

Nacrt izmjena i dopuna:

KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

studeni 2024.

SADRŽAJ

Uvodne odredbe

- Svrha Kodeksa
- Način primjene Kodeksa
- Izvještavanje o primjeni Kodeksa
- Provedba i izvještavanje

1. poglavlje: Vodstvo

2. poglavlje: Dužnosti članova uprave i nadzornog odbora

3. poglavlje: Imenovanje članova uprave i nadzornog odbora

4. poglavlje: Nadzorni odbor i njegovi odbori

5. poglavlje: Uprava

6. poglavlje: Primici članova uprave i nadzornog odbora **te višeg rukovodstva**

7. poglavlje: Rizik, unutarnja kontrola i revizija

8. poglavlje: Objavljivanje i transparentnost

9. poglavlje: Dioničari i glavna skupština

10. poglavlje: Dionici i korporativna društvena odgovornost

Dodaci:

A. Definicije

B. Primjena Kodeksa na društva s monističkim ustrojem

UVODNE ODREDBE

Svrha Kodeksa

Svrha je Kodeksa promicanje djelotvornog upravljanja i odgovornosti u društvima čije su dionice uvrštene na uređeno tržište Zagrebačke burze. Upravljanje uključuje rukovođenje poslovima, ali upravljanje i rukovođenje poslovima nisu istoznačnice. Rukovođenje poslovima odnosi se na svakodnevno donošenje odluka, dok svrha upravljanja uključuje i uspostavljanje vizije i standarda koji utječu na te odluke. Upravljanje uključuje pitanja kao što su svrha društva, odnosi s drugim osobama i očekivano ponašanje rukovoditelja i radnika društva.

Društva s dobrim standardom upravljanja i transparentnošću lakše privlače kapital zbog većeg povjerenja ulagatelja. Korist ne nastaje samo za pojedinačna društva nego za tržište i državu u cjelini. Društva s dobrim upravljanjem imaju više izgleda za dugoročni **održivi** uspjeh, a od čega koristi imaju oni koji ulažu u društvo, oni koji rade za društvo, kao i gospodarstvo države. Društva koja se ponašaju etično i imaju konstruktivne odnose s dionicima razvijaju dobar ugled, što pridonosi njihovom uspjehu.

Kodeks odražava promjene u hrvatskom pravu i u pravu Europske unije **kao i izmijenjena Načela skupne G20 i Organizacije za ekonomsku suradnju i razvoj (OECD) o korporativnom upravljanju** te znatne napretke postignute u razumijevanju čimbenika i prakse koja pridonosi dobrom upravljanju. **Ovaj izmijenjeni** Kodeks zamjenjuje prethodno izdanje Kodeksa koje je objavljeno 2019. godine.

Kodeks nastoji uskladiti standarde koji se očekuju od uvrštenih društava sa standardima u drugim europskim **i svjetskim** državama sa sličnim tržištima kapitala, odražavajući pritom posebne okolnosti u Republici Hrvatskoj. Ako društva usvoje standarde iz Kodeksa, to će pokazati ulagateljima da mogu s povjerenjem ulagati na hrvatskom tržištu.

Pristup društva upravljanju sastavni je dio načina na koji se donose odluke te procjenjuju rizici i prilike. Pristup upravljanju stoga ima veliku važnost za strategiju društva i način na koji ono vodi svoje poslovanje.

Korporativno upravljanje ne svodi se samo na odgovornost koju društva imaju prema svojim dioničarima, nego i na odgovornost prema drugim dionicima i cjelokupnom društvu. Nemogućnost da se zadrži njihova podrška, bilo zbog toga što se društvo ponaša nepropisno bilo zbog dojma da društvo zanemaruje interese dionika, može biti jednako štetna za ugled društva, dugoročni **održivi** napredak i za interese dioničara kao i neuspjesi strategije ili poslovnog modela.

Viši standardi korporativnog upravljanja mogu se postići ako društva prihvate duh Kodeksa i **njegov** okvir izvještavanja. Kodeks predstavlja poticaj svim uvrštenim društvima da ga prepoznaju kao priliku za poboljšanje dugoročnih rezultata i da pokažu svojim ulagateljima i drugim dionicima da su kao društvo predani visokim standardima i voljni uključiti se u smisleni dijalog.

Način primjene Kodeksa

Kodeks se primjenjuje na sva društva čije su dionice uvrštene na uređeno tržište Zagrebačke burze (ZSE).

Svako poglavlje Kodeksa sastoji se od svrhe, načela i odredbi.

- Svrha opisuje zašto su pitanja u tom poglavlju važna za djelotvorno upravljanje. Navodi se samo u cilju pojašnjenja, a od društava se ne zahtijeva da postupaju po njima ili izvještavaju o njima.
- Načela opisuju općenite ciljeve koje društva moraju postići. Društva bi trebala osigurati da njihove mjere upravljanja ispunjavaju te ciljeve.
- Odredbe određuju dobre prakse koje omogućavaju društvima da ispunjavaju ciljeve utvrđene u načelima. Društva se moraju pridržavati odredbi Kodeksa ili objasniti razloge iz kojih ih se ne pridržavaju.

U ovom Kodeksu izrazi koji imaju rodno značenje upotrebljavaju se na spolno neutralan način i odnose se jednako na ženski i muški spol.

Odnos sa zakonom i Pravilima Zagrebačke burze

Neki dijelovi Kodeksa preklapaju se s prisilnim zakonskim odredbama i Pravilima Zagrebačke burze. U većini su slučajeva odredbe u Kodeksu detaljnije ili postavljaju više standarde od takvih prisilnih pravnih normi ili zahtjeva Zagrebačke burze. Stoga usklađenost sa zakonom ili pravilima o uvrštenju, iako nužna, sama po sebi možda neće biti dovoljna za usklađenost s odredbama ovog Kodeksa. Također, pridržavanje odredbi Kodeksa ne oslobađa društva od obveze da se pridržavaju zakona ili Pravila Zagrebačke burze.

Primjena Kodeksa na društva s monističkim ustrojem

Kodeks je napisan za primjenu društava s dualističkim ustrojem – odnosno za društva koja imaju nadzorni odbor i upravu, s obzirom na to da je to najčešća struktura upravljanja hrvatskih uvrštenih društava.

Od društava s upravnim odborom zahtijeva se da izvještavaju o svojem postupanju u skladu s odredbama Kodeksa. Dodatak B sadrži manji broj odredbi koje su posebno usmjerene na ta društva i koje zamjenjuju odgovarajuće odredbe **primjenjive** za društva s dualističkim ustrojem. Dodatak također sadrži smjernice o tome kako društva s upravnim odborom moraju tumačiti ostale odredbe Kodeksa.

Izveštavanje o primjeni Kodeksa

Društva moraju jednom godišnje ispuniti dva upitnika: jedan kojim izjavljuju je li se društvo pridržavalo svake odredbe Kodeksa (upitnik o usklađenosti) i drugi kojim pružaju detaljnije podatke o svojim praksama korporativnog upravljanja (upitnik o praksama upravljanja).

Upitnici, upute kako ih ispuniti, informacija o tome kad i na koji način ih treba dostaviti Hanfi te, u pogledu upitnika o usklađenosti, objaviti, dostupni su na stranicama Hanfe i Zagrebačke burze u dijelu o korporativnom upravljanju.

Društvo mora objasniti na koji način primjenjuje načela Kodeksa kako bi omogućio dioničarima razumijevanje specifičnih okolnosti društva, načina na koji je strategija društva utvrđena, postavljeni ciljevi ostvareni i kako su donesene odluke utjecale na postizanje rezultata. Kada je to moguće, društvo treba napraviti poveznicu objašnjenja na relevantne dijelove godišnjeg izvještaja i ostale povezane informacije, kako bi dioničari mogli procijeniti sveukupnu kvalitetu politika korporativnog upravljanja i postupanja nadzornog odbora i uprave te kako bi se izbjegla nepotrebna ponavljanja.

Ako se društvo ne pridržava neke odredbe Kodeksa, tada mora:

- objasniti u čemu se društvo ne pridržava odredbe Kodeksa i iz kojeg razloga, uz naznaku posebnih okolnosti koje se tiču tog društva
- opisati mjere koje je poduzelo umjesto pridržavanja odredbe Kodeksa kako bi ispunilo ciljeve utvrđene u odgovarajućem načelu Kodeksa i
- ako se društvo namjerava pridržavati odredbe Kodeksa u budućnosti, naznačiti kada će početi tako postupati.

Uprava je odgovorna za nadzor nad ispunjavanjem godišnjih upitnika, što u slučaju upitnika o usklađenosti uključuje i objašnjenja za sve slučajeve neusklađenosti s Kodeksom. Prije nego što bude objavljen i dostavljen Hanfi, ispunjeni upitnik mora odobriti nadzorni odbor društva.

Datum stupanja na snagu

Društva primjenjuju ovaj **izmijenjeni** Kodeks od 1. siječnja 2025. te moraju izvijestiti o svojim praksama korporativnog upravljanja za poslovnu godinu koja je otpočela 1. siječnja 2025. putem novih upitnika. **Za poslovnu godinu koja je otpočela 1. siječnja 2024. društva moraju izvijestiti putem postojećih upitnika.**

Ovaj Kodeks usvojile su Hanfa i Zagrebačka burza.

1. POGLAVLJE VODSTVO

Svrha

Nadzorni odbor i uprava imaju različite uloge, ali dijele odgovornost za dugoročni **održivi uspjeh** društva i **odgovorno poslovno ponašanje**, stvarajući vrijednost za dioničare i **pridonoseći društvu i zajednici**, te za osiguranje da su politike, ljudi i procesi društva usmjereni tome cilju. Tu zajedničku odgovornost mogu ostvariti samo kroz neposrednu suradnju.

Uloga nadzornog odbora ne sastoji se samo od imenovanja i nadgledanja uprave već bi trebao biti usko uključen u postavljanje strateškog smjera društva i biti izvor usmjeravanja i konstruktivnog propitkivanja uprave.

Članovi nadzornog odbora često će imati potrebno znanje i iskustvo koje nadopunjuje stručnost uprave te mogu osigurati objektivni uvid u način na koji uprava može promicati najbolji interes društva. Uprava mora gledati nadzorni odbor kao važnog saveznika, a ne kao organ čiji utjecaj želi ograničiti ili od kojega bi morala sakrivati informacije.

