

**EXTERNET TELEKOMMUNIKÁCIÓS ÉS INTERNET SZOLGÁLTATÓ
NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS ÉS NYILATKOZAT**

A Budapesti Értéktőzsde Zrt. által közzétett
Felelős Társaságirányítási Ajánlások alapján

Készítette:

EXTERNET Nyrt.

Jóváhagyta:

EXTERNET Nyrt. Igazgatósága és Közgyűlése

Budapest, 2009. április 28.

AZ EXTERNET TELEKOMMUNIKÁCIÓS ÉS INTERNET SZOLGÁLTATÓ NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉSE

Az EXTERNET Telekommunikációs és Internet Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság a felelős társaságirányítás vonatkozásában az alábbi összefoglaló jelentést és nyilatkozatot teszi közzé.

A felelős társaságirányítási ajánlásoknak és javaslatoknak történő megfelelés körében fontos szem előtt tartani, hogy az EXTERNET Nyrt. méretét, szervezeti felépítését, a tisztviselők és munkavállalók számát tekintve nem tartozik a nagyvállalatok közé. A működés mind a menedzsment és a bizottságok tagjai, mind pedig a munkaszervezet vonatkozásában a jogszabályi, alapszabályi és ügyrendi előírásokon túl csak a szükséges mértékben formalizált. Erre is figyelemmel az ajánlások és javaslatok teljes és maradéktalan átültetése a társaságirányítási gyakorlatba szükségképpen a társaság irányítását és ellenőrzését végző szervezeti egységeknek olyan mértékű megnövekedésével járna együtt, amely a társaság üzleti méretéhez képest aránytalan költségterheléshez vezethetne.

I. A Társaság irányítását ellátó szervek leírása

1./ Az igazgatóság működése

Az igazgatóság a társaság ügyvezető szerve. Az igazgatóság legalább három, legfeljebb tizenegy természetes személy tagból álló testület. Az igazgatóság tagjai megbízatásuk megszűnése után ötéves időtartamra újraválaszthatók. Az igazgatóság tagjait a közgyűlés jogosult megválasztani. Az Igazgatóság tagjai az Igazgatóság elnöke, alelnöke, valamint az igazgatósági tagok. Az Igazgatóság az elnökét és alelnökét maga választja a tagjai közül.

Az alábbiakban bemutatjuk az igazgatóság tagjait a 2009. április 27-i állapot, illetve a társaság 2009. április 28-án megtartásra kerülő éves rendes közgyűlése elé terjesztett határozati javaslatban foglaltak szerint.

a) A 2009. április 27-i állapot szerint

Pórfy András (2030 Érd, Napszámos u. 40.)
Sebők István (2094 Nagykovácsi, Szent Anna u. 6.)
Kis Andor (2730 Albertirsa, Köztársaság u. 58/2.)
dr. Bódecs Béla (9700 Szombathely, Rohonci út 38.)
dr. Balázs Csaba (1118 Budapest, Kelenhegyi út 42/A.)

b) A 2009. április 28-i közgyűlés elé terjesztett határozati javaslatban foglaltak szerint a jelenlegi igazgatósági tagok mellé új igazgatósági tagok kerülnének megválasztásra:

dr. László Géza (1025 Budapest, Palánta u. 17.)

dr. Homonnay Géza (2463 Tordas, Rákóczi út 32.)
Szilágyi Ferenc (1089 Budapest, Visi Imre u. 7.)

Az igazgatóság jogait és feladatait testületként gyakorolja. Az igazgatóság feladata a társaság számviteli törvény szerinti beszámolójának és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatnak az elkészítése és előterjesztése. Az igazgatóság az ügyvezetésről, a társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról évente egyszer a közgyűlés, háromhavonta a felügyelő bizottság részére jelentést készít. Az igazgatóság gondoskodik a társaság üzleti könyveinek szabályszerű vezetéséről. A Társaság nyilvánosan kibocsátott részvényei vonatkozásában a Tpt. szerinti rendszeres és rendkívüli tájékoztatási kötelezettség teljesítése szintén az igazgatóság feladata.

Az igazgatóság üléseit az igazgatóság elnöke vagy az igazgatóság bármely két tagja együtt jogosult összehívni. Az igazgatóság akkor határozatképes, ha az ülést szabályszerűen összehívták és legalább tagjainak többsége - köztük az elnök vagy az alelnök - jelen van. Az igazgatóság akkor is határozatképes, ha összehívása nem volt szabályszerű, de valamennyi igazgatósági tag megjelent és az ülés megtartása ellen egyik sem tiltakozik.

Az igazgatóság üléseit az elnök, akadályoztatása esetén az általa erre felkért igazgatósági tag vezeti. Az ülés vezetése keretében a levezető megállapítja az ülés határozatképességét, vezeti a napirendi pontok vitáit, megállapítja az egyes határozatokat és gondoskodik a jegyzőkönyvvezetéséről. Az igazgatóság határozatait szavazással hozza meg, egyszerű szótöbbséggel. Szavazategyenlőség esetén a javaslat elvetendő. Ügyrendjét az igazgatóság maga állapította meg.

Az elnök az Igazgatóság üléseire a Felügyelő Bizottság tagjait és a könyvvizsgálót meghívhatja, a Felügyelő Bizottság elnökét meg kell hívnia, annak akadályoztatása esetén az ülésen az általa megbízott felügyelő bizottsági tag vehet részt. Az Igazgatóság ülésén a tagokon és fent meghatározott személyeken kívül tárgyalási joggal részt vesznek a szakértők és mindazok, akiknek a jelenléte az adott napirendi pont tárgyalásához szükséges.

A társaság alkalmazásában álló munkavállalók esetében a munkáltatói jogok gyakorlására az igazgatóság által erre kijelölt igazgatósági tag vagy vezető állású munkavállaló jogosult és köteles. Az igazgatóság az alapszabály felhatalmazása alapján jogosult vezető állású munkavállalók kijelölésére, illetve egyes munkaköröket betöltő munkavállalókat vezető állású munkavállalónak minősíteni.

Az igazgatóság 2008-ban, a társaság nyilvános részvénytársasággá alakulását követően hat alkalommal ülésezett, valamennyi tag részvételével.

2./ Az igazgatóság és a menedzsment közötti felelősség- és feladatmegosztás bemutatása

A társaság stratégiai irányítását - az igazgatóság ülései között - az igazgatóság elnöke, operatív üzleti irányítását pedig a vezérigazgató látja el, amely pozíciókat jelenleg Pórfy András tölti be. Az elnök-vezérigazgató munkáját vezérigazgató-helyettesek segítik. Jelenleg a Társaság operatív vezetését a következő személyek alkotják:

Pórfy András, az igazgatóság elnöke és vezérigazgató
Sebők István, vezérigazgató-helyettes
dr. Bödecs Béla, vezérigazgató-helyettes

Az operatív vezetés tagjai a társasággal munkajogviszonyban állnak, munkaszerződésük határozatlan időre szól.

Az operatív vezetés az ügyek intézését a jogszabályok, az alapszabály, az igazgatóság ügyrendje, a közgyűlés és az igazgatóság határozatai által meghatározott keretek között, egyéni felelősséggel végzi.

Az operatív vezetés hatáskörét a társaság belső ügyintézése körében annak vezetőire és dolgozóira munkaköri leírással általánosan vagy eseti rendelkezéssel átruházhatja, azzal hogy a menedzsment tagjai esetleges igazgatósági tagságból eredő jogkörének korlátozása harmadik személyekkel szemben joghatállyal nem bír.

A vezérigazgatót illeti meg a döntési jog minden olyan ügyben, amely nem tartozik a közgyűlés vagy az igazgatóság hatáskörébe. A vezérigazgató önálló cégjegyzési joggal nem rendelkezik, a társaságot a szerződések megkötésekor, harmadik személyekkel szemben, valamint a hatóságok és bíróságok előtt az igazgatóság elnöke képviseli.

A vezérigazgató végrehajtja a meghozott igazgatósági határozatokat és döntéseket, irányítja a társaság tevékenységi körébe tartozó feladatok ellátását.

3./ A menedzsment munkájának értékelése, javadalmazása

Az igazgatóság a vezetés munkáját folyamatosan értékeli. A vezetők javadalmazásának kialakult rendszere van, amely jelenleg alapfizetésből és esetleges prémiumból áll. A társaságnál részvényalapú javadalmazási rendszer jelenleg nem működik.

4./ A felügyelő bizottság

A felügyelő bizottság legalább három, legfeljebb tizenöt tagból áll. A felügyelő bizottság tagjait a részvényesek vagy mások közül a közgyűlés jogosult megválasztani, öt éves időtartamra. A felügyelő bizottság tagjai többsége független személy, azaz a társasággal a felügyelő bizottsági tagságán kívül más jogviszonyban nem áll,

valamint vele szemben nem áll fenn a Gt. 309. § (3) bekezdésében írt kizáró ok sem.

Az alábbiakban bemutatjuk a felügyelő bizottság tagjait a 2009. április 27-i állapot, illetve a társaság 2009. április 28-én megtartásra kerülő éves rendes közgyűlése elé terjesztett határozati javaslatban foglaltak szerint.

a) A 2009. április 27-i állapot szerint

Belán Gábor (1112 Budapest, Hegyalja út 96.)
Hutiray Gyula (1133 Budapest, Ipoly u. 8.)
Pálya Róbert (2030 Érd, Mogyorófa u. 1.)
dr. Rosner Gábor (1141 Budapest, Erzsébet királyné útja 66/B.)
dr. Takács István (1121 Budapest, Ordas u. 1/b.)

b) A 2009. április 28-i közgyűlés elé terjesztett határozati javaslatban foglaltak szerint a jelenlegi felügyelő bizottsági tagok mellé új felügyelő bizottsági tagok kerülnének megválasztásra:

dr. Varga Emese (1113 Budapest, Tas vezér u. 18.)
dr. Winkler Gábor (1114 Budapest, Bartók Béla út 77.)

