



ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ
ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, Μάρτιος 2011

ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

της εισηγμένης στο Χ.Α.
Ανωνύμου Εταιρίας με την επωνυμία

«Ευρωσύμβουλοι Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Ανάπτυξης και Τεχνολογίας»

Προοίμιο

Ο παρών Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (στο εξής «ο Κώδικας») θεσπίζεται με σκοπό να περιγράψει και να προβλέψει σύμφωνα και με την κείμενη νομοθεσία, τον τρόπο με τον οποίο διοικείται και ελέγχεται η εισηγμένη Ελληνική Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «Ευρωσύμβουλοι Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Ανάπτυξης και Τεχνολογίας» με έδρα στην Πυλαία Θεσσαλονίκης, οδός Αντώνη Τρίτση 21.

Ως εταιρική διακυβέρνηση, νοείται το σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.), τους μετόχους της και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη. Το σύστημα αυτό 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.

Δια του παρόντος Κώδικα, ο οποίος ισχύει σε πλήρη αρμονία και συνεργασία με το δημοσιευμένο και κωδικοποιημένο Καταστατικό της εταιρίας καθώς και τα λοιπά κανονιστικά έγγραφα και κανονισμούς της, η «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» στοχεύει στην βελτίωση της πληροφόρησης των ιδιωτών ή θεσμικών μετόχων, Ελλήνων και αλλοδαπών, και στην ενίσχυση της συμμετοχής τους στις εταιρικές υποθέσεις, καθώς επίσης και στην δημιουργία ενός συστήματος αναφοράς για την υλοποίηση των υποχρεώσεων δημοσιότητας οι οποίες θεσπίζονται από τον **ν.3873/2010**.

Μέρος Α - Το Διοικητικό Συμβούλιο και τα μέλη αυτού.

Ι. Ρόλος και αρμοδιότητες του Δ.Σ.

Το Δ.Σ. είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση των περιουσιακών της στοιχείων και την πραγμάτωση του σκοπού της, εντός των ορίων του νόμου και εξαιρουμένων των θεμάτων επί των οποίων αποφασίζει η Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Βούληση της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» αποτελεί, το Δ.Σ. αυτής να ασκεί αποτελεσματικά τον ηγετικό του ρόλο και να διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις προς όφελος της εταιρείας και όλων των μετόχων, διασφαλίζοντας ότι η Διοίκηση εφαρμόζει την εταιρική στρατηγική. Προτεραιότητα αποτελεί η διασφάλιση της δίκαιης και ισότιμης μεταχείρισης όλων των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας και των αλλοδαπών μετόχων. Επιπρόσθετα κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, το Δ.Σ. της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.», δέον να λαμβάνει υπόψη του τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με εκείνα της εταιρείας, όπως είναι οι πελάτες, οι πιστωτές, οι εργαζόμενοι και οι κοινωνικές ομάδες που

επηρεάζονται άμεσα από τη λειτουργία της εταιρείας στο βαθμό που δεν προκύπτει σύγκρουση με το εταιρικό συμφέρον.

Για την επίτευξη και την διαφύλαξη των ως άνω προτεραιοτήτων, οι οποίες τίθενται με τον παρόντα Κώδικα, ορίζεται ότι οι κύριες, μη εκχωρητέες αρμοδιότητες του Δ.Σ. (με την έννοια ότι η λήψη σχετικής απόφασης απαιτεί την πρότερη έγκριση του Δ.Σ. ή, σε περίπτωση ανάγκης, την εκ των νεοτέρων επικύρωση από το Δ.Σ.), είναι οι ακόλουθες:

- η έγκριση της μακροπρόθεσμης στρατηγικής και των λειτουργικών στόχων της εταιρείας,
- η έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρησιακού σχεδίου, καθώς και τη λήψη αποφάσεων για τις μείζονες κεφαλαιουχικές δαπάνες, εξαγορές και εκποιήσεις,
- η επιλογή και όποτε χρειάζεται, η αντικατάσταση της εκτελεστικής ηγεσίας της εταιρείας, όπως και η εποπτεία του σχεδιασμού της διαδοχής,
- ο έλεγχος απόδοσης της ανώτατης Διοίκησης και η εναρμόνιση των αμοιβών των ανώτατων στελεχών με τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της εταιρείας και των μετόχων της,
- η διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων της εταιρείας, των συστημάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των στοιχείων και πληροφοριών που λαμβάνουν δημοσιότητα, καθώς και η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων,
- η επαγρύπνηση, όσον αφορά υπάρχουσες και πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ αφενός της εταιρείας και αφετέρου της Διοίκησής της, των μελών του Δ.Σ. ή των κύριων μετόχων (συμπεριλαμβανομένων των μετόχων με άμεση ή έμμεση εξουσία να διαμορφώνουν ή να επηρεάζουν τη σύνθεση και τη συμπεριφορά του Δ.Σ.), καθώς και η κατάλληλη αντιμετώπιση τέτοιων συγκρούσεων,
- η διασφάλιση ύπαρξης αποτελεσματικής διαδικασίας κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας, υπό την έννοια της μέριμνας για την πλήρη συμμόρφωση της εταιρίας με όλες τις εκ του νόμου και εκ των σχετικών κανονισμών υποχρεώσεις της,
- η ευθύνη λήψης σχετικών αποφάσεων και η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διοίκησης της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και ανάθεσης εξουσιών και καθηκόντων σε άλλα στελέχη,
- η 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.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

- Η εταιρία και τα κατά νόμο όργανα διοίκησης αυτής, θα μεριμνούν ώστε οι ρόλοι, τόσο του Δ.Σ. όσο και της Διοίκησης αυτής, να προσδιορίζονται και να τεκμηριώνονται με σαφήνεια στο «Καταστατικό» της εταιρείας, ή / και στον «Εσωτερικό Κανονισμό» ή / και στο «Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου» ή / και στα λοιπά εσωτερικά έγγραφα της εταιρείας. Ταυτόχρονα θα λαμβάνεται μέριμνα για την τακτική επικαιροποίηση των εγγράφων αυτών (εφόσον παρίσταται ανάγκη). Κατά την ως άνω έννοια, το Δ.Σ. θα μεριμνήσει στην αμέσως επόμενη Γ.Σ. της εταιρίας για τον συγχρονισμό του

