

α/α	Νομοθεσία	Ερώτημα	Απάντηση
1.	Ν. 4706/2020	Ποιο είναι το νομοθετικό πλαίσιο και η σχετική παρασχεθείσα ενημέρωση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Ε.Κ.), για τον ν. 4706/2020	<p>Παρατίθενται κατωτέρω το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο και η παρασχεθείσα ενημέρωση από την Ε.Κ.:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Νόμος 4706/2020 (ΦΕΚ Α/136/17.7.2020) «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις»</li><li>2. Απόφαση ΔΣ 1Α/890/18.9.2020_Εξειδίκευση του συστήματος προσδιορισμού, υπολογισμού και επιμέτρησης του ύψους των κυρώσεων ανά παράβαση που επιβάλλονται δυνάμει του άρθρου 24 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Β' 4298/2.10.2020)</li><li>3. Απόφαση 1/891/30.9.2020 - Εξειδικεύσεις άρθρου 14 παρ. 3 περ. ι και παρ. 4, Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και της Εφαρμογής των διατάξεων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΔ) του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Β' 4556/15.10.2020)</li><li>4. Απόφαση ΔΣ 2/905/3.3.2021_Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 του ν. 4706/2020_ΦΕΚ Β 1245/31.3.2021</li><li>5. ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 44 ΤΟΥ Ν. 4449/2017 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ_31052021</li><li>6. Επιστημόσεις, διευκρινίσεις και συστάσεις, εν όψει της σύγκλισης των Γ.Σ. και της έναρξης ισχύος του νόμου 4706/2020</li><li>7. Υποχρέωση γνωστοποίησης στην ιστοσελίδα των εκδοτών των στοιχείων του αρμόδιου επικοινωνίας με μετόχους και επενδυτές</li><li>8. Εγκύκλιος αρ. 60 (Θέμα: Κατευθυντήριες γραμμές για την Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του ν. 4706/2020)</li><li>9. Η από 1508/17.07.2020 επιστολή της ΕΚ προς τις εισηγμένες εταιρείες</li></ol>
2.	Ν. 4706/2020	Εν όψει της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1-24 του ν. 4706/2020, σε ποιες ενέργειες οφείλουν να προβούν κατ' αρχήν οι Εταιρίες?	<p>Εν όψει της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1-24 του ν. 4706/2020, το Δ.Σ. οφείλει να επιβεβαιώσει ότι η Εταιρία έχει υιοθετήσει τις προβλέψεις των άρθρων 1-24 του ν. 4706/2020.</p> <p>Ειδικότερα, ως προς τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και τις επιτροπές του, οι Εταιρίες οφείλουν να προβούν στις ακόλουθες ενέργειες:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο και την Γενική Συνέλευση της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ. (άρθρο 3 του ν. 4706/2020).</li><li>2. Δημιουργία Επιτροπών Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (δύναται να είναι μία επιτροπή – άρθρο 16 του ν. 4706/2020).</li></ol>

			<p>3. Το Δ.Σ. της Εταιρίας, στο πλαίσιο των διατάξεων του ν. 4706/2020 ως προς την σύνθεσή του, πρέπει να εξετάσει και να διακριβώσει σε πρακτικό της συνεδρίασής του την πλήρωση των προϋποθέσεων:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- περί επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο,</li> <li>- του συνολικού αριθμού των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών στο Δ.Σ.,</li> <li>- ανεξαρτησίας για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη,</li> <li>- των κριτηρίων καταλληλότητας που προβλέπονται από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της Εταιρίας.</li> </ul> <p>Η ανωτέρω διακρίβωση αφορά τόσο τα μέλη του Δ.Σ. όσο και της Επιτροπής Ελέγχου.</p> <p>4. Το Δ.Σ. της Εταιρίας, στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 14 του ν. 4706/2020, πρέπει να εγκρίνει τον επικαιροποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας, περίληψη του οποίου δημοσιοποιείται αμελλητί στον ιστότοπο της. Συναφώς εφαρμόζεται και το άρθρο 21.</p> <p>Οι Εταιρίες οφείλουν να ενημερώσουν την Ε.Κ., μέσω αποστολής αποσπασμάτων των σχετικών πρακτικών, για τις ανωτέρω ενέργειες, εκτός και αν αυτές συμπεριλαμβάνονται στα ήδη υποβληθέντα πρακτικά στην Ε.Κ.</p>
3.	Άρθρο 3 του ν. 4706/2020	Τα πιστωτικά ιδρύματα και οι χρηματοδοτικές εταιρίες συμμετοχών, οφείλουν να διαθέτουν <b>πολιτική καταλληλότητας</b> , σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 4706/2020?	Ναι, τα πιστωτικά ιδρύματα και οι χρηματοδοτικές εταιρίες συμμετοχών, οφείλουν να διαθέτουν πολιτική καταλληλότητας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 4706/2020.