A felügyelő bizottság ellenőrzi a társaság működését, ügyvezetését. Ezen tevékenység gyakorlása érdekében a vezető tisztségviselőktől, a társaság vezető állású munkavállalóitól jelentést, vagy felvilágosítást kérhet, a társaság könyveibe és irataiba betekinthez, azt megvizsgálhatja, illetve szakértőkkel megvizsgáltathatja. A felügyelő bizottság megvizsgál a közgyűlés napirendjén szereplő valamennyi lényeges üzletpolitikai jelentést, valamint minden olyan előterjesztést, amely a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyre vonatkozik. A számviteli törvény szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról a közgyűlés csak a felügyelő bizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat.

Ügyrendjét a felügyelő bizottság maga állapítja meg és a közgyűlés elé terjeszti jóváhagyásra. A felügyelő bizottság határozatait szavazással állapítja meg, egyszerű szótöbbséggel. Szavazategyenlőség esetén a felügyelő bizottság elnökének szavazata dönt.

A felügyelő bizottság 2008-ban három alkalommal ülésezett, valamennyi tag részvételével.

5./ Az audit bizottság

Az audit bizottság jelenleg az alábbi három tagból áll, akiket a közgyűlés a felügyelő bizottság független tagjai közül választott.

Belán Gábor (1112 Budapest, Hegyalja út 96.)
Hutiray Gyula (1133 Budapest, Ipoly u. 8.)
dr. Takács István (1121 Budapest, Ordas u. 1/b.)

A 2009. április 28-i közgyűlés elé terjesztett határozati javaslatban foglaltak szerint a jelenlegi audit bizottsági tagok mellé új audit bizottsági tagok kerülnének megválasztásra:

dr. Varga Emese (1113 Budapest, Tas vezér u. 18.)

dr. Winkler Gábor (1114 Budapest, Bartók Béla út 77.)

Az audit bizottság hatáskörébe tartozik:

- a) a számviteli törvény szerinti beszámoló véleményezése;
- b) javaslattétel a könyvvizsgáló személyére és díjazására;
- c) a könyvvizsgálóval megkötendő szerződés előkészítése;
- d) a könyvvizsgálóval szembeni szakmai követelmények és összeférhetetlenségi előírások érvényre juttatásának figyelemmel kísérése, a könyvvizsgálóval való együttműködéssel kapcsolatos teendők ellátása, valamint - szükség esetén - a felügyelő bizottság számára intézkedések megtételére való javaslattétel;
- e) a pénzügyi beszámolási rendszer működésének értékelése és javaslattétel a szükséges intézkedések megtételére;
- f) a felügyelő bizottság munkájának segítése a pénzügyi beszámolási rendszer megfelelő ellenőrzése érdekében.

6./ Bizottságok

A társaságnál nem működik jelölőbizottság és javadalmazási bizottság. A vonatkozó funkciókat az igazgatóság tagjai látják el anélkül, hogy formális testületet alkotnának.

7./ A könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálóját az audit bizottság javaslata alapján a közgyűlés választja meg. A könyvvizsgáló feladata a társaság üzleti könyveinek ellenőrzése, a közgyűlés számára a társaság éves beszámolójáról szóló igazgatósági előterjesztésről jelentés készítése, valamint a törvényben meghatározott egyéb jogosítványok gyakorlása. A társaság könyvvizsgálója a könyvvizsgálathoz nem köthető egyéb szakmai szolgáltatásokat, funkciókat nem lát el.

8./ A társaság nyilvánosságra hozatalra vonatkozó alapelvei

A társaság a nyilvánosságra hozatal vonatkozásában az alkalmazandó jogszabályok és tőzsdei szabályzatok alapján jár el, azaz jelenleg negyedévenként gyorsjelentés, üzleti éve lezárásával pedig éves jelentés formájában publikálja eredményeit, továbbá soronkívüli tájékoztatást tesz közzé, amennyiben a gazdálkodásában beállt vagy beálló változásokra vonatkozó információk jutnak tudomására, amelyek az általa kibocsátott részvények értékét vagy hozamát közvetlenül vagy közvetve befolyásolhatják, illetve a piaci szereplők számára lényegesek lehetnek befektetési döntéseik meghozatalakor. Ezen túlmenően folyamatosan kapcsolatot tart a befektetőkkel, biztosítja a befektetők kérdéseinek megválaszolását.

9./ A társaság irányelvei a bennfentes kereskedelem vonatkozásában

A bennfentes személyek körét a Tpt. szabályozza. A jogszabályi előírásoknak a társaság nyomatékkaal érvényt szerez.

10./ A részvényesi jogok gyakorlása módjának és a közgyűlés lebonyolításával összefüggő szabályok áttekintő ismertetése

A társaság alaptőkéje 6.320.000 darab, egyenként 50,-Ft névértékű, azonos tagsági jogokat megtestesítő dematerializált törzsrészvényből áll. A társaság igazgatósága vagy az értékpapírokra vonatkozó törvényi szabályok szerinti megbízottja részvénykönyvet vezet a társaság részvényeseiről, illetve a részvényesi meghatalmazottakról, amelyben nyilvántartja a részvényes, részvényesi meghatalmazott – közös tulajdonban álló részvény esetén a közös képviselő – nevét (cégét), lakcímét (székhelyét), részvénytörzsrészeként a részvényes részvényeinek, ideiglenes részvényeinek darabszámát (tulajdoni részesedésének mértékét), valamint egyéb, a Gt-ben és az alapszabályban meghatározott adatokat. A részvénykönyvbe bárki betekinthe. Az előzőekben írt adatoknak a részvénykönyv vezetője számára történő bejelentésére, a részvényeknek az értékpapírszámlán történő jóváírását követő kettő munkanapon belül, az értékpapírszámla-vezető köteles. Az értékpapírszámla-vezető nem jelentheti be az adatokat, ha a részvényes így rendelkezett. Nem jegyezhető be a részvénykönyvbe az, aki így rendelkezett, valamint aki részvényét törvénynek vagy az alapszabálynak a részvény átruházására vonatkozó szabályait sértő módon szerezte meg.

A társaság által kezdeményezett tulajdonosi megfeleltetés esetén, ha az a következő közgyűlést megelőző részvénykönyv-lezáráshoz kapcsolódik, a részvénykönyv vezetője a részvénykönyvben szereplő, a tulajdonosi megfeleltetés időpontjában hatályos valamennyi adatot törli, és ezzel egyidejűleg a tulajdonosi megfeleltetés eredményének megfelelő adatokat a részvénykönyvbe bejegyzi, kivéve ha a tulajdonosi megfeleltetésből megállapítható, hogy a részvényes akként rendelkezett, hogy nem kívánja a részvénykönyvbe történő bejegyzését. A közgyűlésen részt venni szándékozó részvényes nevét a közgyűlés kezdőnapját megelőző ötödik munkanapra, mint fordulónapra elkészített tulajdonosi megfeleltetés alapján kell a részvénykönyvbe bejegyezni. A közgyűlésen tagsági jogainak gyakorlásából nem zárható ki az, aki a tulajdonosi megfeleltetés fordulónapján a részvény tulajdonosa.

A névre szóló részvény, illetve az ideiglenes részvény átruházása a társasággal szemben akkor hatályos, és a részvényes a társasággal szemben részvényesi jogainak gyakorlására akkor jogosult, ha az új Részvényest a részvénykönyvbe bejegyezték. Amennyiben adott részvényesi jog gyakorlására való jogosultság megállapítására a Tpt. szerinti tulajdonosi megfeleltetés útján kerül sor, az ilyen jog gyakorlásához a Gt. 212. § szerinti igazolásra nincsen szükség. Egyéb esetekben, annak igazolása végett, hogy a tulajdonosi megfeleltetés szerinti állapot változatlanul fennáll, a részvényesi jogok gyakorlásának előfeltétele a Gt. 212. § szerinti igazolás.

A társaság legfőbb szerve a közgyűlés, amely a részvényesek összességéből áll. A közgyűlésre szóló meghívót a társaság hirdetményeire meghatározott módon a tervezett közgyűlést megelőzően harminc nappal az igazgatóság nyilvánosan közzéteszi.

A közgyűlésre szóló hirdetménynek tartalmaznia kell:

- a) a társaság cégnevét és székhelyét;
- b) a közgyűlés időpontját és helyét;
- c) a közgyűlés megtartásának módját;
- d) konferencia-közgyűlés esetén a szavazási meghatalmazott nevét, elérhetőségét;
- e) a közgyűlés napirendjét;
- f) a szavazati jog gyakorlásához az alapszabályban előírt feltételeket;
- g) a közgyűlés határozatképtelensége esetén a megismételt közgyűlés helyét és idejét.

A közgyűlés a társaság székhelyétől vagy telephelyétől eltérő helyre is összehívható.

A közgyűlés akkor határozatképes, ha az összehívás szabályszerű, és a társaság szavazatra jogosító részvényei által megtestesített szavazatok több mint felét képviselő részvényes jelen van. Ha a közgyűlés nem határozatképes, a megismételt közgyűlés a megjelent részvényesek által képviselt szavazati hányadra tekintet nélkül a meghirdetett eredeti napirendi pontokban és csakis azokban határozatképes. A megismételt közgyűlés a nem határozatképes közgyűlés napján is megtartható, de legkésőbb tizenöt napon belül meg kell tartani a közgyűlési hirdetményben megjelölt helyen és időben.

Az A sorozatú névre szóló törzsrészvények közül minden egyes részvény egy szavazatot jelent. A szavazati jog gyakorlásának feltétele, hogy a Részvényes nevét a közgyűlés kezdőnapját megelőző ötödik munkanapra mint fordulónapra elkészített tulajdonosi megfeleltetés alapján a részvénykönyvbe bejegyezzék.

A közgyűlés elnökét az igazgatóság elnökének javaslata alapján a jelenlévők közül a közgyűlés egyszerű szótöbbséggel választja. Ellenjelölésnek helye van. A jelölt minden esetben a szavazás előtt nyilatkozik arról, hogy a tisztséget elvállalja-e. Ugyanez az eljárás irányadó az igazgatóság elnöke által javasolt jegyzőkönyvvezető, szavazatszámláló és a jegyzőkönyv hitelesítője választására is, azzal hogy a közgyűlési jegyzőkönyv hitelesítője csak részvényes, illetve annak képviselője lehet.