Καταστατικού της εταιρίας με τον παρόντα Κανονισμό, εφόσον υπάρξει τέτοια ανάγκη. Το Δ.Σ. θα υιοθετεί σαφή πολιτική ανάθεσης εξουσιών στη Διοίκηση, η οποία θα περιλαμβάνει και κατάλογο των ζητημάτων για τα οποία το Δ.Σ. έχει την αρμοδιότητα να αποφασίζει. Ο κατάλογος αυτός, θα περιέχεται στο καταστατικό της εταιρίας καθώς επίσης και στις δημοσιευόμενες σε Φ.Ε.Κ. αποφάσεις του Δ.Σ. για την συγκρότηση του σε σώμα και την κατανομή αρμοδιοτήτων.

- Για την καλύτερη άσκηση των αρμοδιοτήτων του Δ.Σ., την προετοιμασία των αποφάσεών του και την διασφάλιση της αποτελεσματικής διαχείρισης των ενδεχόμενων συγκρούσεων συμφερόντων κατά τη διαδικασία λήψης των αποφάσεών του, **θεσπίζονται οι εξής Επιτροπές:**

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. Η ως άνω Επιτροπή ορίζεται από το Δ.Σ. και στελεχώνεται από 3 μη εκτελεστικά μέλη εκ των οποίων ένα αναλαμβάνει τα χρέη του Προέδρου της Επιτροπής και τα υπόλοιπα 2 αποτελούν τα μέλη αυτής, σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις οι οποίες ακολουθούν στο παρόντα Κώδικα

Επιτροπή Υποβολής Υποψηφιοτήτων Δ.Σ. και Αμοιβών, υπεύθυνη για την διαδικασία υποβολής υποψηφιοτήτων για εκλογή στο Δ.Σ. και για την προετοιμασία εμπειριστατωμένων προτάσεων για τον καθορισμό των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. και των βασικών ανώτατων στελεχών της εταιρίας. Η ως άνω Επιτροπή, επίσης ορίζεται από το Δ.Σ. και στελεχώνεται από 3 μη εκτελεστικά μέλη στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα εκ των οποίων ένα αναλαμβάνει τα χρέη του Προέδρου της Επιτροπής και τα υπόλοιπα 2 αποτελούν τα μέλη αυτής, σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις οι οποίες ακολουθούν στο παρόντα Κώδικα.

II. Μέγεθος και Σύσταση του Δ.Σ.

Προτεραιότητα για την «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.», αποτελεί η εξασφάλιση αναφορικά με το μέγεθος και την σύσταση του Δ.Σ. της, της ισορροπίας μεταξύ εκτελεστικών, μη εκτελεστικών και ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, ώστε οι αποφάσεις του να μην είναι δυνατόν να υπαγορεύονται από ένα άτομο ή μία ομάδα συμφερόντων. Η προτεραιότητα αυτή, υπαγορεύεται τόσο από την παράδοση και την ηθική της εταιρίας, των μετόχων και της διοίκησης της, όσο και από το πνεύμα του ν.3016/2002 περί εταιρικής διακυβέρνησης εισηγμένων εταιρειών, σύμφωνα με τον οποίο το Δ.Σ. θα πρέπει να αποτελείται τουλάχιστον κατά το ένα τρίτο από μη εκτελεστικά μέλη και να συμπεριλαμβάνει τουλάχιστον δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Η «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» δεσμεύεται ότι τα εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της ασχολούνται με την καθημερινή διοίκηση της εταιρίας και διατηρούν με αυτή, μια μορφή εργασιακής σχέσης. Λαμβάνεται δε μέριμνα ώστε πάντα, κατά συμμόρφωση με τις κείμενες διατάξεις και κανονισμούς, η ιδιότητα ενός μέλους ως εκτελεστικού ή μη εκτελεστικού να καθορίζεται από το Δ.Σ. και να επικυρώνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και να δημοσιεύεται σύμφωνα με τον νόμο στο σχετικό Φ.Ε.Κ.. Η «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» μεριμνά για την ύπαρξη επαρκούς αριθμού μη εκτελεστικών μελών στο Δ.Σ., αφενός προκειμένου να διασφαλιστεί επαρκής ισορροπία ως προς τη σύσταση του Δ.Σ. και βέλτιστη σύσταση των ως άνω επιτροπών του, αφετέρου δε προκειμένου να διασφαλιστεί το απαιτούμενο υψηλό επίπεδο προστασίας από ενδεχόμενες συγκρούσεις συμφερόντων. Τα ανεξάρτητα μέλη είναι μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., που ικανοποιούν τα εκ του νόμου κριτήρια ανεξαρτησίας και κατά το νόμο εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η βασική γενική αρχή η οποία αποτελεί τον ακρογωνιαίο λίθο για την επιλογή του μεγέθους και της σύνθεσης του Δ.Σ. της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.», είναι ότι θα πρέπει να επιτρέπεται η αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων Δ.Σ. και να αντικατοπτρίζεται το μέγεθος, η δραστηριότητα και το ιδιοκτησιακό καθεστώς της εταιρίας. Επίσης αναγνωρίζεται ότι το Δ.Σ. θα πρέπει να χαρακτηρίζεται από υψηλό επίπεδο ακεραιότητας και να διαθέτει ποικιλομορφία γνώσεων, προσόντων και εμπειρίας, που να ανταποκρίνονται στους εταιρικούς στόχους.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

