



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
 ΓΕΝ. ΓΡΑΜ. ΕΜΠΟΡΙΟΥ
 ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΕΣΩΤ. ΕΜΠΟΡΙΟΥ
 Δ/ΝΣΗ Α.Ε. & ΠΙΣΤΕΩΣ
 ΤΜΗΜΑ Α΄

Αθήνα 14 - 9 - 2009

Αριθμ. Πρωτ.: Κ2 - 9684

Ταχ. Δ/νση	: Πλ. Κάνιγγος	ΠΡΟΣ: ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ
Ταχ. Κωδ.	: 101 81	(ΩΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ)
Πληροφορίες	: Β. Μανταλόβα Μ. Λέζου	
Τηλέφωνο	: 210 - 3822706 210 - 3893566	ΚΟΙΝ: - Γραφεία κ.κ. Υπουργού, Υφυπουργού,
FAX	: 210 - 3838981	Γεν. Γραμματέα Εμπορίου και Γεν. Δ/ντή Εσωτ. Εμπορίου - Στη Δ/νσή μας (....)

ΘΕΜΑ: Διαδικασία ορισμού Ελεγκτών σύμφωνα με το άρθρο 36α του Κ.Ν. 2190/1920 ως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το Ν. 3604/2007 (Α) και Καταχώριση ετήσιων οικονομικών καταστάσεων των Ανωνύμων Εταιρειών (Β) .

Α. Οι ελεγκτές που υποχρεωτικά διενεργούν τον τακτικό διαχειριστικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων μιας εταιρικής χρήσης, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 36^α του Κ.Ν. 2190/1920 διορίζονται από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Ανώνυμης Εταιρείας, που λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια του πρώτου εξαμήνου της ελεγχόμενης χρήσης, ως ορίζει η παράγραφος 3 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/1920.

Ανώνυμες Εταιρείες που, σύμφωνα με τα οικονομικά δεδομένα που έχουν στην διάθεσή τους κατά το χρόνο που λαμβάνει χώρα η τακτική τους Γενική Συνέλευση εκτιμούν ότι δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παραγράφου 1 του άρθρου 36^α του Κ.Ν. 2190/1920, δηλαδή στον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών τους καταστάσεων της τρέχουσας αυτής χρήσης, μπορούν να αποφασίσουν τον **μη διορισμό** ελεγκτών.

Όσες όμως από τις Ανώνυμες αυτές Εταιρείες, κατά το κλείσιμο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης αυτής, θα εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παραγράφου 1 του άρθρου 36^α του Κ.Ν. 2190/1920, θα πρέπει, πριν από την δημοσίευση του Ισολογισμού τους, να συγκαλέσουν έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων τους προκειμένου να διορίσει τους ελεγκτές που θα διενεργήσουν τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης αυτής, προκειμένου στη συνέχεια να υποβληθούν για έγκριση στην τακτική τους Γενική Συνέλευση.

Τέλος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 36α του Κ.Ν. 2190/1920 οι ανώνυμες εταιρείες που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρ. 1 του ίδιου άρθρου **έχουν τη δυνατότητα** να προβλέπουν στο καταστατικό τους ή να αποφασίζουν δια της γενικής συνέλευσης των μετόχων τους την υποβολή των ετησίων οικονομικών τους καταστάσεων σε έλεγχο είτε από τους ελεγκτές της παρ. 3 του άρθρου 36^α είτε από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή. Η ανωτέρω πρόβλεψη ή απόφαση αφορά την υπαγωγή της εταιρείας σε καθεστώς ελέγχου για διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) εταιρικών χρήσεων. Για την επιλογή των προσώπων τα οποία θα διενεργήσουν τον σχετικό έλεγχο ισχύουν οι γενικές διατάξεις, ήτοι η επιλογή τους από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εκάστοτε χρήσης.

Εφιστούμε ιδιαίτερα την προσοχή σας: α) στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 36^α, όπου ορίζεται ότι ο υποχρεωτικός ή προαιρετικός έλεγχος κατά τις παραγράφους 1 και 2 αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από τη γενική συνέλευση και β) στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 (στις οποίες η παρ. 4 του άρθρου 36^α παραπέμπει) όπου ορίζεται ότι τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ευθύνονται έναντι της εταιρείας για την παράλειψη διορισμού ελεγκτών, αν δεν συγκάλεσαν εγκαίρως την τακτική γενική συνέλευση, με θέμα ημερήσιας διάταξης το διορισμό ελεγκτών. Για την παράλειψη αυτή τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ευθύνονται και κατά τις διατάξεις του Άρθρου 57. Σε κάθε περίπτωση, ο διορισμός ελεγκτών από μεταγενέστερη γενική συνέλευση δεν επηρεάζει το κύρος του διορισμού τους.