4.	Παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 Παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4706/2020	Σε τι ενέργειες οφείλουν να προβαίνουν οι Εταιρίες, στη <b>διακρίβωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων</b> , των κριτηρίων και των παραγόντων που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις και την πολιτική καταλληλότητας για τα υποψήφια μέλη του Δ.Σ.? Αρκεί η υπεύθυνη δήλωση του υποψήφιου μέλους για τη πλήρωση των σχετικών κριτηρίων?	<p>Η αξιολόγηση της ατομικής και της συλλογικής καταλληλότητας, για τα νέα μέλη του Δ.Σ., πρέπει να πραγματοποιείται τουλάχιστον 20 μέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρίας και η διαπίστωση των κριτηρίων καταλληλότητας των υποψηφίων μελών του Δ.Σ. να αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας, με την επιφύλαξη των άρθρων 141 παρ. 3 και 123 παρ. 3 του ν. 4548/2018.</p> <p>Σε σχέση με το αρθρ. 18 του ν. 4706/2020, η Εταιρία οφείλει να διακριβώσει την πλήρωση των προϋποθέσεων, των κριτηρίων και των παραγόντων που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις και την πολιτική καταλληλότητας για τα υποψήφια μέλη του Δ.Σ. και να μην περιορίζεται στη λήψη υπεύθυνης δήλωσης και στα βιογραφικά από τα υποψήφια μέλη.</p> <p>Ειδικότερα, για την εφαρμογή των ανωτέρω, το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης πρέπει να περιλαμβάνει τις διαδικασίες διακρίβωσης της πλήρωσης των προϋποθέσεων και κριτηρίων που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις και την πολιτική καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει η Εταιρία, από τα αρμόδια όργανα και τις οργανωτικές μονάδες στο μέτρο των καθηκόντων τους (όπως ΔΣ, Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, Εσωτερικός Έλεγχος, Κανονιστική Συμμόρφωση), με τα μέσα και τις διαδικασίες, τα οποία η κάθε Εταιρία προσδιορίζει στον Εσωτερικό Κανονισμό της.</p>

			Αναλογική εφαρμογή για την πλήρωση των προϋποθέσεων και των κριτηρίων καταλληλότητας πραγματοποιείται και για τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου (αρθρ. 44 του ν. 4449/2017).