- Το Δ.Σ. θα πρέπει να αποτελείται από επτά (7) έως δεκαπέντε (15) μέλη. Η «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» ορμώμενη από την εταιρική της παράδοση, την πρακτική της καθώς επίσης και το μέγεθος της, διαθέτει προ πολλού τον ελάχιστο αριθμό μελών Δ.Σ. που προβλέπεται στον παρόντα Κώδικα, θα μεριμνήσει δε για την τροποποίηση του Καταστατικού της έτσι ώστε να αυξηθεί ο μέγιστος προβλεπόμενος αριθμός μελών Δ.Σ.
- Το Δ.Σ. θα πρέπει να αποτελείται κατά πλειοψηφία από μη εκτελεστικά μέλη (συμπεριλαμβανομένων ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών) και από τουλάχιστον δύο (2) εκτελεστικά μέλη.
- Τουλάχιστον το ένα τρίτο του Δ.Σ. αποτελείται από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη απαλλαγμένα από συγκρούσεις συμφερόντων με την εταιρεία, και από στενούς δεσμούς με τη Διοίκηση, τους βασικούς μετόχους ή την εταιρεία.
- Κατά τη διάρκεια της θητείας τους, τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη δεν επιτρέπεται να κατέχουν ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ούτε να έχουν σχέση εξάρτησης με την εταιρεία ή με πρόσωπα που συνδέονται με την εταιρεία. Τα ανεξάρτητα μέλη διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Το Δ.Σ. θα πρέπει να καθορίσει εάν ένας υποψήφιος πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας, προτού προταθεί η εκλογή του από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.
- Στο πλαίσιο του καθορισμού της ανεξαρτησίας, τόσο των υποψηφίων όσο και των εν ενεργεία μελών του, το Δ.Σ. της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» **θεωρεί ότι σχέση εξάρτησης υπάρχει**, όταν το υποψήφιο μέλος ή το μέλος:
 - i. διατελεί (κατά τον ν.3016/2002) ή έχει διατελέσει υπάλληλος, ανώτατο στέλεχος ή Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας ή θυγατρικής της εντός των προηγούμενων τριών (3) ετών,
 - ii. λαμβάνει ή έχει λάβει από την εταιρεία, εντός του 12μήνου που προηγήθηκε του διορισμού του, οποιαδήποτε άλλη αποζημίωση εκτός από την αμοιβή του ως μέλους, η οποία έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας,
 - iii. έχει (κατά τον ν.3016/2002) ή είχε εντός του προηγούμενου έτους ουσιώδη επιχειρηματική σχέση με την εταιρεία ή με θυγατρική της, ιδιαίτερα ως σημαντικός πελάτης, προμηθευτής ή σύμβουλος της εταιρείας, ή ως εταίρος, μέτοχος ή μέλος του Δ.Σ., ή ως ανώτατο στέλεχος νομικού προσώπου, το οποίο έχει τέτοιου είδους σχέση με την εταιρεία ή με θυγατρική της,
 - iv. έχει διατελέσει εντός των τελευταίων τριών (3) ετών τακτικός ελεγκτής της εταιρείας ή θυγατρικής της ή εταίρος ή υπάλληλος επιχείρησης που παρέχει υπηρεσίες τακτικού ελέγχου στην εταιρεία ή θυγατρική της,

- v. έχει (κατά τον ν.3016/2002) συγγένεια δεύτερου βαθμού ή συζυγική σχέση με μη ανεξάρτητο μέλος του Δ.Σ., ανώτατο στέλεχος, σύμβουλο ή σημαντικό μέτοχο της εταιρείας ή θυγατρικής της,
 - vi. ελέγχει, άμεσα ή έμμεσα μέσω συνδεδεμένων προσώπων, πάνω από 10% των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας ή εκπροσωπεί σημαντικό μέτοχο της εταιρείας ή θυγατρικής της,
 - vii. έχει υπηρετήσει στο ΔΣ για περισσότερα από δώδεκα (12) έτη από την ημερομηνία της πρώτης εκλογής του.
- Η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» η οποία συντάσσεται όταν και όπως η κείμενη νομοθεσία ορίζει, θα περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τη σύνθεση του Δ.Σ., καθώς και τα ονόματα του Προέδρου του Δ.Σ., του Αντιπροέδρου, των / του Διευθύνοντος Συμβούλου, αλλά και των Προέδρων των επιτροπών του Δ.Σ. και των μελών τους. Ακόμη, στη δήλωση αυτή θα πρέπει να προσδιορίζονται και τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη που το Δ.Σ. θεωρεί ότι διατηρούν την ανεξαρτησία τους.
 - Επίσης για την καλύτερη τεκμηρίωση των ανωτέρω, στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα γνωστοποιείται η διάρκεια της θητείας των μελών του Δ.Σ. και θα περιλαμβάνεται σύντομο βιογραφικό σημείωμά τους.

III. Ρόλος και απαιτούμενες ιδιότητες του Προέδρου του ΔΣ

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» προΐσταται του Δ.Σ. και έχει τις αρμοδιότητες του καθορισμού της ημερήσιας διάταξης, της διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του ΔΣ, αλλά και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεων του. Επίσης ο Πρόεδρος ευθύνεται για την διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του Δ.Σ., καθώς και της αποτελεσματικής επικοινωνίας του με όλους τους μετόχους, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Ο Πρόεδρος διευκολύνει την αποτελεσματική συμμετοχή των μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. στις εργασίες του και διασφαλίζει εποικοδομητικές σχέσεις μεταξύ των εκτελεστικών και των μη εκτελεστικών μελών.

