων Σύμβουλος								
Εκτελεστικό μέλος Α								
Εκτελεστικό μέλος Β								
Εκτελεστικό μέλος Γ								

3. Καταχωρίστε τα κύρια στοιχεία των συμβάσεων απασχόλησης μεταξύ εκτελεστικών μελών ΔΣ και Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των παρακάτω:

- συμβατική διάρκεια σύμβασης, αποζημιώσεις σε περίπτωση αποχώρησης, ασφαλιστικές εισφορές, δικαιώματα στη διανομή κερδών και λοιπές παροχές, όπως χρήση αυτοκινήτου, έξοδα μετακίνησης κ.ά.
- περιγραφή της μεθόδου αξιολόγησης της απόδοσης ή/και του τρόπου υπολογισμού της μεταβλητής αμοιβής απόδοσης
- ειδικές διατάξεις συμβολαίων εκτελεστικών μελών σχετικά με τα παρακάτω:

¹¹ Όροι σχετικοί με τη συμμετοχή εκτελεστικών μελών ΔΣ σε προγράμματα αποζημιώσεων συνδεδεμένων με μετοχές θα πρέπει να περιγράφουν εκτός πίνακα.

α. αναβολή μέρους ή του συνόλου της μεταβλητής αμοιβής απόδοσης και όροι αναβολής

β. χορηγήσεις αποζημιώσεων υπό προϋποθέσεις και περιγραφή των προϋποθέσεων

γ. κριτήρια και προϋποθέσεις συμμετοχής σε προγράμματα διάθεσης μετοχών ή/και δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών, και περιγραφή των σχετικών προϋποθέσεων.

Ποσοτικά κριτήρια:

Ποιοτικά κριτήρια:

Όροι/προϋποθέσεις κατοχύρωσης μετοχών:

Όροι/προϋποθέσεις κατοχύρωσης δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών:

4. Αποζημιώσεις σε μη εκτελεστικά μέλη

Πρόεδρος και μη εκτελεστικά μέλη	Αμοιβή για συμμετοχή σε συνεδριάσεις		Αμοιβή συμμετοχής σε επιτροπές (για συμμετοχή σε συνεδριάσεις)		Αμοιβή συμμετοχής στο συμβούλιο εταιρειών του ομίλου	
	Εταιρική χρήση N-1	Εταιρική χρήση N	Εταιρική χρήση N-1	Εταιρική χρήση N	Εταιρική χρήση N-1	Εταιρική χρήση N
Πρόεδρος ΔΣ						
Άλλα μέλη ΔΣ						