S druge strane, nadzorni odbor mora biti voljan pružiti upravi svu potrebnu potporu te se pritom suzdržavati od uplitanja u svakodnevno rukovođenje društvom. Također, mora osigurati da bliska suradnja s upravom ne umanjuje objektivnost kojom nadzorni odbor izvršava svoje funkcije usmjeravanja i nadgledanja.

Članovi uprave i nadzornog odbora imaju osobitu odgovornost za uspostavljanje kulture i vrijednosti društva, stoga moraju postaviti jasna očekivanja za sebe i za radnike o načinu ponašanja prema kolegama i vanjskim dionicima.

Načela

- A. Nadzorni odbor i uprava osigurat će da uspostavljena strategija društva, postavljene vrijednosti, resursi, sustav upravljanja rizicima i unutarnje kontrole te odnosi s dioničarima i drugim dionicima podupiru odgovorno poslovno ponašanje i dugoročni održivi uspjeh društva.**
- B. Nadzorni odbor i uprava osigurat će odgovarajuće sustave koji im omogućuju djelotvornu suradnju u najboljim interesima društva.**
- C. Članovi nadzornog odbora i uprave djelovat će s integritetom i u skladu sa zakonom i unutarnjim pravilima ponašanja društva te će svojim ponašanjem postaviti primjer za sve radnike.**

Odredbe

Suradnja

1. Statut društva i drugi interni akti moraju jasno odrediti nadležnosti nadzornog odbora i uprave, u skladu s mjerodavnim zakonima i aranžmanima prema kojima uprava i nadzorni odbor surađuju. Statut društva mora biti dostupan bez naknade na mrežnim stranicama društva.

2. Uprava i nadzorni odbor usuglasit će se o kategorijama odluka i pravnih poslova za koje je potrebna prethodna suglasnost nadzornog odbora i onima o kojima se uprava mora

savjetovati s nadzornim odborom prije donošenja odluke. Nadzorni odbor mora usvojiti odluku u kojoj će navesti te kategorije odluka, a njihov sažetak mora biti dostupan bez naknade na mrežnim stranicama društva. Za važne odluke koje utječu na strategiju društva, rashode, izloženost riziku i ugled potrebno je tražiti prethodnu suglasnost nadzornog odbora.

3. Uprava mora osigurati nadzornom odboru i njegovim odborima pravodoban pristup zgradama i prostorijama društva, kao i višem rukovodstvu i radnicima kada je to potrebno za izvršavanje njihovih dužnosti, te svim dokumentima koji su potrebni u te svrhe. Ove procedure moraju biti utvrđene u internim aktima društva uz suglasnost nadzornog odbora.

4. Uz zakonom predviđene **izvještaje**, uprava mora izvještavati nadzorni odbor u redovitim intervalima o operativnim rezultatima društva, financijskoj situaciji, znatnijim financijskim i **ostalim** rizicima, **otpornosti društva** i rezultatima interakcija s dioničarima i ostalim dionicima. Uprava i nadzorni odbor sporazumjet će se oko oblika i učestalosti ovih izvještaja.

5. Predsjednik uprave mora odmah obavijestiti nadzorni odbor ako nastane ili je vjerojatno da će nastati događaj koji potencijalno može znatno utjecati na rezultate, financijski položaj, **otpornost** ili ugled društva.

Pravila ponašanja

6. Nadzorni odbor i uprava usuglasit će se o pravilima ponašanja koja moraju slijediti članovi uprave i nadzornog odbora, radnici i drugi koji djeluju za račun društva. **Pravilima ponašanja mora se osigurati uključivo radno okruženje, jednake prilike za različite spolove i zabrana svakog oblika diskriminacije.** Pravila ponašanja i mjere koje će biti poduzete u slučaju njihova kršenja moraju biti utvrđene u pravilniku o ponašanju ili drugom internom aktu te moraju biti dostupne bez naknade na mrežnim stranicama društva. Nadzorni odbor daje suglasnost **na** pravilnik ili drugi interni akt te nadgleda njegovo provođenje i prati njegovu djelotvornost.

7. **Kod usuglašavanja o pravilima ponašanja nadzorni odbor i uprava se, između ostalog, rukovode preporukama odgovornog poslovnog ponašanja kako propisuju Smjernice OECD-a za multinacionalna poduzeća o odgovornom poslovnom ponašanju i primjenjivim provedbenim Smjernicama OECD-a za dubinsku analizu odgovornog poslovnog ponašanja.**

2. POGLAVLJE DUŽNOSTI ČLANOVA UPRAVE I NADZORNOG ODBORA

Svrha

Da bi društvo ostvarilo dugoročni **održivi** uspjeh, vodstvo društva mora se posvetiti postizanju toga cilja. Uspjeh bi mogao biti ugrožen ako članovi uprave i nadzornog odbora umjesto toga odluče slijediti vlastite ciljeve, što se ponekad može sukobljavati s najboljim dugoročnim interesima društva.

Stoga je nužno da svi članovi uprave i nadzornog odbora imaju zajedničku dužnost uvijek staviti interese društva na prvo mjesto i riješiti sve sukobe interesa. Ovo se odnosi kako na članove nadzornog odbora tako i na članove uprave, neovisno o tome je li ih imenovala glavna skupština, većinski dioničari ili radnici.

Načela

D. Članovi nadzornog odbora i uprave postupat će u najboljem dugoročnom interesu društva, a ne u vlastitom interesu ili interesu pojedinačnih dioničara ili drugih strana. Pri ocjeni interesa društva, članovi uprave i nadzornog odbora uzet će u obzir interese radnika, dioničara (uključujući manjinske dioničare) i drugih dionika.

Odredbe

Sukob interesa

8. Članovima uprave i nadzornog odbora ne bi smjelo biti dopušteno donositi odluke temeljene na osobnim interesima ili interesima s njima povezanih osoba te ne bi smjeli sudjelovati u odlukama u vezi s kojima su u sukobu interesa. Nadzorni odbor mora dati prethodnu suglasnost na politiku za upravljanje sukobom interesa koja mora biti dostupna bez naknade na mrežnim stranicama društva.

9. Ako član uprave ili nadzornog odbora smatra da je u **postojećem ili** potencijalnom sukobu interesa u pogledu određene odluke, mora obavijestiti druge članove uprave **ako se radi o članu uprave odnosno obavijestiti članove nadzornog odbora ako se radi o članu nadzornog odbora**. Članovi uprave moraju **dodatno** obavijestiti i predsjednika nadzornog odbora. Nadzorni odbor mora čuvati evidenciju o svim obavijestima koje se odnose na **postojeći ili potencijalni sukob interesa u kojoj je opisano postupanje i ishod postupanja u odnosu na svaki postojeći ili potencijalni sukob interesa**.

10. Ako član uprave **i/ili** nadzornog odbora ima razloga smatrati da drugi član uprave **i/ili** nadzornog odbora nije prijavio postojeći ili potencijalni sukob interesa, o tome mora obavijestiti predsjednika nadzornog odbora. Ako netko od njih smatra da je predsjednik nadzornog odbora u **postojećem ili potencijalnom** sukobu interesa, mora obavijestiti zamjenika predsjednika **nadzornog odbora**.

Zabrana konkurencije

11. Članovi nadzornog odbora i uprave ne smiju obavljati djelatnosti koje se natječu s poslovanjem društva, bilo za svoj bilo za tuđi račun. Ne smiju biti članovi uprave ili nadzornog odbora društava koja obavljaju takve djelatnosti niti držati značajne udjele u tim društvima. Članovi uprave i nadzornog odbora moraju obavijestiti tajnika društva o svim udjelima u takvim društvima. Detalji o tim udjelima moraju biti dostupni bez naknade na mrežnim stranicama društva.

Transakcije s povezanim stranama

12. Nijedna transakcija između članova uprave ili nadzornog odbora i društva (ili osoba povezanih s bilo kojom stranom) ne može se sklopiti bez prethodne suglasnosti nadzornog odbora. Fer vrijednost svake materijalne transakcije, kako je definirano zakonom, prije transakcije mora potvrditi neovisni stručnjak te njegov **izvještaj** mora biti dostupan bez naknade na mrežnim stranicama društva.

13. Nadzorni odbor može u skladu sa zakonom imenovati poseban odbor ili ovlastiti revizijski odbor da odlučuje o prethodnoj suglasnosti. Članovi posebnog odbora ili revizijskog odbora koji odlučuju o prethodnoj suglasnosti moraju biti neovisni u odnosu na osobe i poslove koji su predmet suglasnosti. Ako članovi posebnog odbora ne ispunjavaju uvjete neovisnosti propisane za članove nadzornog odbora, potrebna je prethodna suglasnost revizijskog odbora.

14. Nadzorni odbor mora osigurati da se usvoje procedure za odobravanje i objavljivanje takvih transakcija koje će biti u skladu sa zakonskim odredbama i standardima financijskog izvještavanja. Revizijski odbor mora ocjenjivati djelotvornost tih procedura najmanje jednom godišnje.

3. POGLAVLJE IMENOVANJE ČLANOVA UPRAVE I NADZORNOG ODBORA

Svrha

Ključno je odabrati prave osobe za određene funkcije, kao i osigurati da cjelokupan sastav i ravnoteža uprave i nadzornog odbora odgovaraju okolnostima društva. Potrebno je vrlo pažljivo precizirati karakteristike potrebne za svako imenovanje te svrhu koja se time ispunjava, a naposljetku i odabrati pravu osobu. **Kod odabira osobe za članove uprave i nadzornog odbora potrebno je voditi računa o ravnomjernoj zastupljenosti oba spola i otklanjanju svakog oblika diskriminacije.**

Potrebe društva neizbježno će se mijenjati tijekom vremena, kao i okruženje u kojem društva posluju. Važno je gledati u budućnost s ciljem da se značajne promjene prepoznaju na vrijeme, kako bi se uprava i nadzorni odbor po potrebi mogli restrukturirati tako da budu spremni za nadolazeće izazove. Uprava sastavljena za nošenje s jučerašnjim problemima možda se neće znati nositi s problemima sutrašnjice.