IV. Καθήκοντα και συμπεριφορά των μελών του ΔΣ

Κατά γενική αρχή η οποία βάση παράδοσης αλλά και εταιρικής αναγκαιότητας ισχύει από συστάσεως της εταιρίας, κάθε μέλος του Δ.Σ. της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» θα πρέπει να έχει υποχρέωση πίστης στην εταιρεία. Τα μέλη του Δ.Σ. πρέπει να ενεργούν με ακεραιότητα και προς το συμφέρον της εταιρείας, καθώς επίσης 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 στο Δ.Σ. ή στη Διοίκηση ανταγωνιστικών εταιρειών, χωρίς την άδεια της Γενικής Συνέλευσης. Τα μέλη του Δ.Σ. θα πρέπει να συνεισφέρουν την εμπειρία τους και να αφιερώνουν στα καθήκοντά τους τον αναγκαίο χρόνο και προσοχή. Θα πρέπει επίσης κατά το μέτρο του δυνατού να περιορίζουν το πλήθος άλλων επαγγελματικών δεσμεύσεων (ιδιαίτερα συμμετοχές σε Δ.Σ. άλλων εταιρειών) μόνο στο βαθμό που αυτό απαιτείται για την ικανοποιητική απόδοσή τους ως μελών του Δ.Σ. Τέλος, τα μέλη του

ΔΣ θα πρέπει να επιδιώκουν να συμμετέχουν σε όλες τις συνεδριάσεις του Δ.Σ., καθώς και των επιτροπών, στις οποίες τοποθετούνται.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Το Δ.Σ. υιοθετεί, ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της εταιρείας, πολιτική διαχείρισης συγκρούσεων συμφερόντων ανάμεσα στα μέλη του και στην εταιρεία, αλλά και πολιτική προστασίας του απορρήτου των πληροφοριών. Σύμφωνα με την πολιτική αυτή, τα μέλη του Δ.Σ., καθώς και τρίτα πρόσωπα, στα οποία το Δ.Σ. έχει αναθέσει αρμοδιότητές του, θα πρέπει να γνωστοποιούν έγκαιρα στο Δ.Σ. τυχόν συμφέροντά τους σε εταιρικές συναλλαγές ή άλλη ενδεχόμενη σύγκρουση συμφερόντων με την εταιρεία ή θυγατρικές της.

Άλλες σημαντικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Δ.Σ. (συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα) θα πρέπει να γνωστοποιούνται εφόσον υφίστανται, πριν από το διορισμό τους στο Δ.Σ. και εφεξής στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Αλλαγές σχετικά με τις παραπάνω δεσμεύσεις θα πρέπει να αναφέρονται στο ΔΣ μόλις προκύψουν. Τα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. θα πρέπει κατά το διορισμό τους να διασφαλίσουν ότι θα έχουν επαρκή χρόνο για την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Τα μέλη του Δ.Σ. δεν πρέπει να συμμετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια περισσότερων των πέντε (5) εισηγμένων εταιρειών.

Ο διορισμός εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. ως μη εκτελεστικού μέλους σε εταιρεία που δεν είναι θυγατρική ή συνδεδεμένη, θα πρέπει να εγκρίνεται από το Δ.Σ.

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

V. Ανάδειξη υποψηφίων μελών του ΔΣ

Κατά γενική αρχή υιοθετούμενη από την «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.», η ανάδειξη υποψηφίων για το Δ.Σ. θα γίνεται αξιολογικά και αντικειμενικά κριτήρια, έχοντας πάντα ως γνώμονα το συμφέρον της εταιρίας, ενώ θα πρέπει να διασφαλίζεται η ομαλή διαδοχή των μελών του, καθώς και των ανώτατων διοικητικών στελεχών, με σκοπό τη μακροπρόθεσμη επιτυχία της επιχείρησης.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Τα μέλη του Δ.Σ. θα πρέπει να εκλέγονται από τους μετόχους με μέγιστη θητεία τεσσάρων (4) χρόνων, χωρίς όμως να αποκλείεται η επανεκλογή τους για απεριόριστο αριθμό επανεκλογών τους. Επίσης θα πρέπει να αποφεύγεται η αντικατάσταση του συνόλου των μελών σε μία και μόνη Γενική Συνέλευση, ενώ η διαδοχή των μελών του Δ.Σ. θα πρέπει να συντελείται σταδιακά.

Τα ονόματα των μελών του Δ.Σ. που υποβάλλονται για εκλογή ή επανεκλογή θα πρέπει να συνοδεύονται από σύντομα αλλά επαρκή βιογραφικά στοιχεία, καθώς και από την άποψη του Δ.Σ. σχετικά με την ανεξαρτησία των προτεινόμενων μελών, σύμφωνα με τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στον Νόμο και τον Κώδικα, καθώς και κάθε άλλη σχετική πληροφορία που θα βοηθήσει τους μετόχους να λάβουν απόφαση βάσει εμπειριστατωμένης άποψης.

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

Η **Επιτροπή Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων Δ.Σ. και Αμοιβών** θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη αποτελεσματικής και διαφανούς διαδικασίας για την ανάδειξη υποψηφίων μελών του Δ.Σ. Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής είναι οι εξής:

- ο καθορισμός κριτηρίων επιλογής και διαδικασιών διορισμού των μελών του Δ.Σ.,
- η περιοδική αξιολόγηση του μεγέθους και της σύνθεσης του Δ.Σ., καθώς και η υποβολή σε αυτό προτάσεων προς εξέταση σχετικά με το επιθυμητό προφίλ του,
- η αξιολόγηση της υφιστάμενης ισορροπίας προσόντων, γνώσεων και εμπειρίας στο Δ.Σ. και με βάση αυτή την αξιολόγηση, η σαφής περιγραφή του ρόλου και των ικανοτήτων που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων,
- η διεκπεραίωση της διαδικασίας προσδιορισμού και επιλογής υποψηφίων,
- η υποβολή προτάσεων στο Δ.Σ. για την ανάδειξη των υποψηφίων μελών του.

Η **Επιτροπή Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών** έχει τρία (3) μέλη, μη εκτελεστικά στην πλειονότητά τους. Προεδρεύεται από ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Η **Επιτροπή Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών**. Θα δημοσιοποιεί στον ιστότοπο της εταιρείας τον κανονισμό λειτουργίας της, στον οποίο θα εξηγούνται ο ρόλος και οι αρμοδιότητές της. Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να περιγράφεται το έργο της επιτροπής και ο αριθμός των συνεδριάσεων της κατά τη διάρκεια του έτους.

