

Internal Audit Flash

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Φεβρουάριος 2011



Με το κλείσιμο του οικονομικού έτους 2010, οι εισηγμένες εταιρείες βρίσκονται πλέον σε διαδικασία σύνταξης των οικονομικών τους καταστάσεων και ετήσιων εκθέσεων. Για πρώτη φορά, μετά την εφαρμογή του ν.3873/2010, υπάρχει η υποχρέωση σύνταξης *Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης*, η οποία πρέπει να συμπεριληφθεί στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Δήλωση θα πρέπει να περιέχει συγκεκριμένα πληροφοριακά στοιχεία, ως ακολούθως:

- Αναφορά στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης τον οποίο έχει αποφασίσει αυτοβούλως να εφαρμόζει η εταιρεία, καθώς και τον τόπο στον οποίο είναι διαθέσιμος στο κοινό. Επισημαίνεται ότι στις 10 Φεβρουαρίου 2011 η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εξέδωσε σχετική ενημέρωση για το συγκεκριμένο θέμα. Η Επιτροπή δίνει **δύο δυνατότητες** στις υπόχρεες εταιρείες αναφορικά με τον Κώδικα:
 - ο Υιοθέτηση οποιουδήποτε αποδεκτού-καθιερωμένου κώδικα από την Ελλάδα ή το εξωτερικό ή
 - ο Διαμόρφωση από την κάθε εταιρεία του δικού της κώδικα με κανόνες και αρχές εταιρικής διακυβέρνησης που δεσμεύεται να εφαρμόσει, με την προϋπόθεση ότι θα τον υποβάλλει εγγράφως στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μέχρι την 31 Μαρτίου 2011.

(Το πλήρες κείμενο της ενημέρωσης είναι διαθέσιμο στο www.hcmc.gr)

Στην Ελλάδα ο Κώδικας του ΣΕΒ είναι ο μοναδικός που μπορεί ουσιαστικά να καλύψει την απαίτηση του νόμου. Μετά και την ενσωμάτωση σχολίων της δημόσιας διαβούλευσης, ο Κώδικας οριστικοποιήθηκε στις 26 Ιανουαρίου και είναι πλέον διαθέσιμος στο www.sev.org.gr. Αν η εταιρεία δεν εφαρμόζει ορισμένες διατάξεις του Κώδικα, η Δήλωση πρέπει να περιλαμβάνει αναφορά κάθε διάταξης που δεν εφαρμόζει και, απαραίτητως, εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής.

- Αναφορά στις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου (δηλαδή του 3016/2002, του 3693/2007 αρ.37 και του 2190/1920 ως ισχύει), καθώς και παραπομπή στον τόπο όπου τις έχει δημοσιοποιήσει. Σημειώνεται ότι στον Κώδικα του ΣΕΒ αναμένεται να ενσωματωθεί παράρτημα με τις πρακτικές του που υπερβαίνουν τις απαιτήσεις του νόμου, με σκοπό να διευκολυνθούν οι εταιρείες στην παρούσα απαίτηση δημοσιοποίησης.
- Τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το αρ. 10, παρ. 1, στοιχεία γ), δ), στ), η) και θ) της ευρωπαϊκής οδηγίας 2004/25/EK, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, μόνο όμως εφόσον η εταιρεία υπάγεται στην εν λόγω οδηγία.
- Πληροφοριακά στοιχεία για τον τρόπο λειτουργίας της γενικής συνέλευσης των μετόχων και τις βασικές εξουσίες της, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των μετόχων και του τρόπου άσκησής τους. Επισημαίνεται η ανάγκη να ληφθούν υπόψη οι σχετικές μεταβολές που επέφερε ο νέος νόμος 3884/2010.
- Τη σύνθεση και τον τρόπο λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της εταιρείας. Καλή πρακτική θα αποτελέσει επιπλέον η παράθεση του αριθμού των συνεδριάσεων του ΔΣ και των επιτροπών του, της συχνότητας συμμετοχής κάθε μέλους, σύντομων βιογραφικών σημειωμάτων των μελών, η διάρκεια της θητείας τους και η λήξη της, καθώς και ο τρόπος αξιολόγησης της επίδοσης του ΔΣ και των επιτροπών του.
- Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Αναμένεται ότι θα περιγράφονται οι εφαρμοζόμενες δικλίδες ασφαλείας



αναφορικά με: α) την αναγνώριση και αξιολόγηση κινδύνων ως προς την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, β) τον διοικητικό σχεδιασμό και παρακολούθηση αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά μεγέθη, γ) την πρόληψη και αποκάλυψη απάτης, δ) τους ρόλους / αρμοδιότητες των στελεχών, ε) την διαδικασία κλεισίματος χρήσης περιλαμβανομένης της ενοποίησης (π.χ. καταγεγραμμένες διαδικασίες, προσβάσεις, εγκρίσεις, συμφωνίες, κλπ) , στ) τη διασφάλιση των παρεχόμενων στοιχείων από τα πληροφοριακά συστήματα.

Η παρούσα δημοσίευση αποσκοπεί μόνο σε ενημέρωση για θέματα γενικού ενδιαφέροντος και δεν αποτελεί επαγγελματική συμβουλή. Δεν θα πρέπει να βασιστείτε στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην παρούσα δημοσίευση χωρίς να λάβετε προηγουμένως ειδική επαγγελματική συμβουλή. Δεν παρέχεται οποιαδήποτε εγγύηση (ρητά ή σιωπηρά) αναφορικά με την ακρίβεια ή πληρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην παρούσα δημοσίευση και στο βαθμό που επιτρέπεται από το νόμο η PricewaterhouseCoopers Business Solutions SA, τα στελέχη, οι υπάλληλοι, και οι αντιπρόσωποί της δεν αποδέχονται οποιαδήποτε ευθύνη και δεν αναλαμβάνουν οποιαδήποτε υποχρέωση για οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη δική σας ή τρίτου ή για οποιαδήποτε απόφαση με βάση τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην παρούσα.