Načela

E. Nadzorni odbor osigurat će uspostavljanje formalnih i transparentnih procedura za imenovanje članova uprave i nadzornog odbora te za odabir višeg rukovodstva, kao i postojanje kvalitetnog plana nasljeđivanja za upravu i nadzorni odbor te više rukovodstvo. Procedure za imenovanje i plan nasljeđivanja moraju biti utemeljeni na objektivnim kriterijima te promovirati raznolikost, uključivost i jednake prilike, uzimajući u obzir uravnoteženu zastupljenost oba spola i zabranu svakog oblika diskriminacije.

Odredbe

Uloga nadzornog odbora

15. Nadzorni odbor odgovoran je za imenovanje i opoziv članova uprave i za preporučivanje kandidata nadzornog odbora glavnoj skupštini. Također mora osigurati postojanje formalnih i transparentnih procedura za imenovanje u upravu i nadzorni odbor **te za odabir višeg rukovodstva, a koje omogućuju odabir kandidata na temelju objektivnih kriterija dajući prema istim uvjetima prednost osobi podzastupljenog spola. Procedure za imenovanje u upravu i nadzorni odbor te za odabir višeg rukovodstva kao i plan nasljeđivanja objavit će se bez naknade na mrežnoj stranici društva zajedno s prethodnom procjenom učinka navedenih procedura i plana nasljeđivanja na ravnopravnost spolova.**

16. Nadzorni odbor mora osigurati zastupljenost 40% članova podzastupljenog spola u nadzornom odboru, u upravi te u višem rukovodstvu. Sve mjere koje društvo poduzima radi ostvarenja zastupljenosti 40% članova podzastupljenog spola u nadzornom odboru, u upravi te u višem rukovodstvu, ili ostvarenja zastupljenosti koju je odredilo društvo ako je viša od zastupljenosti određene Kodeksom, moraju biti objavljene u godišnjem izvještaju društva zajedno s objašnjenjem zašto postotak nije postignut te planom i rokom ostvarenja koji ne može biti duži od dvije godine od nastanka neuravnotežene zastupljenosti spolova.

Uloga odbora za imenovanja

17. Glavne odgovornosti odbora za imenovanja:

- nadgledanje procesa imenovanja u nadzorni odbor i upravu kako bi se osiguralo da je pošten, transparentan i **nediskriminirajući, da promovira raznolikost, uključivost i**

jednake prilike te da se istim postiže uravnotežena zastupljenost oba spola

- razvijanje opisa uloga i kandidata za svako upražnjeno mjesto u skladu s profilom uprave ili nadzornog odbora (po potrebi, uz savjetovanje s predsjednikom uprave odnosno nadzornog odbora) te identificiranje i preporuka odgovarajućih kandidata nadzornom odboru
- prilikom traženja neovisnih kandidata nadzornog odbora utvrđuje da su kandidati neovisni **i na temelju kojih kriterija** (prema definiciji u Dodatku A)
- dogovaranje uvjeta imenovanja s potencijalnim novim članovima uprave odnosno nadzornog odbora, uključujući očekivano vrijeme potrebno za vršenje njihove funkcije
- pripremanje plana **nasljeđivanja** za ponovno imenovanje ili zamjenu članova nadzornog odbora i uprave, uz savjetovanje s predsjednikom nadzornog odbora odnosno uprave
- nadgledanje napretka u postizanju postotka ženskih članova uprave i nadzornog odbora **te višeg rukovodstva**
- nadgledanje politike uprave pri odabiru i imenovanju višeg rukovodstva
- **provođenje internog ocjenjivanja te ankete o percepciji radnika o ravnopravnosti spolova u društvu.**

Odabir članova nadzornog odbora na glavnoj skupštini

18. Prilikom predlaganja kandidata za nadzorni odbor glavnoj skupštini, društvo će među materijalima za glavnu skupštinu učiniti dostupnima bez naknade na mrežnim stranicama društva sljedeće informacije:

- životopis kandidata, u kojem su navedene **dob, spol, državljanstvo**, vještine, znanje, obrazovanje i iskustvo koje će omogućiti da djelotvorno obavlja ulogu člana nadzornog odbora
- objašnjenje o tome kako kandidat pridonosi profilu nadzornog odbora **te uravnoteženoj zastupljenosti oba spola**
- bilo koje odnose između kandidata i društva ili osoba povezanih s društvom, **uključujući informaciju je li kandidat dioničar društva ili ne**
- je li kandidat predložen kao neovisni član nadzornog odbora i ako jest, zašto nadzorni odbor smatra da je kandidat neovisan **i na temelju kojih kriterija**
- ostale aktivnosti kandidata, uključujući članstvo u nadzornom odboru ili upravi drugih društava.

19. U slučaju da je predložen trenutni član nadzornog odbora, materijali za glavnu skupštinu moraju uključivati **i** informacije o prisutnosti toga člana sjednicama nadzornog odbora i njegovih odbora tijekom prijašnjeg mandata, kao i zaključke posljednje procjene njegovih rezultata.

20. Navedeni podaci također moraju biti dostupni bez naknade na mrežnim stranicama društva kada se imenuje predstavnik radnika ili drugi član nadzornog odbora kojeg ne biraju dioničari na glavnoj skupštini.

4. POGLAVLJE NADZORNI ODBOR I NJEGOVI ODBORI

Svrha

Nadgledanje uprave i njezina izvršavanja dužnosti čini samo jedan dio uloge djelotvornoga nadzornog odbora. Nadzorni odbor također mora biti uključen u utvrđivanje i nadgledanje strategije i kulture društva te osigurati da uprava razumije rizike i **prilike** te okruženje u kojem posluje.

Nadzorni odbor mora moći donijeti objektivnu i informiranu prosudbu u oba svojstva, stoga je važno imati adekvatan sastav nadzornog odbora te ga ocjenjivati u skladu s promjenama okolnosti u kojima društvo djeluje.

Nadzorni odbor mora imati potrebnu stručnost kako bi mogao razumjeti informacije koje prima u svojoj nadzornoj ulozi te da bi svojim idejama mogao pridonijeti razvoju strategije društva. Nadzorni odbor također mora imati dostatnu razinu neovisnosti. Neovisnost ne podrazumijeva samo nepostojanje sukoba interesa nego i stav, kao primjerice spremnost postavljanja složenih pitanja, preispitivanja postojećih politika i predlaganje promjena tamo gdje su potrebne. Raznolikost je također važan čimbenik kojim se osigurava da su sagledane različite perspektive postupka donošenja odluka unutar nadzornog odbora.

Čak ni najpažljivije sastavljen nadzorni odbor neće moći biti djelotvoran bez odgovarajućih procedura, potpore, informacija i obuke. Predsjednik nadzornog odbora ima osobitu odgovornost pobrinuti se da to bude osigurano te planirati programe rada i dnevni red sastanaka kako bi nadzorni odbor na najbolji mogući način iskoristio svoje vrijeme. Predsjednik nadzornog odbora mora osigurati da nadzorni odbor redovito ocjenjuje svoje rezultate kako bi se identificirali načini kojima se može povećati djelotvornost.

Neke funkcije nadzornog odbora mogu zahtijevati detaljno razmatranje i znatnu količinu vremena, posebice za neovisne članove nadzornog odbora. Stoga je razumno delegirati neke od ovih funkcija na odbore nadzornog odbora (što je u slučaju revizijskog odbora zakonska obveza). U ovim slučajevima, iako je zadatak delegiran odboru, odgovornost i konačna nadležnost za donošenje odluke mora ostati na nadzornom odboru jer je uloga odbora dati nadzornom odboru informiranu preporuku.

Načela

- F.** Nadzorni odbor bit će sastavljen tako da može djelotvorno izvršavati strateške i nadzorne zadatke, poticati raznolikost razmišljanja u svojim raspravama i **uravnoteženu zastupljenost oba spola** u svom sastavu te donositi neovisne i objektivne procjene.
- G.** Nadzorni odbor osigurat će politike, procese, informacije, vrijeme i resurse koji su mu potrebni za djelotvorno i učinkovito funkcioniranje.
- H.** Nadzorni odbor osnovat će svoje odbore koji će mu pomoći u obavljanju njegovih zadataka i osigurati da su sastavljeni i da raspolažu resursima koji su potrebni za djelotvorno izvršavanje dužnosti.
- I.** Članovi nadzornog odbora i njegovih odbora izvršavat će svoje dužnosti s dužnom pažnjom i posvetiti dostatno vrijeme svojim dužnostima.

Odredbe

Nadležnost nadzornog odbora

21. Osim posebnih funkcija predviđenih u Kodeksu, zadaci nadzornog odbora uključuju:
- imenovanje i razrješivanje članova uprave te planiranje nasljeđivanja
 - osiguravanje uravnotežene zastupljenosti oba spola u nadzornom odboru, upravi i višem rukovodstvu
 - doprinos razvoju i odobravanje strategije društva, poslovnog plana i proračuna i
 - nadziranje ostvarenih rezultata uprave u postizanju ciljeva i načinu na koji vrši svoje dužnosti, kao i načina na koji surađuje s dioničarima i drugim dionicima.

Sastav

22. Nadzorni odbor mora imati dovoljno članova kako bi mogao djelotvorno izvršavati svoje dužnosti i dužnosti svojih odbora. Ujedno mora sačiniti profil nadzornog odbora koji određuje najmanji broj članova te kombinaciju dobi, spola, vještina, znanja i obrazovanja, kao i profesionalnog i praktičnog iskustva koje se zahtijeva u nadzornom odboru.

23. Nadzorni odbor mora uključiti članove različitih spolova, dobi, profila i iskustava kako bi se osigurala raznolikost perspektiva prilikom donošenja odluka.

24. Većina članova nadzornog odbora mora biti neovisna. Predsjednik ili zamjenik predsjednika nadzornog odbora moraju biti neovisni. Ako većina članova nadzornog odbora nije neovisna, nadzorni odbor mora usvojiti mjere i odrediti rok za postizanje takve neovisnosti. Sve mjere koje društvo poduzima radi postizanja neovisnosti nadzornog odbora moraju biti objavljene u godišnjem izvještaju društva zajedno s objašnjenjem zašto neovisnost nije postignuta te planom i rokom ostvarenja koji ne može biti duži od tri godine od dana kada većina članova nadzornog odbora nije neovisna.