Η **Επιτροπή Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών** μπορεί να χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων.

Η υποστήριξη του Δ.Σ., όσον αφορά στην ανάδειξη των υποψηφίων μελών του και τον καθορισμό της αμοιβής των εκτελεστικών μελών του, μπορεί να ανατεθεί σε μία μόνον επιτροπή του Δ.Σ.

VI. Λειτουργία του Δ.Σ.

Κατά γενική αρχή, το Δ.Σ. της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» θα συνέρχεται με την απαραίτητη συχνότητα, κατ' ελάχιστο μια φορά τον μήνα, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά του. Η πληροφόρηση που του παρέχεται από τη Διοίκηση θα πρέπει να είναι έγκαιρη, ώστε να του δίνεται η δυνατότητα να αντεπεξέρχεται αποτελεσματικά στα καθήκοντα που απορρέουν από τις αρμοδιότητές του.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Το Δ.Σ. διέπεται αναφορικά με την λειτουργία του από κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος πρέπει να είναι σαφής και επαρκώς λεπτομερής. Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Δ.Σ. 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.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Δ.Σ. και των Επιτροπών του καταγράφονται σε πρακτικά. Τα πρακτικά κάθε συνεδρίασης μοιράζονται και εγκρίνονται στην επόμενη συνεδρίαση του Δ.Σ. ή της Επιτροπής, και τηρούνται από την εταιρική Γραμματέα.

Τα μέλη του Δ.Σ. θα πρέπει να ενημερώνονται έγκαιρα για τις αλλαγές στη νομοθεσία και το περιβάλλον της αγοράς. Τα μέλη του Δ.Σ. έχουν το δικαίωμα να ζητούν από τη Διοίκηση μέσω

του Διευθύνοντος Συμβούλου κάθε πληροφορία που θεωρούν απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων τους σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.

Το Δ.Σ. 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 μη εκτελεστικά μέλη έχουν το δικαίωμα να προτείνουν στον Πρόεδρο το διορισμό εξειδικευμένων συμβούλων.

Στις Επιτροπές του Δ.Σ. θα παρέχονται επαρκείς πόροι (υπο το πρίσμα πάντα των δυνατοτήτων και του μεγέθους της εταιρίας) για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους, καθώς και για την πρόσληψη εξωτερικών συμβούλων, στο βαθμό που χρειάζονται οι τελευταίοι. Για την πρόσληψη αυτή απαιτείται η σχετική ενημέρωση του Προέδρου του Δ.Σ. και η υποβολή στο Δ.Σ. τακτικών εκθέσεων, σχετικών με τη δραστηριότητα των συμβούλων.

VII. Αξιολόγηση του ΔΣ

Ως γενική αρχή, καθίσταται σαφές ότι το Δ.Σ. θα πρέπει να αξιολογεί τακτικά την αποτελεσματικότητά των Επιτροπών του.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των Επιτροπών του θα λαμβάνει χώρα τουλάχιστον κάθε δύο (2) χρόνια και θα στηρίζεται σε συγκεκριμένη διαδικασία. Στη διαδικασία αυτή θα πρέπει να προϊσταται ο Πρόεδρος, και τα αποτελέσματά της να συζητούνται από το Δ.Σ., ενώ σε συνέχεια της αξιολόγησης, ο Πρόεδρος θα λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών.

Στα πλαίσια λειτουργίας της **Επιτροπής Υποβολής Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών** του Δ.Σ. θα πραγματοποιούνται τακτικές συνεδριάσεις, (χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών), προκειμένου να αξιολογείται η επίδοση των εκτελεστικών μελών και να καθορίζονται οι αμοιβές τους.

Το ΔΣ θα πρέπει να περιγράφει συνοπτικά στην ετήσια δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης τη διαδικασία αξιολόγησης των επιτροπών του.

Μέρος Β – Εσωτερικός έλεγχος

I. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Σκοπός των προνοιών του παρόντος Μέρους, είναι η συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις τις οποίες ο νόμος προβλέπει για τις εισηγμένες εταιρίες, αναφορικά με την σύσταση και λειτουργία της **Επιτροπής Ελέγχου**, καθώς και με την υποχρέωση για την τακτική εξέταση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Ως σύστημα εσωτερικού ελέγχου ορίζεται το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από το Δ.Σ., τη Διοίκηση και το υπόλοιπο προσωπικό της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.», 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 κανονισμούς.

Γενική αρχή η οποία δεσμεύει και η οποία τηρείται από την εταιρία, αποτελεί η υποχρέωση του Δ.Σ. να παρουσιάζει στους μετόχους 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 ανακοινώσεων, όπου αυτές επιβάλλονται από την κείμενη νομοθεσία και τους σχετικούς κανονισμούς.

Επίσης σύμφωνα με γενική αρχή η οποία ισχύει για την «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» το Δ.Σ. διατηρεί ανά πάσα στιγμή σε λειτουργία ένα αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την περιφρούρηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, καθώς και τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων. Δια του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, παρακολουθεί την εφαρμογή της εταιρικής στρατηγικής και να την επανεξετάζει τακτικά, ανασκοπεί τακτικά τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζει η επιχείρηση και την αποτελεσματικότητα αυτού καθ' εαυτού του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, όσον αφορά στη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων. Η ανασκόπηση δέον να καλύπτει όλους τους ουσιώδεις ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών ελέγχων, του ελέγχου συμμόρφωσης, καθώς και τους ελέγχους των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων. Το Δ.Σ. μέσω της **Επιτροπής Ελέγχου** 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.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Το Δ.Σ., με την υποστήριξη της **Επιτροπής Ελέγχου**, θεσπίζει τις κατάλληλες πολιτικές όσον αφορά στον εσωτερικό έλεγχο, και διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα του συστήματος. Ορίζει τη διαδικασία που θα υιοθετηθεί για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει το πεδίο εφαρμογής και τη συχνότητα των εκθέσεων της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου που λαμβάνει και εξετάζει το Δ.Σ. κατά τη διάρκεια του έτους, καθώς και τη διαδικασία της ετήσιας αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό, η εταιρία δημοσιοποιεί την χρήση του παρόντος πλαισίου εσωτερικού ελέγχου, το οποίο ακολουθεί πιστά το προτεινόμενο πλαίσιο του αναγνωρισμένου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΣΕΒ.