11./ Részletes szabályok

A fenti leírásban a társaság átfogó ismertetést nyújt a társaságirányítási folyamatokról és gyakorlatról. A bemutatott funkciók részletes szabályai megtalálhatók az alapszabályban, amely letölthető a www.externet.hu internetes oldalról.

FT NYILATKOZAT A FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI AJÁNLÁSOKBAN FOGLALTAKNAK VALÓ MEGFELELÉSRŐL

Az EXTERNET Nyrt. a Felelős Társaságirányítási Jelentés részeként az alábbiakban nyilatkozik arról, hogy a Budapesti Értéktőzsde Zrt. által kiadott Felelős Társaságirányítási Ajánlások („FTA”) meghatározott pontjaiban megfogalmazott ajánlásokat, javaslatokat saját társaságirányítási gyakorlata során milyen mértékben alkalmazta.

I. Az Ajánlásoknak való megfelelés szintje

Az Ajánlások 1.1.1 pontjához

Az igazgatóságnak / igazgatótanácsnak gondoskodnia kell arról, hogy a részvényesek a megfelelő időben hozzájussanak ahhoz az információhoz, amely jogaik gyakorlásához szükséges.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 1.1.2 pontjához

A társaság részvénystruktúrájában az „egy részvény - egy szavazat” elvet alkalmazza.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 1.2.8 pontjához

A közgyűlésen való részvétellel kapcsolatban a társaság nem támaszthat olyan feltételeket, melyek bizonyos tulajdonosok részvételének akadályozását célozzák.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 1.2.9 pontjához

A napirendi pontok meghatározását és azok előterjesztéseit világosan és egyértelműen kell megfogalmazni, hogy ne legyen lehetőség az eltérő értelmezésekre. Az igazgatóság / igazgatótanács nem tűzheti a közgyűlés napirendjére az olyan kérdések megtárgyalását, melyek pontosan nem körülírható témával foglalkoznak. A napirendi pontokhoz készített előterjesztések az igazgatóság / igazgatótanács határozati javaslata mellett ki kell, hogy térjenek a döntések hatásának magyarázatára és a felügyelő bizottság véleményére is.

Igen Nem (magyarázat)

A tárgyalt kérdések jellege általában nem teszi szükségessé, hogy az igazgatóság az előterjesztésben kitérjen a döntések hatásának magyarázatára, ugyanakkor, amennyiben ezt szükségesnek ítéli, úgy természetesen megteszi. A felügyelő bizottság a véleményét nem az előterjesztésekben, hanem külön nyilatkozatban fejti ki. Egyebekben a társaság megfelel az ajánlásban foglaltaknak.

Az Ajánlások 1.2.10 pontjához

Amennyiben a meghirdetett napirendi pontokhoz kapcsolódóan közzétett előterjesztésekhez a közgyűlést megelőzően részvényesi észrevételek, kiegészítő javaslatok érkeznek, úgy azokat a társaság a beérkezésüket követő két napon belül (de legkésőbb a közgyűlést két nappal megelőzően) az előterjesztéshez hasonló módon közzéteszi, ezzel biztosítva a részvényesek, valamint a piaci szereplők számára ezek megismerésének lehetőségét.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 1.3.8 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács felelős azért, hogy a közgyűlés napirendi pontjaihoz érkezett írásos észrevételek még a közgyűlést két munkanappal megelőzően közzétételre kerüljenek. Ha a közgyűlésen olyan napirendi pont tárgyalására kerül sor, melyhez kapcsolódóan a részvényeseknek nem állt módjában a közgyűlés előtt megismerni a napirendi ponthoz kapcsolódó előterjesztésekhez érkezett észrevételeket és kiegészítő javaslatokat, úgy az igazgatóság / igazgatótanács a közgyűlés helyszínén a részvényesek rendelkezésére bocsátja a vonatkozó dokumentumokat, legalább a közgyűlés megnyitása előtt két órával, de legkésőbb a regisztrációval egyidejűleg.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 1.3.9 pontjához

Ha a közgyűlés napirendjére felvett kérdésekhez olyan indítvány, javaslat érkezik, melyet a részvényeseknek nem állt módjában a közgyűlést megelőzően megismerni, indokolt, hogy a közgyűlés elnöke a javaslat, indítvány ismertetését követően, még a döntéshozatal előtt belátása szerinti (a javaslat, indítvány terjedelméhez és összetettségéhez igazodó) ideig szünetet rendeljen el, hogy a részvényeseknek megfelelő idő álljon rendelkezésre véleményük kialakítására. A közgyűlés elnöke által elrendelt szünet nem vezethet a közgyűlés működésének akadályozásához. Ha a közgyűlés elnöke az előzőekben meghatározott indítvány, javaslat jelentőségét úgy ítéli meg, a részvényesek megalapozott döntéshozatalának biztosítása érdekében javaslatot tehet a közgyűlés felfüggesztésére is.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 1.3.10 pontjához

A vezető tisztségviselők és felügyelő bizottsági tagok megválasztásával és visszahívásával kapcsolatos közgyűlési döntések esetén a közgyűlés elnöke ne alkalmazzon összevont szavazási eljárást, minden jelölt esetében célszerű külön határozattal dönteni. A részvényesi támogatással jelölt vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok esetén a jelölt bemutatásakor tájékoztatást kell adni a támogató részvényes személyét illetően is.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.1.1 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács feladatai a következő főbb területekre terjednek ki:

- a) részvétel a stratégiai irányelvek meghatározásában és az ezeknek megfelelő stratégia kialakításában, az üzleti és pénzügyi tervek, a nagyobb tőkebefektetések, tulajdonszerzés és tőke kivonás végrehajtásának ellenőrzése
- b) a felügyelő bizottsággal egyeztetve a társasági célkitűzések megfogalmazása és ezek folyamatos teljesítésének felügyelete, tájékoztatás a megvalósításról a felügyelő bizottság felé
- c) a pénzügyi és számviteli jelentések tisztaságának biztosítása
- d) a menedzsment javadalmazási elveinek meghatározása, tevékenységének felügyelete és szükség esetén a megfelelő lépések megtétele
- e) az összeférhetetlenség eseteinek kezelése, a társasági etikai kódex elfogadása
- f) a kockázatkezelési irányelvek meghatározása, amelyek biztosítják a kockázati tényezők feltérképezését, a belső kontroll mechanizmusok, szabályozási- és felügyeleti rendszer alkalmasságát ezek kezelésére, valamint a jogi megfelelést
- g) az igazgatóság / igazgatótanács tagjainak jelölésére vonatkozó mechanizmus meghatározása
- h) javaslattétel a tagok díjazására
- i) a vezetői utódlás alapelveinek és alapvető szabályainak meghatározása
- j) a társasági működés átláthatóságával és a fontos társasági információk nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos irányelvek megfogalmazása és betartásuk felügyelete
- k) a társaságirányítási gyakorlat hatékonyságának és eredményességének folyamatos felügyelete
- l) gondoskodik a részvényesekkel való megfelelő szintű és megfelelő gyakoriságú kapcsolattartásról

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.3.1 pontjához

A feladatok hiánytalan ellátása érdekében a munkatervben meghatározott rendszeres gyakorisággal az igazgatóság / igazgatótanács és a felügyelő bizottság ülést tart, továbbá biztosítják bármilyen rendkívüli esemény vagy ügy késedelem nélküli megvitatásának és a megfelelő döntések meghozatalának lehetőségét. A testületek éves, illetve féléves ütemezésben előre meghatározzák az ülések időpontját és a tervezhető napirendeket (munkaterv). A testületek ügyrendjükben rendelkeznek az előre nem tervezhető és/vagy sürgősséggel összehívandó megbeszélések lebonyolításáról, s kitérnek az elektronikus hírközlő eszközök útján történő, illetve lebonyolítandó döntéshozatalra.

Igen Nem (magyarázat)

A testületek ügyrendje jelenleg nem rendelkezik az elektronikus hírközlő eszközök útján történő döntéshozatalról, az előre nem tervezhető ülések lebonyolításának rendjét már jelenleg is tartalmazza. Egyebekben a társaság megfelel az ajánlásban foglaltaknak.

Az Ajánlások 2.5.1 pontjához

Az igazgatóság pártatlanságának biztosításához elegendő számú, a társasággal, annak menedzsmentjével és meghatározó tulajdonosaival semmiféle kapcsolatban nem álló, független tagokat is javasolt megválasztani. (2005/162/EK 4.)

Igen Nem (magyarázat)

Az igazgatóságban a társaság részvényesei által delegált személyek vesznek részt.

Az Ajánlások 2.5.4 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács rendszeres időszakonként a függetlenség megerősítését kéri a függetlennek tartott tagjaitól. A függetlenség megerősítését javasolt a felelős társaságirányításra vonatkozó éves jelentés elkészítésével kapcsolatban megtenni. (2005/162/EK 13.3.2.)

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.5.5 pontjához

A felügyelő bizottság rendszeres időszakonként (a felelős társaságirányításra vonatkozó éves jelentés elkészítésével kapcsolatban) a függetlenség megerősítését kéri a függetlennek tartott tagjaitól. (2005/162/EK 13.3.2.)

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.5.7 pontjához

A társaság honlapján nyilvánosságra hozza az igazgatóság / igazgatótanács és felügyelő bizottság függetlenségével kapcsolatos irányelveit, az alkalmazott függetlenségi kritériumokat.

Igen Nem (magyarázat)

A társaság 2009-ben várhatóan biztosítani fogja az ajánlásban foglaltak érvényesülését.

Az Ajánlások 2.6.1 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács tagjának tájékoztatnia kell az igazgatóságot / igazgatótanácsot és (amennyiben működik) a felügyelő bizottságot (egységes irányítási rendszer esetén az audit bizottságot), amennyiben a társaság (vagy a társaság bármely leányvállalata) valamely ügyletével kapcsolatban neki (illetve vele közeli kapcsolatban álló személyeknek) jelentős, személyes érdekeltsége áll fenn.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.6.2 pontjához

A testületi és menedzsment tagok (illetve velük közeli kapcsolatban álló személyek) és a társaság (illetve a társaság leányvállalata) között létrejött ügyleteket, megbízásokat a társaság általános üzleti gyakorlata szerint, de az általános üzleti gyakorlathoz képest szigorúbb átláthatósági szabályok alapján kell lebonyolítani. A napi üzletmenettől eltérő ügyletek esetén a tranzakciót és annak feltételeit el kell fogadtatni (amennyiben működik) a felügyelő bizottsággal (egységes irányítási rendszer esetén az audit bizottsággal).