Predsjednik

25. Osim posebnih funkcija predviđenih u ovom Kodeksu, predsjednik nadzornog odbora mora:

- osigurati da nadzorni odbor, njegovi odbori i pojedini članovi raspolažu resursima, podrškom i informacijama koje su im potrebne za djelotvoran rad
- predsjedati sjednicama nadzornog odbora na način koji potiče otvorenu i smislenu raspravu
- održavati kontakt i osigurati suradnju s upravom i
- osigurati uredan i učinkovit rad glavne skupštine.

Odbori nadzornog odbora

26. Nadzorni odbor mora osnovati najmanje odbor za imenovanja, odbor za primitke i revizijski odbor. Nadzorni odbor mora utvrditi mandat i aktivnosti svakog svojeg odbora.

27. Kada nadzorni odbor ima manje od pet članova, funkcije odbora za imenovanja i odbora za primitke mogu se kombinirati u jednom odboru.

28. Nadzorni odbor mora osigurati da članovi svakog njegova odbora imaju potrebne vještine, znanje i obrazovanje, kao i profesionalno i praktično iskustvo za djelotvorno izvršavanje odgovornosti odbora.

29. Svaki odbor mora imati najmanje tri člana. Većina članova svakog odbora mora biti neovisna, a predsjednik mora biti neovisan član nadzornog odbora. Članovi uprave ne mogu biti članovi odbora nadzornog odbora. **Neovisnost odbora ne može se postići neovisnim članom koji nije član nadzornog odbora već se može ostvariti isključivo neovisnim članovima nadzornog odbora.**

30. Opis poslova svakog odbora mora biti dostupan bez naknade na mrežnim stranicama društva. Društvo mora uključiti **izvještaj** o radu svakog odbora nadzornog odbora u godišnji **izvještaj**, u koji mora uključiti informacije o broju održanih sastanaka, članovima odbora, **neovisnosti svakog člana odbora.**

Vremensko opterećenje

31. Očekivano minimalno vremensko opterećenje svakog člana nadzornog odbora mora biti određeno u trenutku njegova imenovanja. Mora uključivati vrijeme potrebno za odbore nadzornog odbora, kao i za sam nadzorni odbor. U godišnjem **izvještaju** društvo mora objaviti evidenciju prisutnosti svakog člana na sjednicama nadzornog odbora i njegovih odbora.

32. Članovi nadzornog odbora moraju obavijestiti tajnika društva o svojem članstvu u nadzornom odboru ili upravi drugih društava.

Učestalost i način održavanja sjednica

33. Učestalost sjednica nadzornog odbora mora biti utvrđena u skladu s potrebama društva, no moraju se održavati najmanje jednom svaka tri mjeseca. Predsjednik nadzornog odbora mora osigurati postojanje radnog plana te da vrijeme održavanja i dnevni red budućih sastanaka omoguće nadzornom odboru djelotvorno i pravodobno obavljanje dužnosti. Odbori nadzornog odbora moraju se sastajati toliko često koliko je potrebno za djelotvorno obavljanje svojih dužnosti te moraju redovito izvještavati nadzorni odbor o svojim djelatnostima.

34. Uobičajeno je da članovi uprave mogu prisustvovati sjednicama nadzornog odbora, međutim nadzorni odbor mora imati pravo sastajati se bez sudjelovanja uprave kada smatra da je to prikladno. Članovi uprave ne bi trebali prisustvovati sastancima na kojima nadzorni odbor raspravlja o rezultatima i primicima uprave i njezinih članova. Osobe koje nisu članovi odbora nadzornog odbora mogu sudjelovati na sjednicama odbora samo na poziv odbora.

Potpura

35. Društvo mora odrediti osobu koja će obavljati poslove tajnika društva. Ova osoba odgovorna je za to da **nadzorni odbor** postupa u skladu s procedurama nadzornog odbora, za savjetovanje nadzornog odbora o pitanjima upravljanja, pružanje potpore predsjedniku nadzornog odbora i pomaganje nadzornom odboru i njegovim odborima da učinkovito funkcioniraju.

Kvaliteta i pravodobnost informacija

36. Svi materijali potrebni za sjednicu nadzornog odbora ili odbora nadzornog odbora moraju biti dostavljeni njihovim članovima najkasnije tjedan dana prije sjednice.

37. Zapisnik sa sjednice nadzornog odbora mora biti dostupan svim članovima nadzornog odbora. Zapisnik mora biti sastavljen jasno i u skladu sa zakonom. Izvještavanje o svim odlukama mora biti popraćeno rezultatima glasanja, ako je primjenjivo, uključujući i detalje o glasovanju pojedinih članova.

38. Nadzorni odbor ima pravo primati informacije ili savjete od osoba izvan društva na

trošak društva ako smatra da je to potrebno za uspješno izvršavanje njegovih dužnosti. Navedeni postupak mora biti preciziran u internim aktima koje donese uprava uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora.

Obuka i razvoj

39. Predsjednik nadzornog odbora mora osigurati da svi članovi nadzornog odbora pri imenovanju prime uvodnu obuku za svoju ulogu, kao i kontinuiranu obuku i obrazovanje kako bi osvježili i poboljšali svoje vještine i znanje, **osobito u pogledu održivosti poslovanja, odgovornog poslovnog ponašanja i postizanja uravnotežene zastupljenosti oba spola u nadzornom odboru, upravi i višem rukovodstvu.**

40. Predsjednik mora osigurati da nadzorni odbor prima redovite novosti i sažetke od uprave i stručnjaka o pitanjima koja su važna za društvo i dužnosti članova nadzornog odbora.

Ocjenjivanje nadzornog odbora

41. Nadzorni odbor najmanje jednom godišnje mora ocijeniti svoju djelotvornost i sastav, kao i djelotvornost i sastav svojih odbora te pojedinačne rezultate članova. Ocjenjivanje mora voditi predsjednik odnosno zamjenik predsjednika ako predsjednik nije neovisan.

42. Ocjenjivanje mora uključivati ocjenu **stanja i** potrebe poboljšanja profila nadzornog odbora **u smislu dobi, spola, neovisnosti, znanja, vještina i iskustva te** utjecati na odluku o sveukupnoj veličini i sastavu nadzornog odbora i njegovih odbora, kao i to da se pojedini članovi nadzornog odbora preporuča za ponovno imenovanje. Ocjenjivanjem je također potrebno identificirati ima li mjesta poboljšanjima u funkcioniranju i pripremanju sjednica odbora.

43. **Izvještaj** o ocjeni nadzornog odbora i njegovih odbora mora biti uključen u godišnji **izvještaj**. U **izvještaju** mora biti navedeno kako je ocjenjivanje provedeno, jesu li angažirani vanjski ocjenjivači i s kime se **savjetovalo** tijekom postupka. U **izvještaju** moraju biti sažete radnje koje su poduzete ili će biti poduzete na temelju rezultata ocjenjivanja.

5. POGLAVLJE UPRAVA

Svrha

Uprava je prvenstveno odgovorna za poslovanje, za postizanje postavljenih i strateških ciljeva i za održavanje ugleda odgovornog i vjerodostojnog društva.

U tom smislu, ključno je osigurati da uprava ima potrebne sposobnosti i resurse za djelotvorno obavljanje svojih dužnosti te da se rezultati uprave i pojedinih članova redovito provjeravaju, a svi se nedostaci rješavaju pravodobno, prije nego što prouzrokuju gubitak vrijednosti ili ugleda društva.

Načelo

J. Uprava će imati potrebne vještine, znanje, obrazovanje, iskustvo i raznolikost posebno spolnu raznolikost za uspješno obavljanje svoje zajedničke dužnosti. Svaki pojedini član imat će odgovarajuću stručnost koja je potrebna za njegove konkretne dužnosti.

Odredbe

Dužnosti uprave

44. Dužnosti uprave moraju uključivati:

- razvijanje i provedbu strategije i poslovnih planova društva
- upravljanje djelatnostima i resursima društva
- ostvarivanje vrijednosti i etike društva
- odabir i imenovanje članova višeg rukovodstva, **vodeći računa o uravnoteženoj zastupljenosti oba spola**
- implementaciju djelotvornih sustava upravljanja rizicima i unutarnje kontrole i
- održavanje konstruktivnih odnosa sa svim dioničarima i važnim dionicima.

45. Uprava mora usvojiti vlastiti poslovnik o radu koji definira raspodjelu odgovornosti i način suradnje između članova uprave, uključujući procedure za održavanje sjednica i donošenja odluka. Poslovnik o radu uprave mora odobriti nadzorni odbor.

46. U slučaju grupe, uprava **matičnog** društva mora osigurati djelotvoran nadzor nad aktivnostima drugih društava u grupi, kao i postojanje odgovarajuće suradnje unutar grupe te postojanje pravila koja uređuju **područje djelovanja**, odgovornosti i postupke izvještavanja na **razini matičnog** društva i društava kćeri **te osigurati postojanje pravila kojima se sprječava sukob interesa**. **Informacije o sustavu nadzora i suradnji unutar grupe kao i unutargrupna pravila djelovanja moraju biti dostupni bez naknade na mrežnim stranicama društva.**

Sastav

47. Nadzorni odbor mora osigurati da uprava ima dovoljno članova za djelotvorno izvršavanje svojih odgovornosti. Potrebno je sačiniti profil uprave koji određuje najmanji broj članova te kombinaciju članova **određene dobi, spola**, vještina, znanja i obrazovanja, kao i profesionalnog i praktičnog iskustva koje se zahtijeva za upravu, **vodeći računa o osiguranju uravnotežene zastupljenosti oba spola.**

Predsjednik

48. Predsjednik uprave mora biti osoba sa sveobuhvatnom odgovornošću za svakodnevno poslovanje društva. Predsjednik mora:

- voditi razvoj i provedbu strategije društva, poslovnog plana i proračuna
- dodijeliti odgovornosti drugim članovima uprave i nadgledati njihovu izvedbu
- osigurati da uprava funkcionira djelotvorno i
- održavati kontakt s nadzornim odborom, dioničarima i važnim dionicima.

Ograničenja drugih imenovanja

49. Članovi uprave moraju pribaviti prethodnu suglasnost nadzornog odbora prije prihvaćanja imenovanja u upravu ili nadzorni odbor društva koje nije dio iste grupe. Članovi uprave ne smiju držati više od dvije pozicije u upravi ili nadzornom odboru drugih takvih društava.