Προς εκπλήρωση των υποχρεώσεων της εταιρίας, το Δ.Σ. έχει συστήσει μονάδα εσωτερικού ελέγχου, κατά τις απαιτήσεις της ελληνικής νομοθεσίας, που λειτουργεί σύμφωνα με γραπτό κανονισμό λειτουργίας. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες και αναφέρεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην **Επιτροπή Ελέγχου** του Δ.Σ.

Το Δ.Σ. προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η αξιολόγηση 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 Δ.Σ., καθώς και την ανταπόκριση και την αποτελεσματικότητα της Διοίκησης σχετικά με εντοπισμένα σφάλματα ή αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Το Δ.Σ. αναφέρει στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης ότι έχει εξετάσει τους κύριους κινδύνους που ενδεχομένως αντιμετωπίζει η επιχείρηση, καθώς και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Η **Επιτροπή Ελέγχου** συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Η **Επιτροπή Ελέγχου** αποτελείται αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη, στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα. Η **Επιτροπή Ελέγχου** είναι τριμελής. Τουλάχιστον ένα (1) ανεξάρτητο μέλος της έχει αποδεδειγμένη επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής. Η επιτροπή θα προεδρεύεται από ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου είναι οι εξής:

Όσον αφορά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τα συστήματα πληροφόρησης, η **Επιτροπή Ελέγχου**:

- παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας. Επίσης, επιβλέπει κάθε επίσημη ανακοίνωση που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της εταιρείας, και εξετάζει τα βασικά σημεία των οικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης,
- εποπτεύει τους εσωτερικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους της εταιρείας και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η **Επιτροπή Ελέγχου** εξετάζει σε περιοδική βάση το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο,
- εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και να υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές,
- εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης. Η **Επιτροπή Ελέγχου** διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών για την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διερεύνηση τέτοιων ζητημάτων, καθώς και για την κατάλληλη αντιμετώπισή τους.

Όσον αφορά στην εποπτεία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, η **Επιτροπή Ελέγχου**:

- εξασφαλίζει τη λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου,
- προσδιορίζει και εξετάζει τον κανονισμό λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας,
- παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, και εξετάζει τις τριμηνιαίες εκθέσεις ελέγχου της μονάδας,
- διασφαλίζει την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου, προτείνοντας στο Δ.Σ. το διορισμό και την ανάκληση του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

Όσον αφορά στην εποπτεία του τακτικού ελέγχου, η **Επιτροπή Ελέγχου**:

- κάνει προτάσεις στη Γενική Συνέλευση, μέσω του Δ.Σ., σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση του τακτικού ελεγκτή, καθώς και για την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης του τακτικού ελεγκτή,
- εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του τακτικού ελεγκτή και την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις στην Ελλάδα,

Η Επιτροπή συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο συναντά τον τακτικό ελεγκτή της εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

Τα βασικά καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της **Επιτροπής Ελέγχου** ορίζονται γραπτώς στον κανονισμό λειτουργίας της (σε συνδυασμό με τις πρόνοιες του παρόντος Κανονισμού). Τόσο ο Κανονισμός Λειτουργίας όσο και ο παρόν Κανονισμός Εταιρικής Διακυβέρνησης θα είναι διαθέσιμοι στον ιστότοπο της εταιρείας.

Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιγράφεται μεταξύ των άλλων και το έργο της Επιτροπής κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, καθώς και ο αριθμός των συνεδριάσεων της κατά τη διάρκεια του έτους. Στην περίπτωση που ο τακτικός ελεγκτής παρέχει και μη ελεγκτικές υπηρεσίες στην επιχείρηση, θα πρέπει να εξηγείται στους μετόχους στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης με ποιον τρόπο διασφαλίζεται η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία του ελεγκτή.

Η **Επιτροπή Ελέγχου** δύναται να χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό.

Μέρος Γ - Αμοιβές

I. Επίπεδο και διάρθρωση των αμοιβών

Οι προβλέψεις του παρόντος Κώδικα στοχεύουν στην δημιουργία ενός πλαισίου καθορισμού των αμοιβών των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ., έχοντας κατά νου, τόσο την βέλτιστη πρακτική των Ευρωπαϊκών Κωδίκων όσο και των Συστάσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

Η βασική ευθύνη του Δ.Σ. όσον αφορά στις αμοιβές συνίσταται στον καθορισμό των αμοιβών των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του. Επιπλέον, το Δ.Σ. έχει μια ευρύτερη εποπτεία της πολιτικής αμοιβών της εταιρείας απέναντι στη Διοίκηση αλλά και τους εργαζομένους. Λόγο του αναντίρρητου γεγονότος ότι η διαδικασία καθορισμού των αμοιβών θα πρέπει να χαρακτηρίζεται από αντικειμενικότητα, διαφάνεια και επαγγελματισμό, και να είναι απαλλαγμένη από συγκρούσεις συμφερόντων, η διαδικασία αυτή ανατίθεται στην ως άνω προβλεπόμενη **Επιτροπή Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών** του Δ.Σ., αποτελούμενη αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη, στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα.