5.	Παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4706/2020	Έχει τη δυνατότητα μέτοχος της Εταιρίας, <b>μετά την πρόσκληση για Γενική Συνέλευση (20 μέρες νωρίτερα) να υποβάλει πρόταση για εκλογή μέλους Δ.Σ.?</b>	<p>Η ρύθμιση του άρθρου 18 του ν. 4706/2020 αφορά τις <u>υποχρεώσεις ενημέρωσης των μετόχων από το Δ.Σ.</u> σε σχέση με την εισήγηση <u>που το ίδιο κάνει στη Γ.Σ.</u> Η εισήγηση του Δ.Σ. δεν είναι δεσμευτική για τη Γ.Σ., η οποία μπορεί να απορρίψει μερικά ή ολικά την εισήγηση. Το άρθρο 18 δεν αποκλείει την άσκηση δικαιωμάτων των μετόχων σύμφωνα με τον ν. 4548/2018. Στην περίπτωση που μέτοχος θέλει να προτείνει στη Γ.Σ. μέλη Δ.Σ. άλλα από τα προτεινόμενα σύμφωνα με το άρθρο 18, θα εφαρμόζονται τα άρθρα 141 παρ. 2 και 3 και 123 παρ. 3 του ν. 4548/2018 και η διαπίστωση της καταλληλότητας ή ανεξαρτησίας θα πραγματοποιείται από την ίδια τη Γ.Σ., επί τη βάσει αιτιολογημένης εισήγησης, αντίστοιχης του άρθρου 18, που θα πρέπει να υποβάλει ο μέτοχος, σύμφωνα με τα παραπάνω άρθρα του ν. 4548/2018.</p> <p>Το καταστατικό της Εταιρίας (και ακολούθως ο Εσωτερικός Κανονισμός, πολιτικές κλπ.) μπορεί, στο μέτρο που το εταιρικό δίκαιο το επιτρέπει, να προβλέπει την άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 18 του ν. 4706/2020.</p>
6.	Παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4706/2020 Άρθρο 9 του ν. 4706/2020	Σε περίπτωση αντικατάστασης, από το ίδιο το Δ.Σ., υφιστάμενου μέλους του από νέο μέλος, μπορεί η <b>αξιολόγηση των κριτηρίων καταλληλότητας του νέου μέλους να πραγματοποιηθεί εκ των υστέρων?</b>	Όχι, η πλήρωση των κριτηρίων καταλληλότητας πρέπει να αξιολογείται εκ των προτέρων από τα αρμόδια όργανα και τις οργανωτικές μονάδες.
7.	Άρθρο 5 του ν. 4706/2020 Παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020	Πότε έχει <b>δικαίωμα το Δ.Σ. να αποδώσει την ιδιότητα του ανεξάρτητου</b> σε υφιστάμενο ή νέο μέλος του?	<p>Το Δ.Σ. έχει δικαίωμα να αποδώσει την ιδιότητα του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, σε υφιστάμενο ή σε νέο μέλος, μόνο στην περίπτωση που εκλείψει υφιστάμενο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.</p> <p>Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση το Δ.Σ. δεν έχει την αρμοδιότητα να <u>αποδώσει</u> την ιδιότητα του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, παρά μόνο η Γ.Σ.</p>
8.	Άρθρο 5 του ν. 4706/2020	Επιτρέπεται να υπάρχουν κοινά ανεξάρτητα μέλη στο Δ.Σ. σε <b>μητρική και θυγατρική</b> , οι οποίες έχουν κινητές αξίες σε ρυθμιζόμενη αγορά?	Εισηγμένες Εταιρίες του ίδιου Ομίλου, με σχέση μητρικής – θυγατρικής, συστήνεται να μην έχουν κοινά πρόσωπα στο Δ.Σ., λαμβανομένων υπόψη ιδίως τυχόν ζητημάτων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων και με την επιφύλαξη τυχόν ειδικότερων διατάξεων ως προς τα πιστωτικά ιδρύματα.
9.	Παρ. 2 του αρθρ. 8 του ν. 4706/2020	Σε περίπτωση που οι Εταιρίες εφαρμόζουν την <b>παρ. 2 του αρθρ. 8 του ν. 4706/2020</b> , ποια πρόβλεψη πρέπει να λάβει η Εταιρία κατά τη σύγκληση του Δ.Σ. σε σώμα?	Στην περίπτωση που ο Πρόεδρος του Δ.Σ. είναι εκτελεστικό μέλος και ο Αντιπρόεδρος προέρχεται εκ των μη εκτελεστικών μελών, τότε στο πρακτικό συγκρότησης του Δ.Σ. σε σώμα, πρέπει να ορίζεται άλλο εκτελεστικό μέλος ως αναπληρωτής του Προέδρου, στην περίπτωση απουσίας του ή κωλύματος του, ως προς τα εκτελεστικά του καθήκοντα.