Ocjena uprave

50. Nadzorni odbor mora najmanje jednom godišnje ocijeniti djelotvornost aranžmana za suradnju između nadzornog odbora i uprave, kao i adekvatnost podrške i informacija koje prima od uprave. Rezultati moraju biti uključeni u **izvještaj** nadzornog odbora u godišnjem izvještaju.

51. Najmanje jednom godišnje uprava mora ocijeniti vlastitu djelotvornost, kao i djelotvornost pojedinih članova te o zaključcima izvijestiti nadzorni odbor. **Kod ocjene djelotvornosti svakog pojedinog člana uprave potrebno je primijeniti jednake kriterije i izbjegavati svaki oblik diskriminacije.**

6. POGLAVLJE PRIMICI ČLANOVA UPRAVE I NADZORNOG ODBORA **TE VIŠEG RUKOVODSTVA**

Svrha

Način motiviranja pojedinaca ima znatan učinak na njihovo djelovanje i ponašanje. Plan paketa primitaka može imati velik utjecaj u tom pogledu te se mora posvetiti posebna pozornost njihovom osmišljavanju i procjeni jesu li ispunjeni rezultati ili drugi uvjeti.

Primici članova nadzornog odbora i uprave trebali bi ih motivirati da djeluju u najboljem dugoročnom interesu društva, u skladu sa svojim dužnostima.

Najbolji način da se ovo postigne u odnosu na članove nadzornog odbora jest da ne primaju naknade povezane s učinkom koje bi mogle ugroziti njihovu neovisnost i objektivnost.

U odnosu na članove uprave, ciljevi za dobivanje bonusa povezanih s rezultatima **i održivosti** moraju biti izazovni kako bi se nagrađivali samo iznimni rezultati. Ciljevi moraju biti osmišljeni tako da članovi uprave ne budu u iskušenju preuzimati prekomjerne rizike koji nisu u skladu sa strategijom ili ponašati **se** neetično.

Načelo

K. Nadzorni odbor osigurat će postojanje propisanih, transparentnih i nediskriminirajućih politika i postupaka za utvrđivanje primitaka za članove uprave i višeg rukovodstva koji usklađuju njihove interese s dugoročnim interesima društva te uspješnim i etičkim provođenjem strategije društva.

Odredbe

Uloga odbora za primitke

52. Glavne dužnosti odbora za primitke:

- preporučiti nadzornom odboru politiku primitaka za članove uprave najmanje svake tri godine **vodeći računa o iznosu i strukturi primitaka višeg rukovodstva i radnika kao cjeline i provesti prethodnu procjenu učinaka navedene politike na jednakost primitaka različitih spolova za jednak rad i/ili rad jednake vrijednosti**
- preporučiti svake godine nadzornom odboru primitke koje bi trebali primiti članovi uprave, temeljene na procjeni rezultata društva i njihovih osobnih rezultata, a nakon savjetovanja s predsjednikom uprave, **vodeći računa o jednakosti primitaka različitih spolova za jednak rad i/ili rad jednake vrijednosti**
- preporučiti nadzornom odboru politiku primitaka za članove nadzornog odbora koja će biti dana na odobrenje glavnoj skupštini **i provesti prethodnu procjenu učinaka navedene politike na jednakost primitaka različitih spolova za jednak rad i/ili rad jednake vrijednosti**
- nadzirati iznos i strukturu primitaka višeg rukovodstva i radnika kao cjeline **vodeći računa o jednakosti primitaka različitih spolova za jednak rad i/ili rad jednake vrijednosti** te dati preporuke upravi o njezinim politikama i
- nadgledati pripremu zakonom propisanoga obveznog godišnjeg **izvještaja** o primicima za suglasnost nadzornog odbora.

Primici članova uprave

53. Nadzorni odbor mora odrediti godišnje primitke svakog člana uprave, utemeljene na preporukama odbora za primitke i u skladu s odobrenom politikom primitaka. Politika primitaka

mora biti **nediskriminirajuća, usklađena s ciljevima u pogledu održivosti** i pripremljena u skladu s odgovarajućim zakonskim zahtjevima.

54. Razina primitaka članova uprave te ključnih pokazatelja uspješnosti koji se uzimaju u obzir pri određivanju dijela primitaka na temelju uspješnosti poslovanja mora biti odgovarajuća uzimajući u obzir dogovorenu strategiju, sklonost preuzimanju rizika, gospodarsko okruženje unutar kojeg društvo posluje, **ispunjenje ciljeva u pogledu održivosti** te plaće i uvjete radnika unutar društva.

55. Ako su kao dio paketa primitaka članu uprave dodijeljene dionice, član uprave ne smije raspolagati tim dionicama najmanje dvije godine od dana na koji su mu dodijeljene. Ako su kao dio paketa primitaka članu uprave dodijeljene dioničke opcije, član uprave ne smije iskoristiti te opcije prije nego što protekne rok od dvije godine od dana na koji su mu dodijeljene. Politika primitaka mora uključivati odredbe koje će pobliže utvrditi okolnosti u kojima bi dio primitaka člana uprave bio zadržan ili bi se tražilo njihov povrat.

Primici članova nadzornog odbora

56. Razina primitaka za predsjednika nadzornog odbora te za druge članove nadzornog odbora mora odražavati njihovu vremensku opterećenost i odgovornosti, uključujući vremensku opterećenost i odgovornosti u odborima nadzornog odbora.

57. Primici članova nadzornog odbora neće uključivati varijabilne elemente ili druge elemente povezane s uspješnošću poslovanja.

Izveštavanje o primicima

58. Društva moraju učiniti dostupnima bez naknade na svojim mrežnim stranicama svoje politike primitaka **za nadzorni odbor, upravu i više rukovodstvu i procjenu učinaka istih na jednakost primitaka različitih spolova.**

59. Godišnji **izvještaj** o primicima mora uključivati podatke o primicima svakog pojedinog člana nadzornog odbora **i uprave.** Osim podataka koje zahtijeva zakon, **izvještaj** mora uključivati podatke o:

- svim uplatama koje primi bilo koji član nadzornog odbora ili uprave društva od društva ili osobe povezane s društvom povrh primitaka koje je primio kao član uprave ili nadzornog odbora
- svim zajmovima, predujmovima ili jamstvima danim svakom članu nadzornog odbora ili uprave od strane društva ili povezanih društava i
- svim darovima, uslugama ili drugim povlasticama znatne vrijednosti koje je primio pojedini član nadzornog odbora ili uprave
- **načinu utvrđivanja politike primitaka za upravu, vezi između primitaka i dugoročnih rezultata, održivosti i otpornosti društva, strukturi i parametrima izračuna primitaka za upravu, usklađenosti primitaka za upravu s primicima višeg rukovodstva i radnika kao cjeline te razlozima odstupanja od primjene politike primitaka za upravu ako je tome slučaj.**

U godišnji izvještaj o primicima društvo mora uključiti naprijed navedene podatke o primicima svakog člana odbora nadzornog odbora koji nije član nadzornog odbora, ako je to slučaj.

7. POGLAVLJE RIZICI, UNUTARNJA KONTROLA I REVIZIJA

Svrha

Upravljanje rizicima i unutarnja kontrola sastavni su dio uspjeha društva. Sposobnost utvrđivanja i ispunjavanja strateških ciljeva, iskorištavanje novih prilika i osiguravanje dugoročnog **održivog** opstanka ovisi o sposobnosti društva da prepozna i rješava rizike s kojima se suočava.

Upravljanje rizicima i unutarnju kontrolu nikad ne bi trebalo gledati kao funkcije praćenja usklađenosti koje se mogu adekvatno obavljati na nižim razinama unutar društva. Te bi funkcije trebale biti ugrađene u strategiju društva, poslovni model i procese upravljanja, počevši od nadzornog odbora i uprave.

Najvažniji rizici razlikovat će se između društava, ali mogu uključivati financijske, operativne i organizacijske rizike te vanjske rizike kao što su promjene u gospodarskim okolnostima ili rizike povezane s tehnologijom (na primjer prijetnje informatičkoj sigurnosti te konkurenti s novim poslovnim modelima).

Dobro upravljanje nadzornog odbora i uprave ne bi trebalo biti prepreka razumnom preuzimanju rizika, što je ključno za **održivi** rast društva. Međutim, procjena rizika kao dio redovitoga poslovnog planiranja trebala bi koristiti boljem donošenju odluka, osigurati da nadzorni odbor i uprava, kao i **više** rukovodstvo brzo reagiraju na rizike kada se pojave. Pružanje jasnog objašnjenja u godišnjem **izvještaju** društva o glavnim financijskim i **ostalim** rizicima te o tome kako se njima upravlja može uvjeriti dioničare i druge osobe da nadzorni odbor i uprava razumiju izazove koji se pojavljuju i s njima se suočavaju.

Važna funkcija sustava unutarnje kontrole jest osiguranje pouzdanih informacija koje koriste upravi i koje se objavljuju u financijskim **izvještajima** i drugim **izvještajima** i obavijestima. Čvrste i neovisne unutarnje i vanjske istrage revizora ključne su komponente ovog sustava.

Načelo

L. Nadzorni odbor osigurat će ustrojenost djelotvornih struktura, politika i postupaka radi identificiranja, prijavljivanja, upravljanja i nadgledanja znatnih rizika s kojima se suočava društvo i osigurati neovisnost i djelotvornost funkcija unutarnje i vanjske revizije.

Odredbe

Uloga nadzornog odbora i uprave

60. Uprava će, uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora i **uzimajući u obzir pitanja održivosti**, usvojiti politiku koja određuje prirodu i opseg rizika koje društvo mora i koje je voljno preuzeti kako bi se postigli svi dugoročni strateški ciljevi („sklonost preuzimanju rizika”) **te upravljanje rizicima**.

61. Uprava mora:

- prepoznati znatnije financijske, operativne i vanjske rizike povezane s ostvarenjem strategije i održavanjem aktivnosti društva
- pripremiti i održavati odgovarajuće sustave upravljanja rizicima i unutarnje kontrole radi upravljanja i izbjegavanja tih rizika i

- redovito izvještavati nadzorni odbor o statusu znatnih rizika.