Βασική αρχή την οποία υιοθετεί η «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» για το επίπεδο και την διάρθρωση των αμοιβών, είναι ότι αυτές θα πρέπει να στοχεύουν στην προσέλκυση και την παραμονή των μελών του Δ.Σ., των διοικητικών στελεχών και των εργαζομένων στην εταιρεία, εφόσον αυτοί προσθέτουν αξία στην εταιρεία με τις ικανότητες, τις γνώσεις και την εμπειρία τους. Το ύψος των αμοιβών θα βρίσκεται σε αντιστοιχία με τα προσόντα και τη συνεισφορά τους στην εταιρεία. Το Δ.Σ. πρέπει να έχει σαφή εικόνα του τρόπου με τον οποίο η εταιρεία αμείβει τα στελέχη της, κυρίως δε εκείνα που διαθέτουν τα κατάλληλα προσόντα για την αποτελεσματική διοίκηση της εταιρείας.

Περαιτέρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Για τα Εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ.

Η αμοιβή των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. συνδέεται με την εταιρική στρατηγική, τους σκοπούς της εταιρείας και την πραγμάτωση αυτών, με τελικό στόχο τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας στην εταιρεία. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να διασφαλίζει την κατάλληλη ισορροπία ανάμεσα σε:

- σταθερά στοιχεία (π.χ. βασικός μισθός),

- μεταβλητά στοιχεία συνδεδεμένα με την απόδοση, όπως το ετήσιο χρηματικό bonus και, όταν αυτό θεωρείται απαραίτητο, τα μακροπρόθεσμα κίνητρα συνδεδεμένα με μετοχές, π.χ. παροχή δωρεάν δεσμευμένων μετοχών, όπου δεσμευμένες μετοχές ορίζονται αυτές για τις οποίες ισχύει απαγόρευση μεταβίβασης για ορισμένο χρονικό διάστημα), δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών και παρεμφερών τίτλων,
- άλλες συμβατικές ρυθμίσεις, όπως σύνταξη, αποζημίωση λόγω αποχώρησης, σημαντικές πρόσθετες παροχές (συμπεριλαμβανομένων παροχών σε είδος) και άλλες αποζημιώσεις.

Εάν χορηγούνται δικαιώματα προαίρεσης, δεν θα πρέπει να ωριμάζουν σε διάστημα μικρότερο από τρία (3) χρόνια από την ημερομηνία χορήγησης.

Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. θα πρέπει να προβλέπουν ότι το Δ.Σ. μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που τυχόν έχει απονεμηθεί, λόγω αναθεωρημένων οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.

Η αμοιβή κάθε εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ., εγκρίνεται από το Δ.Σ. μετά από πρόταση της **Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αμοιβών**, χωρίς την παρουσία των εκτελεστικών μελών. Επειδή η έγκριση αποδοχών εναπόκειται στη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το νόμο, η σχετική πρόταση θα διαμορφώνεται από το Δ.Σ. σύμφωνα με την παραπάνω διαδικασία. Κατά τον προσδιορισμό της αμοιβής των εκτελεστικών μελών του, το Δ.Σ. λαμβάνει υπόψη:

- τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητές τους,
- την επίδοσή τους σε σχέση με προκαθορισμένους ποσοτικούς και ποιοτικούς στόχους,
- την οικονομική κατάσταση, την απόδοση και τις προοπτικές της εταιρείας,
- το ύψος των αμοιβών για παρόμοιες εκτελεστικές υπηρεσίες σε ομοειδείς εταιρείες.

Κατά τον καθορισμό των αμοιβών των εκτελεστικών του μελών, το Δ.Σ. λαμβάνει μεταξύ άλλων υπόψη του το ύψος των αμοιβών των εργαζομένων στην εταιρεία και σε ολόκληρο τον όμιλο.

Επιτροπή Αμοιβών

Το Δ.Σ. συστήνει σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα, **Επιτροπή** Υποβολής Υποψηφιοτήτων και **Αμοιβών**, αποτελούμενη αποκλειστικά από μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα στην πλειονότητά τους μέλη του Δ.Σ. Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) μέλη και προεδρεύεται από ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Τα καθήκοντα της Επιτροπής Αμοιβών είναι:

- η υποβολή προτάσεων στο Δ.Σ. σχετικά με την αμοιβή κάθε εκτελεστικού μέλους του, συμπεριλαμβανομένου του bonus και των αποδοχών βάσει κινήτρων που σχετίζονται με τη διανομή μετοχών,
- η εξέταση και η υποβολή προτάσεων στο Δ.Σ., όσον αφορά στο συνολικό μέγεθος των ετήσιων μεταβλητών (δηλαδή εκτός του μισθού) αμοιβών στην επιχείρηση,
- η εξέταση και η υποβολή προτάσεων στο Δ.Σ. (και μέσω αυτού στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν αυτό απαιτείται) αναφορικά με τα προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών ή χορήγησης μετοχών,
- η υποβολή προτεινόμενων στόχων απόδοσης σχετικά με τις μεταβλητές αμοιβές μελών Δ.Σ. ή στόχων συνδεδεμένων με προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης ή μετοχών,

- η τακτική επανεξέταση του μισθού των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. και άλλων όρων των συμβάσεών τους με την εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων των αποζημιώσεων, σε περίπτωση αποχώρησης, και των συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων,
- η υποβολή προτάσεων στο Δ.Σ. για οποιαδήποτε επιχειρησιακή πολιτική συνδεδεμένη με τις αμοιβές,
- η εξέταση της ετήσιας έκθεσης αμοιβών.

Η **Επιτροπή Αμοιβών** θα συνέρχεται με συχνότητα τέτοια, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Θα δημοσιοποιεί στον ιστότοπο της εταιρείας τον κανονισμό λειτουργίας της, στον οποίο να εξηγούνται ο ρόλος και οι αρμοδιότητές της. Στη δήλωση της εταιρικής διακυβέρνησης της εταιρείας, θα πρέπει να περιγράφεται το έργο της επιτροπής αμοιβών, και να αναφέρεται ο αριθμός των συνεδριάσεών της κατά τη διάρκεια του έτους.