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.6.3 pontjához

A testületi tagoknak tájékoztatni kell a felügyelő bizottságot (egységes irányítási rendszer esetén az audit bizottságot) - illetve amennyiben a társaságnál felállításra került, a jelölőbizottságot -, ha olyan társaságnál kapnak testületi tagságra vonatkozó felkérést, illetve menedzsment tagságra vonatkozó megbízást, amely nem tagja a cégcsoportnak. A testületi tagok e tájékoztatása alapján a társaság tájékoztatja a piaci szereplőket.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.6.4 pontjához

A bennfentes kereskedés megelőzése érdekében az igazgatóság / igazgatótanács kialakítja a társaságon belüli információáramlásra, a bennfentes információk kezelésére, valamint a bennfentes személyek értékpapír-kereskedésére vonatkozó irányelveit, és gondoskodik ezek betartásának felügyeletéről. Az igazgatóság / igazgatótanács felelőssége a bennfentes információkhoz hozzáférő személyekre vonatkozó nyilvántartás jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetése.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.7.1 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács, illetve az igazgatóság / igazgatótanács tagjaiból felállított bizottság irányelveket és szabályokat („javadalmazási irányelvek”) fogalmaz meg az igazgatóság / igazgatótanács, a felügyelő bizottság, és a menedzsment munkájának értékelésére és javadalmazására vonatkozóan. Az igazgatóság / igazgatótanács által megfogalmazott javadalmazási irányelveket a felügyelő bizottság véleményezi, és az igazgatóság / igazgatótanács tagjainak, valamint a felügyelő bizottság javadalmazására vonatkozó elveket (és azok jelentős változásait) a közgyűlés külön napirendi pontban hagyja jóvá. (2004/913/EK 4.1.)

Igen Nem (magyarázat)

Az ajánlásban foglaltak csak az igazgatóság és a felügyelő bizottság vonatkozásában érvényesülnek maradéktalanul. A menedzsment munkájának értékelésére és javadalmazására vonatkozó irányelveket a társaság vezérigazgatója önállóan alakítja ki.

Az Ajánlások 2.7.2. pontjához

Az igazgatóságnak / igazgatótanácsnak, felügyelő bizottságnak minden évben értékelnie kell a testület munkáját. (2005/162/EK 8.)

Igen Nem (magyarázat)

A társaság 2009-ben várhatóan biztosítani fogja az ajánlásban foglaltak érvényesülését, olyan módon, hogy ezen testületek a 2009. évi rendes közgyűlés utáni első ülésükön értékelik a 2008. évi munkájukat.

Az Ajánlások 2.7.3 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács hatáskörébe tartozik a menedzsment teljesítményének ellenőrzése és javadalmazásának megállapítása (beleértve az ösztönző juttatásokat, részvényopciókat, egyedi szerződéseket, megállapodásokat és egyéb juttatásokat). Célszerű ezt a feladatot a javadalmazási bizottság (lásd 3.4.) javaslata alapján ellátni. Az érdeellentét kiküszöbölése céljából javasolt hogy az

opciók és részvényjuttatások rendszerét, a társaságtól történő egyéni hitelfelvétel keretfeltételeit, és egyéb, a szokásostól eltérő, a társaságnál alkalmazott juttatások kereteit (és ezek jelentős változásait) a közgyűlés külön napirendi pontban hagyja jóvá (2004/913/EK 6.1.). Az igazgatóság / igazgatótanács határozatban állapítja meg, mely munkakört betöltő személyek javadalmazásának megállapítása tartozik a hatáskörébe.

Igen Nem (magyarázat)

A jelen ajánlás csak a vezérigazgató tekintetében érvényesül, a menedzsment vezérigazgató alá rendelt tagjai tekintetében ezen jogokat a vezérigazgató gyakorolja.

Az Ajánlások 2.7.4 pontjához

A részvény alapú javadalmazási konstrukciók esetében a közgyűlés hagyja jóvá e rendszerek elemeit, valamint az igazgatóság / igazgatótanács és a felügyelő bizottsági tagok esetében a tényleges juttatások mértékét is. A menedzsment tagok esetében a tényleges juttatások mértéke már nem közgyűlési hatáskör. A szavazást megelőzően a részvényesek számára részletes tájékoztatást kell adni a részvény alapú javadalmazási konstrukciókról (azok esetleges változásáról), s hogy honnan biztosítja a társaság a szükséges részvényeket, s ennek milyen költségei vannak. (2004/913/EK 7.1.-7.2.)

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.7.7 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság és menedzsment tagjai javadalmazásának elveiről és a tényleges javadalmazásukról a társaság tájékoztatást („Javadalmazási nyilatkozat” - l. 4.1.11) készít a tulajdonosok számára, melyet a közgyűlés elé kell terjeszteni. A javadalmazási nyilatkozatban be kell mutatni az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság és a menedzsment egyes tagjainak díjazását.

Igen Nem (magyarázat)

A társaság - a társasági jogi tisztségviselők részére ezen tisztségük alapján járó díjazás elvein túlmenően - nem alkalmaz egységes javadalmazási irányelveket, erre tekintettel javadalmazási nyilatkozat elkészítésére nem került sor.

Az Ajánlások 2.8.1 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács, vagy az általa működtetett bizottság felelős a társaság teljes kockázatkezelésének felügyeletéért és irányításáért, s köteles meghatározott

rendszerességgel tájékozódni a kockázatkezelési eljárások eredményességéről is, amelyet a felelős társaságirányítási jelentésben az éves rendes közgyűlés elé terjeszt. A társaság eredményes működése biztosítása érdekében az igazgatóság / igazgatótanács feladata, hogy a szükséges lépéseket megtegye a főbb kockázati területek azonosítása érdekében.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.8.3 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács feladata és felelőssége a belső kontrollok rendszerével kapcsolatos elvek megfogalmazása, és annak biztosítása, hogy a menedzsment által a belső kontrollok egy olyan stabil rendszere alakuljon meg, amely biztosítja a társaság tevékenységét érintő kockázatok kezelését, valamint a társaság kitűzött teljesítmény- és nyereségcéljainak elérését.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.8.4 pontjához

A belső kontrollok rendszerével kapcsolatos elvek kialakításakor az igazgatóság / igazgatótanács figyelembe veszi, hogy:

- a) a társaság működése során milyen jellegű és milyen mértékű kockázatoknak van kitéve;
- b) a társaság milyen jellegű és milyen súlyú kockázatokot tart elfogadhatónak;
- c) a társaság milyen jellegű kockázatokot tart lényegesnek;
- d) a társaság milyen eszközökkel csökkentheti a kockázatok társaság működésére gyakorolt hatását;
- e) a társasági kockázatkezelési és belső kontroll erőforrások mennyisége és minősége milyen arányban van az e területeken elvárt eredményességgel.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.8.5 pontjához

A menedzsment feladata és felelőssége a belső kontrollok rendszerének kialakítása és fenntartása.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.8.6 pontjához

A belső kontrollok rendszerének elválaszthatatlan részeként a társaságok kialakítanak egy független belső ellenőrzési funkciót, amely az audit bizottságnak tartozik közvetlen beszámolási kötelezettséggel. Ennek keretében legalább évente egyszer beszámol a kockázatkezelés, a belső kontroll mechanizmusok és a

társaságirányítási funkciók működéséről. A belső kontrollok működéséről szóló jelentésben a belső ellenőrzés tájékoztatást ad mindazon hiányosságokról, amelyek a társaság teljesítményére jelentős kihatással lehetnek.

Igen Nem (magyarázat)

A folyamatokba épített és eseti belső ellenőrzés az egyes, a társaság irányítása alatt álló tagvállalatoknál elkülönülten valósul meg, az audit bizottságnak a jogszabályokban, alapszabályban és belső szabályzatokban foglalt beszámoltatási jogosultságának sérelme nélkül.

Az Ajánlások 2.8.7 pontjához

Az audit bizottság az igazgatóság / igazgatótanács vagy a felügyelő bizottság felhatalmazása alapján megbízza a belső ellenőrzést a belső ellenőrzési stratégiában, éves tervben, a belső ellenőrzési alapszabályban és kézikönyvben lefektetett ellenőrzési tevékenység végrehajtására. Ennek keretében korlátlan hozzáférést biztosít minden szükséges információhoz, dokumentumhoz, adathoz és a vizsgált tevékenységben, folyamatban érintett személyhez. A függetlenség megtartása érdekében a belső ellenőrzést végző csoport vezetője közvetlenül az igazgatóságnak / igazgatótanácsnak vagy a felügyelő bizottságnak (egységes irányítási rendszer esetén az audit bizottságnak) alárendelten működik.

Igen Nem (magyarázat)

A folyamatokba épített és eseti belső ellenőrzés az egyes, a társaság irányítása alatt álló tagvállalatoknál elkülönülten valósul meg, az audit bizottságnak a jogszabályokban, alapszabályban és belső szabályzatokban foglalt beszámoltatási jogosultságának sérelme nélkül.

Az Ajánlások 2.8.8 pontjához

A belső ellenőrzés vezetője a társaság várható pénzügyi, működési, szabályozási és egyéb kockázatai alapján a menedzsment bevonásával éves belső ellenőrzési tervet készít, amelyet az audit bizottság javaslata alapján az igazgatóság / igazgatótanács vagy (amennyiben létezik) a felügyelő bizottság hagy jóvá.

Igen Nem (magyarázat)

Az éves belső ellenőrzési tervét a felügyelő, illetve audit bizottság külön-külön, maga hagyja jóvá.

Az Ajánlások 2.8.9 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács rendszeresen áttekinti (a menedzsment, vagy a belső ellenőrzés által) a belső kontrollok működéséről készített jelentéseket, melyek alapján - a felelős

társaságirányítási jelentés részeként - évente értékelést készít a részvényesek számára. Az igazgatóság / igazgatótanács kidolgozza a jelentések feldolgozásával, elfogadásával és a belső kontrollok rendszerének működésére vonatkozó éves jelentésének elkészítésével kapcsolatos eljárásait.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.8.11 pontjához

Amennyiben az igazgatóság / igazgatótanács a belső kontrollok rendszerének lényeges hiányosságát, vagy hibáját észleli, törekednie kell a hiányosság megszüntetésére. Az igazgatóság / igazgatótanács beazonosítja a hiba, vagy hiányosság okát, azt a helyzetet, amely a problémát eredményezte; felülvizsgálja, átértékeli a menedzsment, vagy a belső ellenőrzés belső kontroll rendszerekkel kapcsolatos (tervezési, működtetési, és folyamatos ellenőrzési) tevékenységét.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.9.2 pontjához

Amennyiben a társaság vagy annak vezetése a társaság hivatalos könyvvizsgálóját megbízza más szakmai szolgáltatások nyújtásával is, minden olyan esetben értesíteni kell az igazgatóságot / igazgatótanácsot, a felügyelő bizottságot és az audit bizottságot, ha a megbízási díj, a munka típusa, vagy bármely más, a megbízással kapcsolatos körülmény a tulajdonosoknak jelentős ráfordítást jelenthet, érdekütközést idézhet elő, vagy bármilyen más módon lényeges hatással lehet az üzletmenetre.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 2.9.3 pontjához

Abban az esetben, ha a társaság a könyvvizsgálatát ellátó gazdálkodó szervezetnek, vagy külső szakértőnek megbízást ad a társaság működését jelentősen befolyásoló eseménnyel kapcsolatban, az igazgatóság / igazgatótanács tájékoztatja az eseményről, a megbízás tényéről és jellegéről a felügyelő bizottságot (audit bizottságot) és a részvényeseket. Az igazgatóság / igazgatótanács határozatában előzetesen rögzíti, hogy milyen események minősülnek a társaság működését jelentősen befolyásoló eseménynek.

Igen Nem (magyarázat)

Az igazgatóság nem hozott ilyen határozatot, hanem a jogszabályi keretek között minősíti az eseményeket. Egyebekben a társaság megfelel az ajánlásban foglaltaknak.

Az Ajánlások 3.1.1 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács tagjainak részvételével kialakított bizottságok feladatát az igazgatóság / igazgatótanács határozza meg. A bizottságok nem hoznak önálló döntéseket, hanem ellenőriznek, illetve a döntések hatékony meghozatala érdekében megalapozott javaslatokat és előterjesztéseket tesznek.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 3.1.6 pontjához

A társaság honlapján nyilvánosságra hozza a bizottságokra delegált feladatokat, a bizottságok célkitűzéseit, ügyrendjét, összetételét (a tagok nevének, rövid szakmai életrajzának és kinevezése idejének feltüntetésével).

Igen Nem (magyarázat)

A társaság általánosságban nyilvánosságra hozta a fentieket, azonban a társaságnál jelölőbizottság és javadalmazási bizottság jelenleg nem működik.

Az Ajánlások 3.2.1 pontjához

Az audit bizottság a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően felügyeli a kockázatkezelés hatékonyságát, a belső kontroll rendszer működését és a belső ellenőrzés tevékenységét.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 3.2.3 pontjához

Feladatainak elvégzése érdekében az audit bizottság pontos és részletes tájékoztatást kap a belső ellenőrzés és a független könyvvizsgáló munkaprogramjáról; és megkapja a könyvvizsgáló könyvvizsgálat során feltárt problémákra vonatkozó beszámolóját.

Igen Nem (magyarázat)

Mivel a folyamatokba épített és eseti belső ellenőrzés az egyes, a társaság irányítása alatt álló tagvállalatoknál elkülönülten valósul meg, a fentiek csak a könyvvizsgáló tekintetében érvényesülnek maradéktalanul.

Az Ajánlások 3.2.4 pontjához

Új könyvvizsgáló jelölése előtt az audit bizottság írásos nyilatkozatot kér a jelölttől, melyben a könyvvizsgáló feltárja a közte (illetve közeli hozzátartozója) és a társaság (és a társaság leányvállalata) igazgatóságának / igazgatótanácsának tagja, valamint

felügyelő bizottsági és menedzsment tagjai közti esetleges kapcsolatot.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 3.3.1 pontjához

A közgyűlés (vagy a közgyűlés felhatalmazása alapján az igazgatóság / igazgatótanács) az igazgatóság / igazgatótanács tagjaiból jelölőbizottságot alapít, mely segíti az igazgatóság / igazgatótanács, a felügyelő bizottság tagjainak és a vezérigazgatónak a kiválasztását.

Igen Nem (magyarázat)

A társaságnál jelölőbizottság jelenleg nem működik, felállításának szükségességét az igazgatóság 2009-ben megvizsgálja.

Az Ajánlások 3.3.2 pontjához

A jelölőbizottság gondoskodik a személyi változások előkészítéséről, amelynek célja, hogy az igazgatóság / igazgatótanács nyugdíjazás, lemondás vagy más okból kiváló tagjának, vagy a menedzsment tagjainak utódlása harmonikusan, a társaság munkájának folyamatossága mellett oldódjon meg. A jelölőbizottság áttekinti az igazgatóság / igazgatótanács menedzsment tagok kiválasztására és kinevezésére vonatkozó gyakorlatát, értékeli az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság menedzsment tagok tevékenységét (illetve jelöltek megfelelését). A jelölőbizottság megvizsgálja a testületi tagok jelölésére vonatkozó összes olyan javaslatot, melyet a részvényesek, vagy az igazgatóság / igazgatótanács terjeszt elő.

Igen Nem (magyarázat)

A társaságnál jelölőbizottság jelenleg nem működik, felállításának szükségességét az igazgatóság 2009-ben megvizsgálja.

Az Ajánlások 3.4.1 pontjához

A közgyűlés (vagy a közgyűlés felhatalmazása alapján az igazgatóság / igazgatótanács) az igazgatóság / igazgatótanács tagjaiból javadalmazási bizottságot alapít, mely segíti az igazgatóság / igazgatótanács, a felügyelő bizottság és a menedzsment tagjainak javadalmazására vonatkozó elvek kialakítását.

Igen Nem (magyarázat)

A társaságnál javadalmazási bizottság jelenleg nem működik, felállításának szükségességét az igazgatóság 2009-ben megvizsgálja.

Az Ajánlások 3.4.2 pontjához

A javadalmazási bizottság az igazgatóság / igazgatótanács, a felügyelő bizottság és a menedzsment javadalmazásának rendszerére (díjazás egyéni szintje, struktúrája) tesz javaslatot, illetve elvégzi ennek ellenőrzését, biztosítva a javadalmazás megfelelő szerkezetét és átláthatóságát. (2005/162/EK I.M. 3.2.) Az igazgatóság / igazgatótanács egyetlen tagja sem vehet részt a személyes javadalmazásával kapcsolatos javaslat megfogalmazásában.

Igen Nem (magyarázat)

A társaságnál javadalmazási bizottság jelenleg nem működik, felállításának szükségességét az igazgatóság 2009-ben megvizsgálja.

Az Ajánlások 3.4.3 pontjához

A bizottság javaslatot tesz az igazgatóság / igazgatótanácsnak a javadalmazási csomagokra, amelyet a menedzsment esetében az igazgatóság / igazgatótanács, az igazgatóság / igazgatótanács esetében a közgyűlés vitat meg, illetve hagy jóvá. A bizottság feladata a testületi tagok és a menedzsment javadalmazásába beépített részvényopciók, költségtérítések és egyéb juttatások (nyugdíjjal kapcsolatos megállapodások, végkielégítések) rendszerének ellenőrzése is. (2005/162/EK I.M. 3.2.)

Igen Nem (magyarázat)

A társaságnál javadalmazási bizottság jelenleg nem működik, felállításának szükségességét az igazgatóság 2009-ben megvizsgálja.

Az Ajánlások 3.4.4 pontjához

A javadalmazási elvek, és az egyes személyek javadalmazására tett javaslatok mellett a javadalmazási bizottság foglalkozik a menedzsment tagokkal kötött szerződések feltételeivel, valamint ellenőrzi, hogy a társaság eleget tett-e a javadalmazási kérdéseket érintő tájékoztatási kötelezettségének. (2005/162/EK I.M. 3.2.)

Igen Nem (magyarázat)

A társaságnál javadalmazási bizottság jelenleg nem működik, felállításának szükségességét az igazgatóság 2009-ben megvizsgálja.

Az Ajánlások 3.4.7 pontjához

A javadalmazási bizottsági tagok többségének függetlennek kell lennie. (2005/162/EK I.M. 3.1.2.)

Igen Nem (magyarázat)

A társaságnál javadalmazási bizottság jelenleg nem működik, felállításának szükségességét az igazgatóság 2009-ben megvizsgálja.

Az Ajánlások 3.5.1 pontjához

A bizottságok kialakítása során az igazgatóság / igazgatótanács dönthet úgy, hogy a jelölőbizottság és a javadalmazási bizottság szerepkörét egy (összevont testületi) bizottság látja el. Ebben az esetben magyarázatot kell adni a döntés indokairól, s be kell mutatni, hogy az igazgatóság / igazgatótanács véleménye szerint a csökkentett számú bizottságok miként tudják ellátni a két (javadalmazási, jelölő) bizottság általános célkitűzéseit. (2005/162/EK 7.1.)

Igen Nem (magyarázat)

A társaságnál javadalmazási és jelölőbizottság jelenleg nem működik, felállításuk szükségességét az igazgatóság 2009-ben megvizsgálja.

Az Ajánlások 3.5.2 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács - alacsony létszáma esetén - elláthatja a jelölő-, és javadalmazási bizottság feladatait, ha megfelel az adott bizottság összetételével kapcsolatos elvárásoknak, illetve erről megfelelő tájékoztatást ad. (2005/162/EK 7.2.)

Igen Nem (magyarázat)

Részben - a vezérigazgató tekintetében - az igazgatóság végezte el a jelölő- és javadalmazási bizottság feladatait (a menedzsment vezérigazgató alá rendelt tagjai tekintetében ezen jogokat a vezérigazgató gyakorolja), de ennek indokairól tájékoztatást nem adott ki.

Az Ajánlások 4.1.1 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács - amennyiben szükségesnek látja - a társaság nyilvánosságra hozatali irányelveiben meghatározza azokat az alapelveket és eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy minden, a társaságot érintő, illetve a társaság értékpapírjainak árfolyamára hatást gyakorló jelentős információ pontosan, hiánytalanul és időben közzétételre kerüljön, és hogy a piaci szereplők részére egy időben legyen hozzáférhető. Az igazgatóság / igazgatótanács felelőssége, hogy a tulajdonosok és az egyéb érdekeltek megfelelő tájékoztatást kapjanak a társaság ügyeiről, a stratégiai célokról, s hogy a társaság miként kezeli a kockázatokat, valamint az összeférhetetlenségi kérdéseket.

Igen Nem (magyarázat)

Az igazgatóság nem látta szükségét annak, hogy ezen, jogszabályokban egyébként szabályozott, a társaságnál mindenben követett alapelveket és eljárásokat külön, belső irányelvben szabályozza.

Az Ajánlások 4.1.2 pontjához

Az információ szolgáltatás során a társaságnak biztosítania kell, hogy minden részvényes, illetve piaci szereplő azonos elbánásban részesüljön. A társaság a piaci szereplők egyetlen csoportját sem részesítheti előnyben a többiekkel szemben (különösen fontos ezt szem előtt tartani az esetleges sajtóbeszélgetések, elemzői találkozók, konferenciák során).

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 4.1.3 pontjához

A társaság nyilvánosságra hozatali irányelvei (a nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos alapelvek és eljárások) biztosítják a közzétételre szánt információk lehető legrövidebb időn belül történő közzétételét, ennek érdekében a társaság nyilvánosságra hozatali irányelveiben kitér az elektronikus, internetes közzététel eljárásaira. A társaságnak törekednie kell arra, hogy a nyilvánosságra hozott információk a részvényesek számára elfogadható költségráfordítással egy időben elérhetőek legyenek minden részvényes számára. A társaság honlapját a nyilvánosságra hozatali szempontok, és a befektetők tájékoztatását szem előtt tartva alakítja ki.

Igen Nem (magyarázat)

Az igazgatóság nem látta szükségét annak, hogy ezen, jogszabályokban egyébként szabályozott, a társaságnál mindenben követett alapelveket és eljárásokat külön, belső irányelvben szabályozza, ugyanakkor a gyakorlatban a társaság hangsúlyt fektet arra, hogy a nyilvánosságra hozott információk elfogadható költségráfordítással egy időben elérhetőek legyenek minden részvényes számára. Egyebekben a társaság megfelel az ajánlásban foglaltaknak.

Az Ajánlások 4.1.4 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács meghatározza azt a módszert, amellyel a társaság számára fontos események, és üzletkötések jelentőségét minősíti abból a célból, hogy a részvényeseket a jelentősnek ítélt eseményekről folyamatosan tájékoztatni tudja. Az igazgatóság / igazgatótanács évente egyszer felméri a nyilvánosságra hozatali folyamatok hatékonyságát.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 4.1.5 pontjához

A társaság az adott üzleti évet megelőzően honlapján közzéteszi az ún. „társasági esemény naptárat”, melyben tájékoztatja a piaci szereplőket a társaság fontosabb bejelentéseinek megjelenéséről (pénzügyi jelentések), illetve az előrelátható fontosabb események várható időpontjáról (közgyűlés, befektetői találkozók, road-show tervezett időpontja).

Igen Nem (magyarázat)

A társaság a társasági eseményekről és azok várható időpontjáról folyamatában tájékoztatja a piaci szereplőket.

Az Ajánlások 4.1.6 pontjához

A nyilvánosságot tájékoztatni kell a társaság stratégiai céljairól, a fő tevékenységével, üzleti etikával, az egyéb érdekelttel kapcsolatos irányelveiről is. A társaság stratégiai céljainak ismertetését szerepeltetni kell az éves jelentésben és a társaság honlapján. (2005/162/EK 9.2.)

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 4.1.8 pontjához

Az igazgatóságnak / igazgatótanácsnak az éves jelentésben nyilatkoznia kell arról, hogy az éves pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával megbízott könyvvizsgáló gazdasági szervezet milyen jellegű, és nagyságrendű egyéb megbízást kapott a társaságtól, illetve annak leányvállalatától.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 4.1.9 pontjához

A társaság éves jelentésében, illetve honlapján nyilvánosságra hozza az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság és a menedzsment tagjainak szakmai pályafutásáról szóló információkat.

Igen Nem (magyarázat)

A társaság 2009-ben várhatóan biztosítani fogja az ajánlásban foglaltak érvényesülését.

Az Ajánlások 4.1.10 pontjához

A társaság tájékoztatást ad az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság belső szervezetéről, működéséről, és az

igazgatóság / igazgatótanács, menedzsment munkájának, valamint az egyes tagok értékelésekor figyelembe vett szempontokról. E tájékoztatásban utalni kell arra, hogy az adott időszakban elvégzett értékelés eredményezett-e valamilyen változást. (2005/162/EK 9.1.)

Igen Nem (magyarázat)

A társaság 2009-től biztosítani fogja az ajánlásban foglaltak érvényesülését.

Az Ajánlások 4.1.11 pontjához

A társaság számára ajánlott, hogy a társaság működését befolyásoló összes körülmény mérlegelése alapján, a társaság számára elfogadható módon az éves jelentésében, illetve honlapján javadalmazási nyilatkozatban tájékoztassa a nyilvánosságot a társaság által alkalmazott javadalmazási irányelvekről, melyben beszámol tulajdonosai felé az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság és a menedzsment tagjainak díjazásáról, javadalmazásáról. (2004/913/EK 3.1.)

A javadalmazási nyilatkozatban célszerű bemutatni az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság, és menedzsment tagok vonatkozásában azokat az irányelveket, amelyek alapján a tevékenységüket értékelik, és díjazásukat megállapítják. A tájékoztatás része az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság testületi szintű javadalmazására vonatkozó információk közzététele, kifejtve a fix és a változó alkotóelemeket, egyéb juttatásokat, továbbá a javadalmazási rendszer alapelveinek ismertetése és ezek lényeges változásai az előző pénzügyi évvel való összehasonlításban. (2004/913/EK 3.2.)

Igen Nem (magyarázat)

A társaság nem alkalmaz javadalmazási irányelveket, erre tekintettel tájékoztatás közzétételére sem került sor.

Az Ajánlások 4.1.12 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács közzéteszi a kockázatkezelési irányelveit, ezúton biztosítva a részvényeseket, hogy a lényeges belső és külső működési, pénzügyi, jogi megfelelési és egyéb kockázatokat folyamatosan kiértékelik, és így ezek kezelését egy stabil belső rendszer biztosítja. A tájékoztatásnak ki kell térnie a belső kontrollok rendszerére, az alkalmazott kockázatkezelési alapelvekre és alapvető szabályokra, illetve a főbb kockázatok áttekintő ismertetésére.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 4.1.13 pontjához

A piaci szereplők tájékoztatása érdekében a társaság elfogadásra a közgyűlés elé terjeszti, valamint az éves jelentés közzétételkor honlapján nyilvánosságra hozza a felelős társaságirányítással kapcsolatos jelentését. Az igazgatóságnak / igazgatótanácsnak nyilatkoznia kell arról, milyen mértékben alkalmazza a jelen ajánlásban ajánlásként meghatározott társaságirányítási irányelveket. Az igazgatóságnak / igazgatótanácsnak meg kell neveznie azokat az elveket, melyektől eltértek az adott évben, s indokolást kell adnia arról, hogy miért nem alkalmazták a vonatkozó ajánlásokat.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 4.1.14 pontjához

A társaság honlapján nyilvánosságra hozza a bennfentes személyeknek a társaság részvényei kereskedelmével kapcsolatos irányelveit. Az igazgatóság / igazgatótanács, felügyelő bizottság és a menedzsment tagok a társaság értékpapírjaiban fennálló részesedését, illetve a részvény-alapú ösztönzési rendszerben fennálló érdekelttségét az éves jelentésben és a társaság honlapján fel kell tüntetni.

Igen Nem (magyarázat)

Az Ajánlások 4.1.15 pontjához

Az üzleti titok megőrzése mellett az éves jelentésben és a társaság honlapján közzéteszik az igazgatóság / igazgatótanács tagjainak és a menedzsment bármilyen harmadik féllel való kapcsolatát, amely a társaság működését befolyásolhatja.

Igen Nem (magyarázat)

II. Javaslatoknak való megfelelés szintje

A társaságnak meg kell adnia, hogy az FTA vonatkozó javaslatát alkalmazza-e, avagy sem (Igen / Nem).

A Javaslatok 1.1.3 pontjához

A társaságnak célszerű működtetnie egy befektetői kapcsolattartással foglalkozó szervezeti egységet, amely biztosítja a folyamatos kommunikációt a részvényesekkel az átláthatóság és a nyilvánosságra hozatali előírásoknak, valamint a társaság nyilvánosságra hozatali elveinek megfelelően.

Igen Nem

A Javaslatok 1.2.1 pontjához

Javasolt, hogy a társaság honlapján egy összefoglaló dokumentumban tegye hozzáférhetővé közgyűléseinek lebonyolítására és részvényesei szavazati jogának gyakorlására (kitérve a meghatalmazott útján történő szavazati jog gyakorlására) vonatkozó szabályokat. Javasolt, hogy a társaság honlapján tegye hozzáférhetővé a meghatalmazott útján, illetve levélben történő szavazáshoz szükséges nyomtatványokat.

Igen Nem

A Javaslatok 1.2.2 pontjához

Javasolt, hogy a társaság honlapján biztosítsa hatályos alapszabályának hozzáférhetőségét.

Igen Nem

A Javaslatok 1.2.3 pontjához

Javasolt, hogy a társaság tegye hozzáférhetővé honlapján a pontos dátum feltüntetésével, hogy mely napra vonatkozóan állapítják meg az adott társasági eseményen (közgyűlés, osztalékfizetés, részvényfelosztás, bónuszrészvény kibocsátás stb.) való részvételre jogosultak körét (fordulónap). Javasolt, hogy a társaság honlapján a dátum megadásával tüntesse fel azt a napot is, melyen még utoljára kereskednek az adott társasági eseményre való jogosultságot biztosító részvényekkel a szabályozott értékpapír piacokon.

Igen Nem

A Javaslatok 1.2.4 pontjához

Javasolt, hogy a társaság tegye közzé honlapján az egyes közgyűlések esetében a közgyűlési meghívót (ebben javasolt feltüntetni, hogy az előterjesztéseket, határozattervezeteket hol érhetik el a részvényesek), az adott közgyűlés napirendi pontjaihoz készített előterjesztéseket (részvényesi észrevételeket, kiegészítő javaslatokat) és határozati javaslatokat (valamint a közgyűlést követően a közgyűlésen meghozott határozatokat, és az adott közgyűlés jegyzőkönyvét).

Igen Nem

A Javaslatok 1.2.5 pontjához

Javasolt, hogy a társaság olyan helyszínen, olyan napon és olyan időpontban tartsa meg közgyűlését, hogy azzal lehetővé váljon, hogy a részvényesek minél nagyobb számban és minél szélesebb körben megjelenhessenek. A részvényesek által kezdeményezett közgyűlést

tanácsos a kezdeményező részvényesek kérésének figyelembevételével megtartani.

Igen Nem

A Javaslatok 1.2.6 pontjához

Ha a törvényben előírt határidőn belül és előírt módon a részvényesek kérelmezik a napirendi pontok kiegészítését, úgy javasolt, hogy a társaság igazgatósága / igazgatótanácsa gondoskodjon a napirendi pontok kiegészítésének az eredeti közgyűlési meghívó közzétételével megegyező módon történő, a kérés kézhezvételét követő öt napon belül megvalósuló közzétételéről.

Igen Nem

A Javaslatok 1.2.7 pontjához

Javasolt, hogy a közgyűlés gyors és zavartalan lebonyolítása érdekében a társaság gondoskodjon a szavazás megfelelő technikai előkészítéséről, mely garantálja, hogy a tulajdonosok döntésének meghatározása egyértelmű, világos és gyors legyen. Ha az igazgatóság / igazgatótanács várakozásai szerint a közgyűlésen résztvevő és szavazásra jogosult tulajdonosok száma meghaladja a 25-öt, javasolt, hogy a társaság alkalmazza a szavazatszámolás elektronikus módját, melynek hitelességéért, megbízhatóságáért az igazgatóság / igazgatótanács felelős.

Igen Nem

A Javaslatok 1.2.11 pontjához

Javasolt, hogy a társaság alapszabályában rendelkezzen arról, hogy azon részvényesei számára, akik azt kívánják, a közgyűléshez kapcsolódó információkat (meghívó, előterjesztés, észrevételek, határozatok, jegyzőkönyv) elektronikusan megküldi.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.1 pontjához

Javasolt, hogy a közgyűlés elnökének személyét a közgyűlés még a napirendi pontok érdemi tárgyalása előtt fogadja el.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.2 pontjához

Javasolt, hogy a közgyűlésen az igazgatóság / igazgatótanács és (amennyiben működik) a felügyelő bizottság képviseltesse magát az esetlegesen felmerülő kérdések megválaszolása érdekében. Ha ez nem

történik meg, a közgyűlés elnöke még a napirendi pontok érdemi tárgyalása előtt tájékoztatja erről a közgyűlést, tájékoztatást adva a távolmaradás indokairól is.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.3 pontjához

Javasolt, hogy a társaság alapszabálya tegye lehetővé, hogy az igazgatóság / igazgatótanács elnöke bármely személyt meghívhasson a társaság közgyűlésére, és számára véleményezési, hozzászólási jogot biztosíthasson, ha vélelmezi, hogy e személy jelenléte és véleménye szükséges, illetve elősegíti a részvényesek tájékoztatását, és a közgyűlési döntések meghozatalát. Javasolt, hogy a társaság alapszabálya tegye lehetővé, hogy ha a közgyűlési napirendi pontok kiegészítését kérő részvényes(ek) az általuk javasolt napirendi pont tárgyalásához harmadik személy részvételére tartanak igényt, az igazgatóság / igazgatótanács elnöke a részvényesek írásos kérésére e harmadik személyt is meghívhassa, s számára az adott napirendi pont tárgyalásakor véleményezési és hozzászólási jogot biztosíthasson.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.4 pontjához

A társaság a közgyűlésen résztvevő tulajdonosok számára azonos tulajdonosi jogokat biztosít. A társaság nem korlátozza a közgyűlésen résztvevő tulajdonosok felvilágosítást kérő, észrevétel tételi és indítványozási jogának gyakorlását, és ahhoz semmilyen előfeltételt nem támaszt, feltéve, hogy az nem vezet a közgyűlés helyes működésének akadályozásához.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.5 pontjához

Ha a közgyűlésen felmerült kérdésekre a társaság testületeinek jelenlévő képviselői, illetve az esetlegesen érintett könyvvizsgáló nem tudnak kielégítő választ adni, javasolt, hogy a társaság elnöke eljárjon annak érdekében - amennyiben a társaság érdekei másképp nem indokolják -, hogy a kérdésekre adott válaszokat a közgyűlést követő három napon belül a társaság közvélemény honlapján. Ha a társaság tartózkodik a válaszadástól, akkor az erre vonatkozó tájékoztatását - részletes indokolással együtt - megjelenti a közgyűlést követő három napon belül.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.6 pontjához

A közgyűlés elnöke és a társaság biztosítja, hogy a közgyűlésen felmerülő kérdésekre történő válaszadással a törvényi, valamint

tőzsdei előírásokban megfogalmazott tájékoztatási, nyilvánosságra hozatali elvek nem sérülnek, illetve azok betartásra kerülnek.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.7 pontjához

Javasolt, hogy a társaság közgyűlésein meghozott, a társaság életét jelentősen befolyásoló döntésekről a társaság sajtóközleményt jelentősen meg, valamint a piaci szereplők tájékoztatásának érdekében az ilyen döntésekkel kapcsolatban a közgyűlés lebonyolítását követő egy órán belül sajtótájékoztatót tartson.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.11 pontjához

Az alapszabály módosítással kapcsolatos napirendi pontok megtárgyalása esetén javasolt, hogy az alapszabály módosításokat megelőzően a közgyűlés külön határozattal döntsön arról, hogy a közgyűlés működésének zavartalan és hatékony lebonyolítása érdekében az egyes alapszabály módosításokról külön-külön, vagy összevont, illetve bizonyos szempontok szerint összevont határozatokkal kíván-e dönteni.

Igen Nem

A Javaslatok 1.3.12 pontjához

Javasolt, hogy a társaság a határozatokat, valamint a határozati javaslatok ismertetését, illetve a határozati javaslatokkal kapcsolatos lényeges kérdéseket és válaszokat is tartalmazó közgyűlési jegyzőkönyvét a közgyűlést követő 30 napon belül közzétegye. A társaság hangfelvétel készítésével segítheti elő a közgyűlési jegyzőkönyv elkészítését. A közgyűlésen felszólaló részvényes kizárólag a közgyűlésen elhangzott észrevételének írott változatát csatolhatja a jegyzőkönyvhöz. A közgyűlés elnöke a napirendi pontok érdemi tárgyalása előtt felhívja erre a lehetőségre a részvényesek figyelmét.

Igen Nem

A Javaslatok 1.4.1 pontjához

Amennyiben egy részvényes az osztalék kifizetéshez minden szükséges információt, illetve dokumentumot megadott, úgy javasolt, hogy a társaság az osztalékot lehetőleg 10 munkanapon belül fizesse ki.

Igen Nem

A Javaslatok 1.4.2 pontjához

Javasolt, hogy a társaság nyilvánosságra hozza az ellene irányuló felvásárlást megakadályozó megoldásokkal (anti-takeover devices) kapcsolatos irányelveit annak érdekében, hogy a részvényeseket biztosítsák afelől, hogy ezek az eszközök a társaság összeolvadását és felvásárlását nem akadályozzák meg, ha ez a társaság stratégiai érdekét szolgálja.

Igen Nem

A Javaslatok 2.1.2 pontjához

Javasolt, hogy az igazgatóság / igazgatótanács ügyrendje tartalmazza az igazgatóság / igazgatótanács felépítését, az ülések előkészítésével, lebonyolításával és a határozatok megfogalmazásával kapcsolatos teendőket és egyéb, az igazgatóság / igazgatótanács működését érintő kérdéseket.

Igen Nem

A Javaslatok 2.2.1 pontjához

Javasolt, hogy a felügyelő bizottság ügyrendjében és munkatervében részletezze a bizottság működését és feladatait, valamint azokat az ügyintézési szabályokat és folyamatokat is, amelyek szerint a felügyelő bizottság eljár. Az ügyrend térjen ki a felügyelő bizottság hatáskörére, valamint a menedzsmenttől és az igazgatóságtól származó információ-szolgáltatás menetének ismertetésére.

Igen Nem

A Javaslatok 2.3.2 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács, illetve a felügyelő bizottság elnökének felelőssége, hogy a napirendet és az előterjesztéseket a pontos és hatékony döntéshozatal érdekében legalább öt nappal az ülést megelőzően hozzáférhetővé tegyék a tagok számára. Biztosítani kell az ülések szabályszerű lefolyását és az ülésekről jegyzőkönyv készítését, az igazgatóság / igazgatótanács és a felügyelő bizottság dokumentációjának, határozatainak kezelését.

Igen Nem

A Javaslatok 2.3.3 pontjához

Javasolt, hogy az ügyrendben szabályozzák azon személyek rendszeres, illetve eseti részvételét az üléseken, akik nem tagjai az igazgatóságnak / igazgatótanácsnak vagy a felügyelő bizottságnak (pl. egyéb érdekeltek, menedzserek, stb.).

Igen Nem

A Javaslatok 2.4.1 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács és a felügyelő bizottság tagjainak jelölése és megválasztása átlátható folyamat során történik, s ez biztosítja, hogy a jelöltek személyére és szakmai alkalmasságára vonatkozó információk a megfelelő időben (a közgyűlési döntést legalább öt nappal megelőzően) rendelkezésre állnak. Javasolt, hogy a jelöltek megnevezésekor tájékoztassák a részvényeseket a jelöltek szakmai tapasztalatára vonatkozó információkról, arról hogy a jelöltek milyen releváns ismerettel rendelkeznek, mely alkalmassá teszi őket az adott testületi tagságra (2005/162/EK 11.4.). A tájékoztatásban javasolt arra is kitérni, hogy milyen egyéb fontos szakmai kötelezettségvállalásai (egyéb társaságokban betöltött tisztségei) vannak a jelölteknek (2005/162/EK 12.2.), és hogy a társaság megítélése szerint függetlennek tekinthetőek-e. (2005/162/EK 13.3.1.)

Igen Nem

A Javaslatok 2.4.2 pontjához

Javasolt, hogy az igazgatóság / igazgatótanács és a felügyelő bizottság tagjainak számát úgy határozzák meg, hogy a testületek a társaságirányítási és ellenőrzési funkciót a lehető legeredményesebben tudják ellátni. Az igazgatóság / igazgatótanács létszámának és összetételének megállapításakor a cél a megfelelő szakmai színvonal, a független tagok arányának és a költségek szintjének optimalizálása.

Igen Nem

A Javaslatok 2.4.3 pontjához

Javasolt, hogy a társaság az újonnan megválasztott, nem-operatív testületi tagok számára ajánljon fel személyre szabott tájékoztatást, mely során a tagok megismerhetik a társaság felépítését, működését, illetve a testületi tagként jelentkező feladatokat. (2005/162/EK 11.3.)

Igen Nem

A Javaslatok 2.5.2 pontjához

Az elnöki és vezérigazgatói feladatok elkülönítése érdekében a hatáskörök megosztását a társaság alapidokumentumaiban (alapszabályban, testületi szerv ügyrendjében) javasolt rögzíteni.

Igen Nem

A Javaslatok 2.5.3 pontjához

Ha a társaságnál az elnöki és vezérigazgatói tisztséget egy személy tölti be, akkor javasolt, hogy a társaság tájékoztatást adjon azokról az eszközökről, melyek biztosítják, hogy az igazgatóság / igazgatótanács objektívan értékeli a menedzsment tevékenységét. (2005/162/EK 3.2.)

Igen Nem

A Javaslatok 2.5.6 pontjához

Javasolt, hogy a társaság közgyűlése ne válasszon olyan személyt a társaság felügyelő bizottságába, aki korábban (felügyelő bizottsági tagságra való jelölését megelőző három évben) a társaság igazgatóságában, illetve menedzsmentjében tisztséget töltött be.

Igen Nem

A Javaslatok 2.7.5 pontjához

Javasolt, hogy a társaság az igazgatóság / igazgatótanács, a felügyelő bizottság és a menedzsment javadalmazási rendszerét olyan módon alakítsa ki, hogy azok a társaság, és ezen keresztül a részvényesek stratégiai érdekeit szolgálják. Az érdekeltiségi elemek (fizetés, bonusz, részvény, részvényopció, természetbeni juttatás, nyugdíjjuttatás) arányát javasolt úgy meghatározni, hogy a kedvezményezetteket stratégiai gondolkodásra ösztönözze.

Igen Nem

A Javaslatok 2.7.6 pontjához

A felügyelő bizottsági tagok esetében fix összegű javadalmazás javasolt, s nem javasolt a részvényárfolyamhoz kapcsolt javadalmazási elem alkalmazása.

Igen Nem

A Javaslatok 2.8.2 pontjához

Javasolt, hogy az igazgatóság / igazgatótanács a kockázatkezelési alapelveket és alapvető szabályokat a menedzsment azon tagjaival együttműködve dolgozza ki, akik a kockázatkezelési folyamatok megtervezéséért, működtetéséért, ellenőrzéséért, valamint a társaság napi működésébe történő beépítéséért felelősek.

Igen Nem

A Javaslatok 2.8.10 pontjához

Az igazgatóság / igazgatótanács az értékelés elkészítése során:

- a) figyelembe veszi, hogy a társaság működését érintő kockázatok jellegében és mértékében milyen változások történtek az előző éves értékelés elkészítése óta;
- b) megállapításokat tesz a kockázatok menedzsment és belső ellenőrzés által végzett folyamatos ellenőrzési tevékenységéről, és a belső kontroll rendszerről; beszámol ezen ellenőrzési tevékenység eredményeképp született jelentések legfőbb megállapításairól, tartalmáról;
- c) értékeli hogy azonosították-e az adott évben a belső kontroll rendszer olyan lényeges hiányosságait, hibáit, amelyek lényeges hatással voltak, vagy lehettek volna a társaság pénzügyi helyzetére.

Igen Nem

A Javaslatok 2.8.12 pontjához

A társaság könyvvizsgálója felmérheti és értékelheti a társaság kockázatkezelési rendszereit, valamint a menedzsment kockázatkezelési tevékenységét. A könyvvizsgáló erre vonatkozó jelentését az audit bizottságnak nyújtja be.

Igen Nem

A Javaslatok 2.9.1 pontjához

Javasolt, hogy az igazgatóság / igazgatótanács, a felügyelő bizottság és a bizottságok ügyrendje kitérjen a külső tanácsadó szolgáltatásainak igénybevétele esetén követendő eljárásokra.

Igen Nem

A Javaslatok 2.9.4 pontjához

Javasolt, hogy az igazgatóság / igazgatótanács a közgyűlési napirendi pontokat megtárgyaló üléseire tanácskozási joggal hívja meg a társaság könyvvizsgálóját.

Igen Nem

A Javaslatok 2.9.5 pontjához

A könyvvizsgálat eredményes végrehajtása érdekében javasolt, hogy a társaság belső ellenőrzése együttműködjön a könyvvizsgálóval.

Igen Nem

A Javaslatok 3.1.2 pontjához

Javasolt, hogy a bizottság elnöke rendszeresen tájékoztassa az igazgatóságot / igazgatótanácsot a bizottság egyes üléseiről, és a bizottság legalább évente egyszer készítsen jelentést az igazgatóságnak / igazgatótanácsnak, illetve a felügyelő bizottságnak.

Igen Nem

A Javaslatok 3.1.3 pontjához

Javasolt, hogy a bizottságok legalább három tagból álljanak.

Igen Nem

A Javaslatok 3.1.4 pontjához

A bizottságokat olyan tagokból célszerű összeállítani, akik megfelelő képzettséggel, szakértelemmel és tapasztalattal rendelkeznek feladataik ellátásához.

Igen Nem

A Javaslatok 3.1.5 pontjához

A bizottság jóváhagyott ügyrend szerint működik, amely a következő pontokat tartalmazza:

- a bizottság célját;
- a bizottság összetételét és szervezetét;
- hatásköröket és feladatokat;
- ülések megtartásának szabályait;
- jelentéseinek tartalmi elemeire, formájára és gyakoriságára vonatkozó előírásokat;
- a részvényesekkel való kommunikáció módját.

Igen Nem

A Javaslatok 3.2.2 pontjához

Javasolt, hogy az audit bizottság tagjai kinevezésük után teljes körűen tájékoztatást kapjanak a társaság számviteli, pénzügyi és működési sajátosságairól. Az audit bizottság esetében kiemelten fontos, hogy a tagok rendelkezzenek a feladatok ellátásához szükséges szakértelemmel, hogy aktuális és a tárgyhoz kapcsolódó pénzügyi és számviteli háttérrel és tapasztalattal bírjanak. (2005/162/EK 11.2.)

Igen Nem

A Javaslatok 3.3.3 pontjához

Javasolt, hogy a jelölőbizottság legalább évente egyszer értékelést készítsen az igazgatóság / igazgatótanács elnöke számára az igazgatóság / igazgatótanács működéséről, illetve az igazgatóság / igazgatótanács egyes tagjainak munkájáról, megfeleléséről.

Igen Nem

A Javaslatok 3.3.4 pontjához

Javasolt, hogy a jelölőbizottsági tagok többsége legyen független. (2005/162/EK I.M. 2.1.2.)

Igen Nem

A Javaslatok 3.3.5 pontjához

A bizottság ügyrendjében részletezi azokat a feltételeket, amelyek alapján az értékelési tevékenységét elvégzi. A hatályos magyar törvények és jogszabályok előírásain kívül a feltételek kiterjedhetnek az egyéb társaságok igazgatóságában / igazgatótanácsában vagy bizottságaiban való tagságra, a függetlenség fokára, és a megszerzett tapasztalatokra.

Igen Nem

A Javaslatok 3.4.5 pontjához

A javadalmazási bizottság gondoskodik az évente közzétételre kerülő javadalmazási nyilatkozat („Javadalmazási nyilatkozat” - 4.1.11.) elkészítéséről. (2005/162/EK I.M. 3.2.)

Igen Nem

A Javaslatok 3.4.6 pontjához

Javasolt, hogy a javadalmazási bizottság kizárólagosan az igazgatóság / igazgatótanács nem operatív tagjaiból álljon. (2005/162/EK I.M. 3.1.2.)

Igen Nem

A Javaslatok 4.1.7 pontjához

Javasolt, hogy a társaság pénzügyi kimutatásait az IFRS elveknek megfelelően készítse el (még abban az esetben is, ha erre jogszabály, illetve tőzsdei előírás nem kötelezi).

Igen Nem

A Javaslatok 4.1.16 pontjához

Javasolt, hogy a társaság angol nyelven is készítse el és hozza nyilvánosságra tájékoztatásait. Célszerű rögzíteni, hogy a társaság székhelyén használt hivatalos nyelvén, illetve az attól eltérő nyelven történő kommunikáció közti eltérés esetén, a társaság székhelyén használt hivatalos nyelven történt tájékoztatás az irányadó.

Igen Nem