10.	Παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4706/2020	Σε τι ενέργειες οφείλουν να προβούν οι Εταιρίες που θα υιοθετήσουν είτε τον <b>Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης</b>	Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4706/2020, ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ) που θα υιοθετηθεί πρέπει να έχει καταρτιστεί από φορέα εγνωσμένου κύρους, όπως αυτός προσδιορίζεται στην υπ' αριθμ. 2/905/03.03.2021 Απόφαση του Δ.Σ. της

		του ΕΣΕΔ είτε αλλοδαπό κώδικα, ο οποίος έχει καταρτιστεί από φορέα εγνωσμένου κύρους?	<p>Ε.Κ. Η απόφαση περί εφαρμογής ΚΕΔ λαμβάνεται από το Δ.Σ. της Εταιρίας. Συγκεκριμένα, λαμβάνεται η απόφαση, αν η Εταιρία θα συμμορφωθεί πλήρως με τον ΚΕΔ ή που θα αποκλίνει. Σε κάθε περίπτωση, οι εξηγήσεις μη συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ δίνονται απολογιστικά, στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Ειδικότερα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Εταιρίες που επιθυμούν να εφαρμόσουν τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ πρέπει, μέχρι την 17.07.2021, να το αποφασίσουν με σχετική απόφαση του Δ.Σ. τους.</li> <li>- Εταιρίες που εφαρμόζουν ήδη ΚΕΔ αλλοδαπού/διεθνή φορέα, πρέπει, μέχρι την 17.07.2021, να υποβάλουν αίτηση στην ΕΚ προκειμένου να αναγνωριστεί ο φορέας ως εγνωσμένου κύρους.</li> <li>- Εταιρίες που επιθυμούν να εφαρμόσουν στο εξής ΚΕΔ αλλοδαπού/διεθνή φορέα, πρέπει, μέχρι την 17.07.2021, να υποβάλουν αίτηση στην ΕΚ προκειμένου να αναγνωριστεί ο φορέας ως εγνωσμένου κύρους και να λάβουν την αντίστοιχη απόφαση του Δ.Σ. τους.</li> </ul>
11.	Παρ. 13 του άρθρου 2 του ν. 4706/2020	Ο όρος <b>κύριο διευθυντικό στέλεχος</b> που ορίζεται στο άρθρο 2 δεν απαντάται αλλού στο νόμο?	Όπου στο νόμο χρησιμοποιείται ο όρος «κύριο διευθυντικό στέλεχος», «ανώτατο διευθυντικό στέλεχος» ή «διευθυντικό στέλεχος» θα νοείται εφεξής «κύριο διοικητικό στέλεχος», όπως ορίζεται στο Άρθρο 2 του ν. 4706/2020. Οι όροι «κύριο διευθυντικό στέλεχος», «ανώτατο διευθυντικό στέλεχος», «διευθυντικό στέλεχος» και «κύριο διοικητικό στέλεχος» είναι ερμηνευτικά ισοδύναμοι.
12.	Παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020	Ως προς τα κριτήρια ανεξαρτησίας, στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 εδ.1 και 3 και 4 εδ.1 του άρθρου 9, της περίπτωσης ι της παρ.3 του άρθρου 14 και της παρ.5 του άρθρου 92 του ν.4706/2020 γίνεται επίκληση μόνο της παρ.1 του άρθρου 9. Η παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, εξειδικεύει το κριτήριο ανεξαρτησίας της παρ.1 της μη ύπαρξης σχέσης εξάρτησης. Πρέπει να λαμβάνονται υπόψη <b>συνδυαστικά η παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020</b> , κατά τον έλεγχο της πλήρωσης ή διατήρησης της ανεξαρτησίας?	<p>Ναι, οι δύο παράγραφοι πρέπει να λαμβάνονται υπόψη συνδυαστικά κατά τον έλεγχο της πλήρωσης ή διατήρησης της ανεξαρτησίας των κατωτέρω προσώπων:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 3 εδ.1 και 3 και 4 εδ.1 του άρθρου 9).</li> <li>2. Προσώπων που αξιολογούν την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του νόμου 4706/2020 (περίπτωση ι της παρ.3 του άρθρου 14).</li> <li>3. Του Προέδρου και της πλειονότητας των μελών της επιτροπής ελέγχου του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του ν. 4706/2020 (παρ. 5 του άρθρου 92).</li> </ol>
13.	Παρ. 3 του άρθρου 5 ν. 4706/2020	Ένα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος που είναι <b>απών σε δύο συνεχόμενες συνεδριάσεις</b> του Δ.Σ. θεωρείται παραιτηθέν?	Ναι, εφόσον συντρέχουν οι συνθήκες που αναφέρουν οι διατάξεις του άρθρου 5 του ειδικότερου ν. 4706/2020, τότε το μέλος αυτό πρέπει να λογίζεται ως παραιτηθέν. Με βάση την ως άνω διάταξη, προκειμένου να λογίζεται ως παραιτηθέν το μέλος θα πρέπει να μην έχει παραστεί αναιτιολόγητα.

			Εξάλλου, μπορεί να μην υπάρχει περιορισμός στην αναπλήρωση του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, σύμφωνα με τον ν. 4548/2018.
14.	Άρθρο 11 περ. β του ν. 4706/2020	Σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, η <b>πολιτική αποδοχών</b> αφορά τα μέλη του ΔΣ και τον Γενικό Διευθυντή ή τον αναπληρωτή του. Αφήνεται δε στη διακριτική ευχέρεια της Εταιρίας να προβλέψει στο Καταστατικό της, αν η πολιτική αποδοχών της θα αφορά και διοικητικά στελέχη κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, η περίμετρος των οποίων είναι ωστόσο ιδιαίτερα ευρεία. Με το άρθρο 11 του ν. 4706/2020 καθιερώνεται μια νέα υποχρέωση για τις Εταιρίες?	Σύμφωνα με το άρθρο 11 περ. β του ν. 4706/2020, η Επιτροπή Αποδοχών διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρίας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου (ΜΕΕ). Συνεπώς, η συμπληρωματική ρύθμιση αφορά τα διευθυντικά στελέχη και τον επικεφαλής της ΜΕΕ. Ερμηνευτικά ο όρος «διευθυντικά στελέχη» θεωρούμε ότι καταλαμβάνει όλα τα διοικητικά στελέχη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24.
15.	Περ. α της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020	Ως προς τη διαπίστωση ύπαρξης σχέσης εξάρτησης προερχόμενης από καταβολή <b>σημαντικής αμοιβής</b> σε μέλος ΔΣ, πλην της αμοιβής του εξαιτίας της ιδιότητάς του αυτής, η αμοιβή μπορεί να κριθεί ως σημαντική ή μη από το πρόσωπο που την εισπράττει, καθώς εξαρτάται από την οικονομική κατάστασή του την οποία δεν δύναται να γνωρίζει η Εταιρία, ώστε να την προσδιορίσει ως τέτοια στην πολιτική αποδοχών. Με ποια κριτήρια οφείλει μια Εταιρία να προσδιορίσει την έννοια της «σημαντικής» αμοιβής?	Σύμφωνα με την περ. α της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, σχέση εξάρτησης υφίσταται όταν ένα μέλος λαμβάνει οποιαδήποτε σημαντική αμοιβή ή παροχή από την Εταιρία. Τα κριτήρια βάσει των οποίων ορίζεται η έννοια της σημαντικής αμοιβής ή παροχής καθορίζονται στην πολιτική αποδοχών της Εταιρίας.  Ως προς την έννοια της σημαντικής αμοιβής για την Εταιρία, μπορεί να ληφθεί υπόψη, κατ' αναλογία ο ορισμός της σημαντικής θυγατρικής, όπως ορίζεται στην παρ. 16 του άρθρου 2 του ν. 4706/2020 και να γίνει δεκτό ότι σημαντική αμοιβή είναι αυτή η οποία επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις ή την επιχειρηματική δραστηριότητα ή τα εν γένει οικονομικά συμφέροντα της Εταιρίας.  Σημειώνεται ότι, ως προς το ερώτημα, εάν η σημαντική αμοιβή ή παροχή αφορά το πρόσωπο που την εισπράττει ή την εισηγμένη Εταιρία, αυτό δεν απαντάται από τις διατάξεις. Όμως αν ληφθεί υπόψη η περ. β) της παρ. 2 ως προς την επιχειρηματική σχέση, τότε αυτή εξετάζεται αμφίδρομα.  Στην περίπτωση αυτή, για τα πρόσωπα, η σημαντική αμοιβή κρίνεται κατά περίπτωση, λαμβάνοντας υπ' όψη κριτήρια όπως η περιοδικότητα και το ύψος της αμοιβής. Αμοιβές που έχουν δοθεί ad hoc ή περιστασιακά ή που είναι πάγιες, αλλά είτε δεν είναι αποκλειστικές είτε είναι μικρές σε σχέση τη συνολική οικονομική κατάσταση του υποψήφιου μέλους, θεωρούνται κατ' αρχήν, ότι δεν επηρεάζουν την ανεξαρτησία του.
16.	Παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020	Τα <b>ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη υποβάλλουν αναφορές και εκθέσεις</b> προς την Γενική Συνέλευση της	Όχι, η βούληση του νομοθέτη είναι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. να υποβάλλουν σε κάθε περίπτωση, από κοινού ή το καθένα χωριστά, εκθέσεις στην Γενική Συνέλευση της Εταιρίας.

		Εταιρίας, μόνο εφόσον το κρίνουν αναγκαίο?	
17.	Παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020	Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη υποβάλλουν, από κοινού ή το καθένα χωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την Γενική Συνέλευση της Εταιρίας. Ποιο θα είναι το <b>περιεχόμενο</b> των ανωτέρω αναφορών και εκθέσεων?	<p>Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, από την έναρξη του ν. 4706/2020, υποχρεούνται να υποβάλλουν στην τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση της Εταιρίας αναφορές και εκθέσεις, είτε από κοινού, είτε κάθε μέλος χωριστά.</p> <p>Το περιεχόμενο των ανωτέρω εκθέσεων, πρέπει να περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον, αναφορά σχετικά με τις υποχρεώσεις τους, όπως αυτές περιγράφονται το άρθρο 7 του ν. 4706/2020: τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:</p> <p>α) Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρίας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.</p> <p>β) Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.</p> <p>γ) Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.</p>
18.	Άρθρο 11 του ν. 4706/2020	Η Έκθεση Αποδοχών οφείλει να έχει <b>διακριτά τις αμοιβές</b> και παροχές για κάθε μέλος του Δ.Σ.	<p>Το άρθρο 112 του ν. 4548/2018, προβλέπει τις κατ' ελάχιστον πληροφορίες όσον αφορά τις αποδοχές κάθε επιμέρους μέλους του Δ.Σ. που πρέπει να περιλαμβάνονται στην Έκθεση Αποδοχών.</p> <p>Σε κάθε περίπτωση, συστήνεται, η Έκθεση Αποδοχών, για λόγους διαφάνειας, να περιλαμβάνει διακριτά για κάθε μέλος του Δ.Σ.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Την αμοιβή του, ως μέλος του Δ.Σ.,</li> <li>- Την αμοιβή του, ως μέλος κάποιας επιτροπής του Δ.Σ. (Επιτροπή Ελέγχου, Επιτροπή Αμοιβών, Επιτροπή Υποψηφιοτήτων κ.α.),</li> <li>- Την αμοιβή του, για ad-hoc υπηρεσίες που έχει παράσχει,</li> <li>- Τις τυχόν παροχές ανά είδος,</li> </ul> <p>τις τακτικές αποδοχές καθώς και τις έκτακτες αποδοχές που συνδέονται με την απόδοση, για τα εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ.</p>
19.	Παρ. 3ιβ του άρθρου 14 του ν. 4706/2020	Ο Κανονισμός Λειτουργίας περιλαμβάνει την <b>πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης</b> που ακολουθεί η Εταιρία. Σε ποιες περιπτώσεις απαιτείται?	Ο Κανονισμός Λειτουργίας περιλαμβάνει την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία, εφόσον αυτή προβλέπεται από την εταιρική νομοθεσία και συγκεκριμένα από το άρθρο 151 του εταιρικού νόμου 4548/2018.
20.		Συμπεριλαμβάνεται ο <b>ν. 4706/2020 στο πεδίο εποπτείας της Κανονιστικής Συμμόρφωσης</b> ?	Σύμφωνα με την περ. ι του άρθρου 14 του ν. 4706/2020, ο κανονισμός λειτουργίας των Εταιριών περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης <u>του συστήματος εσωτερικού ελέγχου</u> , ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη βάση, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς την κανονιστική

			<p><u>συμμόρφωση</u>, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και του εσωτερικού ελέγχου, <u>καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης νόμου.</u></p> <p>Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 2 του ν. 4706/2020, ως σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ορίζεται το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρίας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.</p> <p>Σύμφωνα με την παρ. 1α του άρθρου 13 του ν. 4706/2020, <u>το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει επαρκές και αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης.</u></p> <p>Σύμφωνα με την 1/891/30.09.2020 Απόφαση της ΕΚ, στα αντικείμενα αξιολόγησης περιλαμβάνεται το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται η <u>κανονιστική συμμόρφωση και οι διατάξεις περί εταιρικής διακυβέρνησης.</u></p> <p>Σύμφωνα δε με το άρθρο 13 παρ. 2 του ν.4706/2020, κύρια αποστολή της κανονιστικής συμμόρφωσης είναι η θέσπιση και η εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρίας προς το <u>εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο</u> και να υφίσταται ανά πάσα στιγμή πλήρης εικόνα για τον βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.</p> <p>Επομένως, είναι αυτονόητο ότι στο ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο, με το οποίο παρακολουθείται η συμμόρφωση, στο πλαίσιο της κανονιστικής συμμόρφωσης, ως στοιχείου του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, περιλαμβάνεται και ο ν.4706/2020.</p>
21.	Απόφαση Δ.Σ. της Ε.Κ. 891/30.09.2020, παρ. 2, στ. iii, 2	<p>Ο επικεφαλής της ομάδας έργου της αξιολόγησης του ΣΕΕ πρέπει να διαθέτει τις κατάλληλες <b>επαγγελματικές πιστοποιήσεις</b> και αποδεδειγμένη σχετική εμπειρία. Δεδομένου ότι δεν υπάρχει επαγγελματική πιστοποίηση για την αξιολόγηση δομών εταιρικής διακυβέρνησης, ποιες είναι οι προδιαγραφές που πρέπει να εξετάζει σχετικά η Εταιρία?</p>	<p>Στα χαρακτηριστικά των προσώπων που διενεργούν την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Απόφασης 891/30.09.2020, πραγματοποιείται αναφορά ως προς τις δομές της εταιρικής διακυβέρνησης μόνον όσον αφορά την επαγγελματική εμπειρία του αξιολογητή.</p> <p>Για τις επαγγελματικές πιστοποιήσεις, σύμφωνα με την 1/891/2020 Απόφαση της Ε.Κ., ο αξιολογητής πρέπει να διαθέτει τις κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις, ανάλογα με τα επαγγελματικά πρότυπα που επικαλείται. Ειδικότερα, ως προς τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές / επαγγελματικά πρότυπα, αναφέρονται ενδεικτικά τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (International Federation of Accountants: International Standards on Auditing).</li> <li>- Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό έλεγχο (Institute of Internal Auditors: The International Professional Practices Framework).</li> </ul>

			- Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO (COSO: Internal Control Integrated Framework).
22.	<p>Παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020</p> <p>Απόφαση 1/891/30.09.2020</p>	<p>Υπάρχει ασυμβίβαστο για τη διενέργεια της αξιολόγησης του <b>Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου</b> (ΣΕΕ) από την ελεγκτική εταιρία, στην οποία εργάζεται ο τακτικός ορκωτός ελεγκτής - λογιστής της Εταιρίας?</p>	<p>Όταν διενεργείται η αξιολόγηση του ΣΕΕ από φυσικό πρόσωπο, στο πλαίσιο σχέσης εργασίας ή συνεργασίας με νομικό πρόσωπο, η σχέση εξάρτησης αφορά το ίδιο το φυσικό πρόσωπο και όχι κατ' ανάγκη το νομικό πρόσωπο με το οποίο διατηρεί σχέση εργασίας ή συνεργασίας. Συγκεκριμένα, αποκλείονται από τη διενέργεια αξιολόγησης του ΣΕΕ, δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020:</p> <p>α) Ο τακτικός ορκωτός ελεγκτής (φυσικό πρόσωπο) είτε ο ίδιος είτε ατομική του επιχείρηση αλλά και συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, εφόσον έχουν διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρία, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του.</p> <p>β) Πρόσωπα που έχουν στενούς δεσμούς με τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή και τα παραπάνω πρόσωπα, όπως αυτά ορίζονται στο σημείο 26 της παρ. 1 του άρθρου 3 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, δυνάμει της περ. 14 του άρθρου 2 του ν. 4706/2020).</p> <p>Διευκρινίζεται ειδικότερα ότι νομικό πρόσωπο, καταπίστευμα ή προσωπική εταιρία θεωρείται ότι είναι πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με τα παραπάνω πρόσωπα, στις ακόλουθες περιπτώσεις:</p> <p>α) όταν τα διευθυντικά καθήκοντα σε αυτό ασκούνται από τα παραπάνω πρόσωπα,  β) όταν ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από τα παραπάνω πρόσωπα,  γ) όταν συστάθηκε προς όφελος των παραπάνω προσώπων,  δ) όταν τα οικονομικά του συμφέροντα είναι ουσιωδώς ταυτόσημα με τα οικονομικά συμφέροντα των παραπάνω προσώπων.</p> <p>Διευκρινίζεται ότι ως «πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα» σε μία οντότητα, για τους σκοπούς των ως άνω διατάξεων, νοείται το πρόσωπο που είναι:</p> <p>α) μέλος του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου της οντότητας αυτής, ή  β) ανώτερο στέλεχος χωρίς την ιδιότητα του μέλους των οργάνων που αναφέρονται στο στοιχείο α), το οποίο έχει την εξουσία να λαμβάνει διευθυντικές αποφάσεις που επηρεάζουν τη μελλοντική πορεία και τις επιχειρηματικές προοπτικές της εν λόγω οντότητας.</p>
23.	Άρθρο 22 του ν. 4706/2020	Στις περιπτώσεις αλλαγής στη χρήση των <b>αντληθέντων κεφαλαίων</b> , ποιες είναι οι υποχρεώσεις των Εταιριών για την ενημέρωση του επενδυτικού κοινού?	Οι Εταιρίες οφείλουν να προβαίνουν αμελλητί σε ανακοίνωση στον ιστότοπο του Χρηματιστηρίου Αθηνών οποιαδήποτε απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου και Γενικής Συνέλευσης που αφορά στην αλλαγή της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων και να υποβάλλουν το σχετικό απόσπασμα πρακτικών στην Ε.Κ.