Β. Όπως προαναφέρθηκε, από τις νέες διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 3604/2007, οι ανώνυμες εταιρείες των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών υπολείπεται του 1.000.000 ευρώ και δεν υπερβαίνουν τα 2 από τα 3 αριθμητικά κριτήρια της παρ. 6 του άρθρου 42^α, δεν υποχρεούνται σε εκλογή ελεγκτών για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών τους καταστάσεων.

Ωστόσο διατηρείται η υποχρέωση **καταχώρισης** των ετήσιων οικονομικών τους καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) ως και των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών καθώς και του πιστοποιητικού ελέγχου (εφόσον υπήρξε έλεγχος) και η υποχρέωση δημοσίευσης στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ σχετικής **ανακοίνωσης** περί της καταχώρισης (άρθρο 7^α παρ. 1 περ. ζ' του Κ.Ν. 2190/1920 ως ισχύει).

Περαιτέρω υφίσταται αυτοτελής υποχρέωση για την **δημοσίευση στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ** στο σύνολό τους των αρχικών και τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων, εκτός από το προσάρτημα είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από την συνεδρίαση της συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι μέρες από αυτή (άρθρο 7β παρ. 1 εδ. β' του Κ.Ν. 2190/1920 ως ισχύει).

Μέχρι την θέση σε ισχύ του Ν. 3604/2007 το σύνολο των δραστηριοποιούμενων στην χώρα ανωνύμων εταιρειών υποχρεούταν στην εκλογή ελεγκτών για τον έλεγχο της τρέχουσας χρήσης από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία ενέκρινε και τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της λήξασας χρήσης. Συνεπώς, μέχρι σήμερα οι αρμόδιες Υπηρεσίες **ανακοίνωναν ταυτόχρονα** και τις δύο συντελεσθείσες **καταχωρήσεις**, ήτοι των εγκεκριμένων ετησίων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) ως και των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών καθώς και του πιστοποιητικού ελέγχου (εφόσον υπήρξε έλεγχος) ως και της εκλογής των ελεγκτών.

Μετά την θέση σε ισχύ του Ν. 3604/2007 σημαντικός αριθμός ανωνύμων εταιρειών δεν εκλέγει πλέον ελεγκτές σε εφαρμογή του άρθρου 36^α του Κ.Ν. 2190/1920, συνεπώς δεν υφίσταται η υποχρέωση της περιπτώσεως γ' του εδαφίου γ' της παρ. 1 του άρθρου 7^α του Κ.Ν. 2190/1920 ως ισχύει, **εξακολουθεί όμως να υφίσταται**, όπως προαναφέρθηκε **η αυτοτελής υποχρέωση του άρθρου 7^α παρ. 1 περ. ζ' του Κ.Ν. 2190/1920 ως ισχύει.**

Η αυτή υποχρέωση υπάρχει και για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εφόσον συντάσσονται.

Συνεπώς η σχετική **ανακοίνωση** περί της **καταχώρισης** των ετησίων οικονομικών καταστάσεων στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ, συνεχίζει να αποτελεί εκ του νόμου επιβαλλόμενη υποχρέωση, το δε περιεχόμενό της πρέπει να διαφοροποιείται κατά περίπτωση, ήτοι στην ίδια ανακοίνωση πρέπει να ενσωματώνεται και η ανακοίνωση περί εκλογής ελεγκτών από την Τακτική Γενική Συνέλευση, εφόσον υπάρχει σχετική απόφαση, άλλως να περιορίζεται στην ανακοίνωση περί της καταχώρισης των ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΙΧΑΗΛ ΧΑΤΣΙΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

1. Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις του Κράτους
(Δ/νσεις και Τμήματα Α.Ε. & Εμπορίου)
2. Δ/νση Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων & Αναλογιστικής
(ιδίου Υπουργείου)
3. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος
3 ης Σεπτεμβρίου 36
10432 Αθήνα
4. Σύνδεσμο Α.Ε. και ΕΠΕ
Πανεπιστημίου 16
10672 Αθήνα