Uloga revizijskog odbora

62. Revizijski odbor mora:

- nadzirati ispravnost i cjelovitost financijskih izvještaja i računovodstvenih politika društva i drugih službenih priopćenja povezanih s financijskim rezultatima društva
- nadzirati ispravnost i cjelovitost izvještaja o korporativnoj održivosti i politika izvještavanja o održivosti i drugih službenih priopćenja povezanih s rezultatima društava povezanih s održivosti
- odlučivati o prethodnoj suglasnosti na transakcije s povezanim stranama, ako je to slučaj
- nadzirati provođenje poreznog planiranja uključujući raspodjelu poreza na dobit ostvarenu iz prekograničnih aktivnosti
- nadgledati djelotvornost unutarnjih financijskih kontrola društva
- osigurati dostatnost, neovisnost i djelotvornost funkcije vanjske revizije
- osigurati neovisnost i dostatnost funkcije unutarnje revizije
- nadgledati provedbu mjera koje su određene kao rezultat vanjske i unutarnje revizije i vlastitog nadzora.

63. Ako to ne poduzme nadzorni odbor ili poseban odbor nadzornog odbora za rizike, revizijski odbor mora:

- nadzirati djelotvornost cjelokupne unutarnje kontrole društva i sustava upravljanja rizicima i
- nadzirati primjenu postupaka za prijavljivanje kršenja zakona ili unutarnja pravila ponašanja društva.

Odnosi s vanjskim revizorom

64. Revizijski odbor mora nadgledati proces odabira i imenovanja vanjskog revizora u skladu sa zakonskim zahtjevima te dati preporuke nadzornom odboru za izbor vanjskog revizora i uvjetima za njegovo imenovanje.

65. Revizijski odbor usuglasit će se oko godišnjega radnog plana s vanjskim revizorom, uključujući opseg i sadržaj aktivnosti koje će biti podvrgnute reviziji. Revizijski odbor po potrebi se mora sastati s vanjskim revizorom da bi raspravili o pitanjima koja su identificirana tijekom revizije i da bi nadgledao kvalitetu pruženih usluga.

66. Revizijski odbor mora nadgledati neovisnost i objektivnost vanjskog revizora te odobriti politiku o dozvoljenim nerevizorskim uslugama koje pruža vanjski revizor i nadgledati provedbu te politike.

Upravljanje rizicima i unutarnja kontrola

67. Revizijski odbor mora najmanje jednom godišnje ocijeniti djelotvornost upravljanja rizicima i sustava unutarnje kontrole kao cjeline te po potrebi dati preporuke nadzornom odboru i upravi društva. Društvo mora u godišnjem izvještaju navesti kako je nadzorni odbor proveo nadzor u vezi djelotvornosti upravljanja rizicima i sustava unutarnje kontrole te opisati koje značajne unutarnje kontrole nisu bile djelotvorne, mjere i aktivnosti koje su poduzete ili predložene radi unaprjeđenja unutarnjih kontrola.

68. Društvo mora održavati djelotvoran sustav upravljanja rizicima koji je adekvatan za njegove ciljeve, veličinu i razmjer djelatnosti. Sustav mora uključivati procedure koji

osiguravaju pouzdano prepoznavanje rizika, mjerenje, odgovore, prijavljivanje i nadziranje te mora obuhvatiti **sve rizike s kojima se društvo suočava ili može suočiti, posebno klimatske i okolišne rizike, zdravstvene krize, poremećaje u lancima opskrbe, geopolitičke napetosti, rizike povezane s poreznim usklađenjima, rizike povezane s kibernetičkom sigurnošću i rizike primjene digitalnih tehnologija**, kao i financijske i operativne rizike. Društvo mora odrediti jasne unutarnje odgovornosti za održavanje sustava upravljanja rizicima. Osobe odgovorne za sustav moraju održavati blizak kontakt s revizijskim odborom.

69. Društvo mora ustanoviti funkciju unutarnje revizije odgovornu za nadziranje djelotvornosti sustava unutarnje kontrole, uključujući upravljanje rizicima. Revizijski odbor usuglasit će se s unutarnjim revizorom oko godišnjega radnog plana unutarnje revizije, zaprimati **izvještaje** unutarnjeg revizora i nadzirati provedbu njegovih preporuka.

70. Revizijski odbor mora nadzornom odboru preporučiti imenovanje ili razrješenje voditelja funkcije unutarnje revizije. Ako u društvu ne postoji funkcija unutarnje revizije, revizijski odbor mora jednom godišnje ocijeniti potrebu za tom funkcijom u sklopu svoje ocjene sustava unutarnje kontrole.

Prijava nepravilnosti

71. Uprava mora, uz prethodnu suglasnost nadzornog odbora, usvojiti i učiniti dostupnim bez naknade na mrežnim stranicama društva postupak za prijavljivanje kršenja zakona ili unutarnjih pravila društva, stvarnih ili kad postoji sumnja da je počinjeno kršenje **ili da je ono izgledno te za neetično ponašanje. Postupak mora biti usklađen i s propisima o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, spolnoj ravnopravnosti i suzbijanju diskriminacije te mora osigurati da radnici ili vanjski dionici ne trpe negativne posljedice ako prijave sumnjivo ponašanje i da identitet prijavitelja nepravilnosti ostane zaštićen. Uprava mora imenovati osobu zaduženu za rješavanje pitanja prijavljenih nepravilnosti.**

72. Uprava mora odmah izvijestiti nadzorni odbor o svim nepravilnostima uočenima putem ovog postupka i dogovoriti mjere koje moraju biti provedene. **Uprava mora izvijestiti nadzorni odbor i prijavitelja nepravilnosti o rezultatima provedenih mjera. Tijekom cijeloga postupka uprava mora osigurati zaštitu identiteta prijavitelja nepravilnosti i zaštitu od moguće osvete.** Revizijski odbor mora najmanje jednom godišnje ocijeniti djelotvornost postupka i njegovu primjenu.

8. POGLAVLJE OBJAVLJIVANJE I TRANSPARENTNOST

Svrha

Dioničarima i potencijalnim ulagateljima potreban je pristup redovitim i pouzdanim informacijama kako bi procijenili rezultate i vodstvo društva jer u suprotnom nemaju jasnu osnovu na temelju koje mogu donositi odluke o ulaganju. Nedovoljne ili nejasne informacije mogu društvima otežati privlačenje ulaganja ili zadržavanje podrške ulagatelja.

Otvorenost i transparentnost također su važne ako društva žele imati konstruktivne odnose s važnim dionicima, čija je kontinuirana naklonost ključna za dugoročni **održivi** uspjeh društva.

Načela

M. Društvo će osigurati da dioničari i drugi dionici imaju jednostavan i nediskriminirajući pristup informacijama o vlasničkoj strukturi društva, korporativnom upravljanju te financijskim i operativnim rezultatima.

N. Nadzorni odbor i uprava zajednički su odgovorni za točnost i cjelovitost financijskih i drugih informacija koje društvo objavi.

Odredbe

Korištenje mrežnim stranicama društva

73. Društvo se mora koristiti svojim mrežnim stranicama kao glavnim medijem za objavljivanje informacija koje su od interesa dioničarima, potencijalnim ulagateljima i drugim dionicima, uključujući sve podatke koje društvo mora objaviti u skladu sa zakonom, pravilima o uvrštenju, ovim Kodeksom i vlastitim statutom. **Mrežne stranice društva moraju biti lako dostupne, pristupačne krajnjim korisnicima te pregledne i jednostavne za pronalaženje informacija.**

74. Informacije koje moraju biti dostupne bez naknade i kojima se može lako pristupiti putem mrežnih stranica **društva** moraju uključivati:

- godišnji **izvještaj** društva
- polugodišnji i tromjesečni **izvještaj** i druge financijske informacije čije se objavljivanje zahtijeva
- **informacije povezane s održivošću za koje se može razumno očekivati da će utjecati na ulagateljevu procjenu vrijednosti društva ili na njegove odluke o ulaganju ili glasanju, ako društvo ne sastavlja izvještaj o korporativnoj održivosti**
- informacije o pravilima djelovanja, sastavu i članovima nadzornog odbora i njegovih odbora te uprave, **uključujući podatak o neovisnosti svakog pojedinog člana odbora i kriterijima njegove neovisnosti**
- statut društva i ostale interne akte u skladu s ovim Kodeksom
- politike društva o društvenom utjecaju i utjecaju na okoliš, ljudskim pravima, **uključujući dječja prava, uključivom radnom okruženju, mitu i korupciji, te diskriminaciji**
- unutarnja pravila društva i način prijavljivanja nepravilnosti
- **organizacijsku shemu s detaljnim prikazom položaja društva unutar grupe, ako je društvo dio grupe, uključujući unutargrupne politike**
- podatke o uzajamnom držanju dionica gdje je uključeno društvo
- **izvještaj o informacijama o porezu na dobit**
- **izvještaj o transakcijama s povezanim stranama**

- izvještaj o odnosima društva s povezanim društvima
- podatke o sporazumima dioničara kako je propisano zakonom
- detalje o promjenama u držanju dionica članova nadzornog odbora i uprave, ostalih osoba koje obavljaju rukovoditeljske dužnosti te osoba koje su s njima usko povezane, a koje se moraju prijaviti prema mjerodavnim zakonima i drugim propisima, te transakcijama s povezanim stranama
- politiku primitaka za članove nadzornog odbora, uprave i višeg rukovodstva te godišnji izvještaj o primicima
- politiku dividendi
- politiku upravljanja rizicima, uključujući informacije o prirodi i djelotvornosti povezanih postupaka dužne pažnje
- kalendar događaja unutar idućih dvanaest mjeseci, uključujući datume održavanja glavne skupštine, objave poslovnih rezultata, isplate dividendi i konferencija za ulagatelje
- sve materijale povezane sa sjednicama glavne skupštine, uključujući odluke sa sjednica i ime i podatke kontakt osoba zaduženih za odnose s ulagateljima.

75. Društvo mora osigurati da su informacije na mrežnim stranicama aktualne i objavljene unutar rokova propisanih zakonom i propisima. Svi podaci na mrežnim stranicama moraju biti dostupni bez naknade i bezuvjetno na hrvatskom i engleskom jeziku.

Godišnji izvještaj

76. Uz podatke koje su društva obvezna objavljivati u skladu sa zakonima i Pravilima Zagrebačke burze, godišnji izvještaj mora uključivati:

- evidenciju o broju održanih sjednica nadzornog odbora i odbora nadzornog odbora te prisutnosti svakog člana na tim sjednicama
- detalje o svim dionicama i ostalim financijskim instrumentima društva koje drže članovi nadzornog odbora i uprave te više rukovodstvo, a za koje postoji obveza prijave prema mjerodavnim zakonima i propisima, te u drugim društvima čije je poslovanje u konkurenciji s poslovanjem društva
- detalje o svim ugovorima i sporazumima između članova uprave ili nadzornog odbora i društva (ili osoba povezanih s bilo kojom stranom)
- rezultate ocjenjivanja nadzornog odbora u vezi s njegovom djelotvornošću i djelotvornošću aranžmana za suradnju s upravom
- izvještaj o radu svakog odbora nadzornog odbora, uključujući podatke o broju održanih sastanaka, članovima odbora i evidenciji njihove prisutnosti
- detalje o sporazumima dioničara koji imaju svrhu učvršćenja dioničarske strukture i/ili ostvarenje postojanog upravljanja u društvu
- izvještaj o ravnopravnosti spolova, ispunjenju uvjeta u vezi uravnotežene zastupljenosti oba spola u nadzornom odboru, upravi i višem rukovodstvu, uz obrazloženje ako isti nisu ispunjeni
- izvještaj o ispunjenju uvjeta u vezi neovisnosti nadzornog odbora i kriterijima njihove neovisnosti
- opis ciljeva koji su povezani s pitanjima održivosti koje je društvo utvrdilo i izvještaj o ispunjenju cilja, ako društvo ne sastavlja izvještaj o korporativnoj održivosti
- informacije o izdanim obveznicima i ostalim sklopljenim sporazumima o dugu, uključujući informacije o obvezama koje je društvo preuzelo takvim sporazumima, a kojima se u slučaju kršenja uvjeta iz sporazuma mogu ograničiti prava uprave i dioničara ili tražiti promjene u poslovanju društva kao i informacije o vjerojatnosti nastanka takvih događaja.

9. POGLAVLJE DIONIČARI I GLAVNA SKUPŠTINA

Svrha

Obveza djelovanja u najboljem dugoročnom interesu društva, a ne užem interesu određenih pojedinaca ili subjekata, zahtijeva od članova uprave i nadzornog odbora da prilikom donošenja odluka uzmu u obzir stavove svih dioničara i utjecaj odluka na sve dioničare. Stoga je važno osigurati da svi dioničari, bez obzira na veličinu svojih udjela, imaju jednaku priliku uključiti se u raspravu s društvom i izraziti svoje mišljenje glasanjem na glavnoj skupštini.

Ulagatelji pridaju veliku važnost pristupu informacijama i glasačkim pravima te nije vjerojatno da će ulagati u društva za koja vjeruju da će pokušati ograničiti njihovu mogućnost da procjene rezultate ili upravljanje društvom ili koja će stvarati prepreke **sudjelovanju na glavnoj skupštini** i ostvarivanju glasačkih prava.

Načelo

0. Društvo će poduzeti mjere da osigura jednako postupanje prema svim dioničarima kako bi imali pristup društvu i mogli u potpunosti sudjelovati na glavnoj skupštini (u mjestu ili na daljinu) i ostvarivati svoja prava te će ukloniti prepreke njihovu sudjelovanju osim onih ograničenja predviđenih u zakonu ili Pravilima Zagrebačke burze.

Odredbe

Odnosi s dioničarima

77. Društvo mora osigurati da svi dioničari, bez obzira na broj ili rod dionica koje drže, imaju jednak pristup informacijama o društvu i o tome kako mogu izvršavati i štititi svoja prava.

78. Društvo mora ustanoviti učinkovite formalne mehanizme da osigura manjinskim dioničarima mogućnost postavljanja pitanja izravno predsjedniku uprave i predsjedniku nadzornog odbora. Pojednostosti o funkcioniranju tih mehanizama moraju biti dostupne bez naknade na mrežnim stranicama društva.

79. Društvo mora odrediti pojedinca koji će u odnosu na sve dioničare biti osoba za kontakt u odnosima s ulagateljima, čije dužnosti moraju uključivati brz odgovor na zahtjeve za informacijama. Podaci za kontakt ove osobe moraju biti dostupni bez naknade na mrežnim stranicama društva.

Glavna skupština

80. Društvo ne smije ni na koji način ograničiti mogućnost dioničara da sazovu glavnu skupštinu, da sudjeluju na njoj ili da dodaju stavke na dnevni red, osim onih ograničenja predviđenih u zakonu ili Pravilima Zagrebačke burze.

81. Društvo mora svim dioničarima pružiti mogućnost da ostvaruju svoje pravo glasa putem punomoćnika ili **putem** elektroničke **komunikacije** i neće postaviti nikakva ograničenja te mogućnosti osim ograničenja predviđenih u zakonu ili Pravilima Zagrebačke burze. Objašnjenje drugih načina na koji dioničari mogu izvršavati svoje pravo glasa mora biti navedeno u dokumentima za glavnu skupštinu.

82. Društvo mora osigurati da je obavijest o održavanju glavne skupštine izdana najkasnije 30 dana prije dana njezina održavanja. Dnevni red, odluke i svi drugi materijali potrebni za

skupštinu moraju istodobno biti dostupni bez naknade na mrežnim stranicama društva. Svi dokumenti moraju biti na hrvatskom i engleskom jeziku.

83. Društvo će na svojim mrežnim stranicama objaviti na koji način dioničari mogu sudjelovati na glavnoj skupštini i ostvarivati pravo glasa, posebice kada se isto ostvaruje putem elektroničke komunikacije te kako je društvo osiguralo zakonom propisane uvjete za korištenje elektroničke komunikacije.

84. Predsjednik i zamjenik predsjednika nadzornog odbora, predsjednici odbora nadzornog odbora i svi članovi uprave moraju biti prisutni na glavnoj skupštini te biti spremni odgovoriti na pitanja dioničara. Vanjski revizor mora biti prisutan na glavnoj skupštini na kojoj se predstavljaju financijski izvještaji.

85. Društvo mora bez odgode učiniti dostupnima bez naknade odluke glavne skupštine na svojim mrežnim stranicama. U roku od 30 dana društvo mora na svojim mrežnim stranicama učiniti dostupnima bez naknade odgovore na pitanja postavljena na glavnoj skupštini.

10. POGLAVLJE DIONICI I KORPORATIVNA DRUŠTVENA ODGOVORNOST

Svrha

Odgovorno vođenje poslovanja koje pokazuje da se društvu može vjerovati da će djelovati pošteno i etično preduvjet je za dugoročni **održivi** uspjeh i **otpornost društva**. Također pridonosi održivom razvoju i **otpornosti** hrvatskog gospodarstva. Prilikom donošenja odluka o strategiji i poslovnom planu društva, uprava i nadzorni odbor moraju razmotriti utjecaj predloženih mjera na dionike, okoliš i zajednicu, kao i na ugled društva.

Radnici društva te drugi dionici, kao što su klijenti, dobavljači, javne vlasti i lokalne zajednice zainteresirani su za aktivnosti društva. Redovita interakcija s ovim dionicima može pomoći društvu da shvati njihove stavove i interese te pružiti priliku da na pozitivan način predstavi svoj stav o važnim pitanjima.

Načela

P. Nadzorni odbor i uprava osigurat će da strategija društva uzima u obzir potencijalni utjecaj aktivnosti na okoliš i zajednicu te da politike, kultura i vrijednosti društva potiču etično ponašanje, poštovanje ljudskih prava, uključujući dječja prava i prava osoba s invaliditetom, te pogodno i stimulativno radno okruženje kao i usklađivanje poslovnog i obiteljskog života radnika.

R. Nadzorni odbor i uprava osigurat će redovit dijalog između društva i glavnih dionika te poticati aktivnu suradnju između društva i glavnih dionika u stvaranju vrijednosti, kvalitetnih radnih mjesta te održivosti i otpornosti društva.

Odredbe

Korporativna društvena odgovornost

86. Nadzorni odbor i uprava moraju usuglasiti i usvojiti politike u vezi sa:

- procjenom **utjecaja** aktivnosti društva na okoliš i zajednicu te upravljanjem s time povezanim rizicima, **u cijelom lancu vrijednosti**
- očuvanjem ljudskih, dječjih prava i prava radnika, posebno osoba s invaliditetom, **u cijelom lancu vrijednosti**
- stvaranjem **uključivog radnog okruženja, posebno za osobe s invaliditetom**
- postizanjem **usklađivanja poslovnog i privatnog života radnika**
- osiguranjem **jednakosti primitaka za različite spolove za jednak rad i/ili rad jednake vrijednosti**
- **sprječavanjem i sankcioniranjem svakog oblika diskriminacije, posebno na osnovi spola i invaliditeta te zaštitom prijavitelja diskriminacije**
- **sprječavanjem i sankcioniranjem mita i korupcije te zaštitom prijavitelja nepravilnosti**
- **poreznog planiranja, uključujući raspodjelu poreza na dobit ostvarenu iz prekograničnih aktivnosti na način da se osigura plaćanje većine toga poreza u državama u kojima se takve aktivnosti provode i ostvaruje prihod**
- **ostvarivanjem komunikacije između društva i glavnih dionika.**

Ove politike moraju biti dostupne bez naknade na mrežnim stranicama društva.

87. Kada uprava od nadzornog odbora traži prethodnu suglasnost s odlukama, popratni dokumenti moraju objasniti na koji je način preporučena mjera u skladu s ovim politikama.

Uključenost dionika

88. Nadzorni odbor i uprava moraju zajednički identificirati koga smatraju ključnim dionicima u odnosu na društvo. Uprava mora osigurati postojanje učinkovitih mehanizama za redovitu interakciju s ključnim dionicima, kao i za informiranje nadzornog odbora o rezultatima tih komunikacija.

89. Nadzorni odbor mora imati pravo organizirati sastanke s vanjskim dionicima kada smatra da je to nužno za bolje razumijevanje pitanja važnih za društvo, uključujući razumijevanje mišljenja vanjskih dionika o rezultatima i ugledu društva. Predsjednik uprave mora biti unaprijed obaviješten o tim komunikacijama. U tim komunikacijama nadzorni odbor ne vodi poslove društva niti zastupa društvo.

90. U ovlaštenjima svakog odbora nadzornog odbora mora biti predviđeno u koje svrhe predsjednik odbora može komunicirati izravno s dionicima te koju je proceduru potrebno pratiti.

Interna edukacija

91. Društvo mora za nadzorni odbor, upravu i sve radnike kontinuirano organizirati edukacije u pogledu ravnopravnosti spolova, uključivosti osoba s invaliditetom i dječjim pravima osobito kada se značajno izmijenila struktura radnika ili kada su se bitnije izmijenili propisi koji se odnose na ova područja. Edukacije je poželjno organizirati u suradnji s nadležnim institucijama, organizacijama civilnog društva ili stručnjacima koji se bave ovim pitanjima u području zapošljavanja i rada.

DODATAK A: DEFINICIJE

Neovisnost članova nadzornog odbora i njegovih odbora

Član nadzornog odbora ili jednog od njegovih odbora ne može se klasificirati kao neovisan:

- ako je značajni dioničar ili član skupine značajnih dioničara; ako predstavlja značajnog dioničara ili skupinu značajnih dioničara, ili ako je bračni drug, **krvni ili tazbinski srodnik u pobočnoj liniji do četvrtog stupnja, posvojitelj, posvojenik, ili izvanbračni drug ili registrirani životni partner** značajnih dioničara društva ili povezanog društva
- ako je u posljednje tri godine bio član uprave društva ili bilo kojeg povezanog društva
- ako je bračni drug, **krvni ili tazbinski srodnik u pravoj liniji bez ograničenja, krvni ili tazbinski srodnik u pobočnoj liniji do četvrtog stupnja, posvojitelj, posvojenik, ili izvanbračni drug ili registrirani životni partner** neke od osoba koje se navode u ovim definicijama, ili je u takvom odnosu prema drugom članu nadzornog odbora društva ili povezanog društva ako se taj član ne može smatrati neovisnim članom toga odbor
- ako je u posljednje tri godine bio radnik društva ili bilo kojeg povezanog društva
- ako je **u posljednje tri godine** imenovan za predstavnika radnika **u nadzornom odboru društva ili s njime povezanog društva**
- ako prima ili je **u posljednje tri godine primao** druge isplate od društva ili **povezanog društva**, osim naknada primljenih za izvršavanje dužnosti člana nadzornog odbora
- ako je ili ako je u posljednje tri godine bio u bilo kakvom znatnom poslovnom odnosu s društvom ili njegovim povezanim društvima, izravno ili neizravno kao partner, dioničar, **imatelj poslovnih udjela**, član nadzornog odbora ili uprave ili član višeg rukovodstva organizacije koja ima znatne poslovne odnose s društvom
- ako je ili ako je u posljednje tri godine bio partner ili radnik u revizorskom društvu koje provodi ili je **u posljednjih pet godina obavljalo** revizorske ili nerevizorske usluge društvu ili povezanim društvima
- ako ima znatne odnose s članovima uprave društva preko njihove uključenosti u druga društva, tijela ili organizacije ili
- ako je bio član nadzornog odbora **društva ili povezanog društva** više od 12 godina
- **ako na temelju drugog odnosa i okolnosti koje postoje u vezi s društvom ili s povezanim društvom postoji opravdana sumnja da član nije neovisan.**

Nadzorni odbor koji je u potrazi za neovisnim članovima trebao bi se ovim definicijama koristiti za inicijalnu procjenu neovisnosti. Na mogućnosti kandidata da učinkovito i neovisno pridonese nadzornom odboru također će utjecati **čimbenici** kao što su njihova prijašnja iskustva, njihov karakter i osobne vrijednosti. Prilikom procjene kandidata odbor za imenovanja mora uzeti u obzir ove čimbenike.

Značajni dioničari i udjeli

Pojedinac ili pravna osoba koja izravno ili neizravno di 5 % ili više dionica društva smatra se značajnim dioničarom. Ova definicija mora se primjenjivati kod procjene neovisnosti

nadzornog odbora i članova njegovih odbora te kandidata za imenovanje u nadzorni odbor ili njegove odbore, kao i kod ocjene drži li neki od članova nadzornog odbora ili uprave više od dozvoljenog broja dionica u konkurentskim društvima. **Odredba se na odgovarajući način primjenjuje i u slučaju poslovnih udjela.**

DODATAK B: PRIMJENA KODEKSA NA DRUŠTVA S MONISTIČKIM USTROJEM

Društva koja imaju jedinstveni upravni odbor (društva s monističkim ustrojem) također su dužna primjenjivati Kodeks i izvještavati o njegovoj primjeni putem popunjavanja godišnjeg upitnika o usklađenosti.

Kod primjene Kodeksa društva s upravnim odborom tumačiti će odredbe na sljedeći način:

- odredbe koje upućuju skupno na nadzorni odbor i upravu treba tumačiti kao da se odnose na upravni odbor
- odredbe koje upućuju samo na nadzorni odbor treba tumačiti kao da se odnose na neizvršne direktore, a one koje upućuju na predsjednika nadzornog odbora kao da se odnose na predsjednika upravnog odbora
- odredbe koje upućuju samo na upravu treba tumačiti kao da se odnose na izvršne direktore, a one koje upućuju na predsjednika uprave kao da se odnose na glavnog izvršnog direktora.

Određene iznimke od ovih tumačenja sadržane su u 3., 4. i 5. poglavlju Kodeksa.

Iznimke

U 4. poglavlju Kodeksa koje se odnosi na nadzorni odbor i njegove odbore sljedeće upućivanje na nadzorni odbor mora se tumačiti kao da se odnosi na cjelokupni upravni odbor:

- odredbe **22. i 23.** (o sastavu odbora)
- odredbe **26. i 28.** (o odborima nadzornog odbora)
- odredba **33.** (o učestalosti i načinu održavanja sjednica)
- odredbe **36. i 37.** (o kvaliteti i pravodobnosti informacija)
- odredbe **39. i 40.** (o obuci i razvoju) i
- odredbe **41., 42. i 43.** (o ocjenjivanju odbora).

U 5. poglavlju Kodeksa, u dijelu koji se odnosi na upravu, odredba **46.** (o dužnosti **matičnog društva** za grupu) mora se tumačiti kao da se odnosi na cjelokupni upravni odbor.

Društva s jedinstvenim upravnim odborom nisu dužna postupati u skladu s odredbom **45.** (pravila postupanja), odredbom **47.** (sastav), odredbama **50. i 51.** (ocjenjivanje uprave i suradnja s nadzornim odborom).

Dodatne odredbe

Nekoliko je dodatnih odredbi koje su primjenjive samo na društva s jedinstvenim upravnim odborom. Ove odredbe imaju jednak status kao sve druge odredbe Kodeksa i društva s upravnim odborom moraju ih se pridržavati ili objasniti zašto ih se ne pridržavaju. Ova društva nisu obvezna pridržavati se ili objasniti zašto se ne pridržavaju odgovarajućih odredbi koje se odnose samo na društva koja imaju nadzorni odbor i upravu (naznačenih u nastavku teksta).

Odredba **92.** (zamjenjuje odredbe 1. i 2.)

Statut društva i drugi unutarnji akti moraju jasno utvrditi ovlaštenja upravnog odbora i pitanja o kojima odlučuje. Ova pitanja uključuju sve važnije odluke koje utječu na strategiju društva, troškove, izloženost riziku i ugled. Statut društva mora biti dostupan bez naknade na mrežnim stranicama društva.

Odredba 93. (zamjenjuje odredbu 18.)

Kod predlaganja glavnoj skupštini kandidata za izbor u upravni odbor, društvo mora na svojoj mrežnoj stranici učiniti dostupnima bez naknade sljedeće informacije:

- životopis kandidata, u kojem su navedene dob, spol, vještine, znanja, obrazovanje i iskustvo koje će omogućiti da djelotvorno obavlja ulogu člana upravnog odbora
- objašnjenje o tome kako kandidat pridonosi profilu upravnog odbora te uravnoteženoj zastupljenosti oba spola
- hoće li kandidat biti izvršni ili neizvršni član upravnog odbora i
- ostale aktivnosti kandidata, uključujući članstvo u nadzornom odboru ili upravi drugih društava.

Za predložene neizvršne članove društvo mora također pružiti informacije:

- o svim odnosima između kandidata i društva ili osoba povezanih s društvom, uključujući informaciju je li kandidat dioničar društva ili ne i
- o tome je li kandidat predložen kao neovisan član; i ako jest, zašto društvo smatra da je kandidat neovisan i na temelju kojih kriterija.

Odredba 94. (zamjenjuje odredbe 21. i 44.)

Osim posebnih funkcija utvrđenih u ovom Kodeksu, odgovornosti upravnog odbora moraju uključivati:

- razvijanje i provođenje strategije i poslovnih planova društva
- upravljanje aktivnostima i resursima društva
- određivanje i provođenje vrijednosti i etike društva
- osiguravanje uravnotežene zastupljenosti oba spola u upravnom odboru i višem rukovodstvu
- imenovanje i opozivanje članova višeg rukovodstva i nadgledanje njihovih rezultata i načina na koji izvršavaju svoje dužnosti
- provođenje djelotvornog sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom i
- održavanje konstruktivnih veza sa svim dioničarima i s važnim dionicima.

Odredba 95. (zamjenjuje odredbu 24.)

Najmanje polovicu članova upravnog odbora moraju činiti neizvršni direktori, od kojih većina mora biti neovisna. Od predsjednika i zamjenika predsjednika najmanje jedan mora biti neovisan. Ista osoba ne smije istodobno imati položaj predsjednika upravnog odbora i glavnog izvršnog direktora.

Odredba 96. (zamjenjuje odredbu 27.)

U slučaju da u upravnom odboru sjedi manje od pet neizvršnih direktora, funkcije odbora za imenovanje i odbora za primitke može izvršavati jedan odbor.

Odredba 97. (zamjenjuje odredbu 34.)

Izvršni direktori ne bi trebali biti prisutni na sjednicama upravnog odbora ili njegovih odbora u kojima neizvršni direktori raspravljaju o njihovim rezultatima ili primicima. Osobe koje nisu članovi odbora upravnog odbora mogu sudjelovati na sjednicama odbora samo na poziv odbora.