Η **Επιτροπή Αμοιβών** δύναται να ζητά τις υπηρεσίες εξωτερικού συμβούλου.

Μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ

Η αμοιβή των μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων μετά από πρόταση του Δ.Σ., και αντικατοπτρίζει το χρόνο απασχόλησής τους στην εταιρεία κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους ως μη εκτελεστικών μελών, καθώς και το εύρος των καθηκόντων τους. Δεν περιλαμβάνει bonus, δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών ή αποζημιώσεις που συναρτώνται με την απόδοση. Το Δ.Σ. προσδιορίζει και προτείνει στους μετόχους την βασική ετήσια αμοιβή των μελών του, καθώς και τυχόν πρόσθετη σταθερή αμοιβή για τη συμμετοχή ή την προεδρία τους στις επιτροπές του Δ.Σ.

Μέρος Δ - Σχέσεις με τους μετόχους

I. Επικοινωνία με τους μετόχους

Η «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» αναγνωρίζει ότι η καλή πληροφόρηση και ενημέρωση των μετόχων για τις εταιρικές υποθέσεις αποτελεί προϋπόθεση για τη σωστή εκπλήρωση του βασικότατου καθήκοντος τους για την εκλογή και την ανάκληση των μελών του Δ.Σ.. Επιπλέον πιστεύει ότι η ενεργή συμμετοχή των μετόχων σε βασικές στρατηγικές αποφάσεις της εταιρίας, αποτελεί δείγμα καλής εταιρικής διακυβέρνησης. Με σκοπό τη διευκόλυνση της ενημέρωσης και της συμμετοχής των μετόχων, η «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» είναι αποφασισμένη να εκμεταλλευτεί τις ευκαιρίες που της παρέχει η σύγχρονη τεχνολογία. Ως εκ τούτου θεωρεί ότι η ύπαρξη ενός περιεκτικού και ενημερωμένου ιστότοπου είναι αναγκαία για την έγκαιρη, εύκολη και ανέξοδη επικοινωνία ανάμεσα στην εταιρεία και τους μετόχους της.

Για την ικανοποίηση των ανωτέρω βασικών αρχών, η εταιρία θεσπίζει ότι κατά γενική αρχή ότι το Δ.Σ. θα πρέπει να μεριμνά για την ύπαρξη συνεχούς και εποικοδομητικού διαλόγου με τους μετόχους της εταιρείας, ιδιαίτερα δε με εκείνους που έχουν σημαντικές συμμετοχές και μακροπρόθεσμη προοπτική.

Περεταίρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. θα πρέπει να είναι διαθέσιμος για συναντήσεις με μετόχους της εταιρείας με σημαντικές συμμετοχές και να συζητούν μαζί τους ζητήματα που αφορούν στη διακυβέρνηση της εταιρείας.

Ο Πρόεδρος θα πρέπει να διασφαλίζει ότι οι απόψεις των μετόχων γνωστοποιούνται στο Δ.Σ.

Η εταιρεία θα πρέπει να διατηρεί ενεργό ιστότοπο, στον οποίο να δημοσιεύει περιγραφή της εταιρικής της διακυβέρνησης, της διοικητικής της διάρθρωσης, του ιδιοκτησιακού της καθεστώτος, καθώς και άλλες χρήσιμες για τους μετόχους και τους επενδυτές πληροφορίες.

II. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων

Κατά γενική αρχή, το Δ.Σ. της «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» θα διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι θα πρέπει να είναι πλήρως ενημερωμένοι για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης, και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση. Το Δ.Σ. θα διευκολύνει, εντός του πλαισίου των σχετικών καταστατικών προβλέψεων, τη συμμετοχή των μετόχων στη Γενική Συνέλευση, και ειδικότερα των μετόχων μειοψηφίας, των αλλοδαπών μετόχων και όσων διαμένουν σε απομονωμένες περιοχές. Το Δ.Σ. θα αξιοποιεί τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για να διευκολύνει τον ουσιαστικό και ανοιχτό διάλογο τους με την εταιρεία.

Περεταίρω και έχοντας υπ' όψιν την ιδιότητα της εταιρίας ως εισηγμένης στο Χ.Α. μη συμπεριλαμβανομένης στους δείκτες FTSE/ATHEX 20 και FTSE/ATHEX Mid 40, προβλέπεται ότι:

Σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **ν.3884/2010**, η εταιρεία θα αναρτά στον ιστότοπο της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, πληροφορίες σχετικά με:

- την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,
- τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
- τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
- την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων,
- τον προτεινόμενο κατάλογο υποψήφιων μελών του Δ.Σ. και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών), και
- το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.

Η «Ευρωσύμβουλοι Α.Ε.» θα διαθέτει αποτελεσματικούς και ανέξοδους τρόπους ψηφοφορίας, συμπεριλαμβανομένης της ηλεκτρονικής ψήφου, όπου είναι δυνατόν, και της ψήφου δι' αλληλογραφίας (*Η εφαρμογή της ειδικής αυτής πρακτικής αναστέλλεται προσωρινά*

εν αναμονή της έκδοσης σχετικών υπουργικών αποφάσεων, όπως προβλέπεται στον Νόμο 3884/2010).

Περίληψη των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων και των αποτελεσμάτων της ψηφοφορίας για κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, θα πρέπει να είναι διαθέσιμη στον ιστότοπο της εταιρείας εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Τουλάχιστον ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας ή ο Διευθύνων Σύμβουλος ή ο Γενικός Διευθυντής, κατά περίπτωση, και οι Πρόεδροι των επιτροπών του Δ.Σ., καθώς και ο εσωτερικός ελεγκτής και ο τακτικός ελεγκτής, θα πρέπει να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, που τίθενται προς συζήτηση, και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητούν οι μέτοχοι. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης θα πρέπει να διαθέτει επαρκή χρόνο για την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους.