

## ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 44 ΤΟΥ Ν. 4449/2017 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (Ε.Ε.)

α/α	Νομοθεσία	Ερώτημα	Απάντηση
1.	Παρ. 1 Αρθ .44 ν. 4449/2017	Σε τι ενέργειες οφείλει να προβεί η εταιρεία, ώστε να συμμορφωθεί με τις εν ισχύ διατάξεις της παρ. 1β του αρθ.44 ν. 4449/2017, εφόσον η υφιστάμενη <b>Ε.Ε. έχει εκλεγεί πριν την τροποποίηση των διατάξεων</b> (αρθ. 74 του ν. 4706/17.07.2020) Νόμου και δεν έχει οριστεί το είδος, η σύνθεση και η θητεία της Ε.Ε.?	Καταρχήν, το Δ.Σ. της εταιρείας οφείλει να εξετάσει εάν η σύνθεση της Ε.Ε. είναι σύμφωνη με τις εν ισχύ διατάξεις του αρθ. 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, καθώς και αν προβλέπεται η θητεία της Ε.Ε. Εφόσον συντρέχει η περίπτωση, το Δ.Σ. της εταιρείας οφείλει στην πρώτη Γ.Σ. που θα συγκληθεί να θέσει ως θέμα τον επαναπροσδιορισμό της Ε.Ε., και να λάβει απόφαση ως προς το είδος, τη σύνθεση (αριθμός και ιδιότητες των μελών) και τη θητεία της Ε.Ε., στην περίπτωση που τα ανωτέρω δεν προβλέπονται στο Καταστατικό ή στον Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρείας. Στην περίπτωση δε, που τεθεί ως θέμα και η Γ.Σ. να αποφασίσει να ορίσει διαφορετικό είδος από αυτό που ήδη προβλέπεται, απαιτείται να προηγηθεί αντίστοιχη τροποποίηση του Καταστατικού της εταιρείας.
2.	Παρ. 1 Αρθ. 44 ν. 4449/2017	Στην περίπτωση που η εταιρεία προτίθεται να συγκαλέσει Γ.Σ. με θέμα, μεταξύ άλλων, <b>την εκλογή νέου Δ.Σ.</b> πρέπει στην ίδια Γ.Σ. να υπάρξει θέμα εκλογής Ε.Ε.?	Ναι, πρέπει να υπάρξει θέμα εκλογής Ε.Ε., εφόσον η Ε.Ε. δεν αποτελείται αποκλειστικά από τρίτα πρόσωπα και η Γ.Σ. αποφασίσει την εκλογή νέου Δ.Σ. (όχι ενός μεμονωμένου προσώπου – μη μέλους της Ε.Ε.)
3.	Παρ. 1 Αρθ. 44 ν. 4449/2017	Στην περίπτωση που σε προηγούμενη Γ.Σ. <b>έχει αποφασιστεί</b> το είδος, η σύνθεση και η θητεία της Ε.Ε., πρέπει στην <b>λήξη της θητείας της Ε.Ε.</b> να τεθεί ως θέμα σε Γ.Σ. η λήψη απόφασης για το είδος, τη σύνθεση και τη θητεία της νέας Ε.Ε., και εφόσον δεν υπάρχει αντίστοιχη πρόβλεψη στο Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρείας?	Ναι, μετά τη λήξη της θητείας της Ε.Ε., κατά τον ορισμό της Ε.Ε., πρέπει η νέα Γ.Σ. να επιβεβαιώσει ή να επαναποφασίσει για το είδος, τη σύνθεση και τη θητεία της Ε.Ε.
4.	Παρ. 1 Αρθ. 44 ν. 4449/2017 (περ. γ)	Στην περίπτωση κατά την οποία η Γ.Σ. αποφασίζει για εκλογή νέου Δ.Σ. και συγχρόνως για εκλογή νέας Ε.Ε., η οποία θα είναι ανεξάρτητη επιτροπή (μεικτή) στην οποία θα περιλαμβάνεται και ένα μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., πώς η Γ.Σ. γνωρίζει <b>ποιο μέλος του Δ.Σ. έχει την ιδιότητα του μη εκτελεστικού</b> , αφού αυτή η ιδιότητα αποδίδεται εν συνεχεία κατά τη συγκρότηση του Δ.Σ. σε σώμα? Γιατί ο νομοθέτης δεν προέβλεψε ότι και στην μεικτή	Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γ.Σ. η Ε.Ε. να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από τουλάχιστον από ένα μέλος του Δ.Σ., η ίδια Γ.Σ., ως ανώτατο όργανο, είτε ορίζει όλα τα μέλη της Ε.Ε., είτε ορίζει ως μέλη της Ε.Ε. μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Δ.Σ. να επιλέξει για τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου.  Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γ.Σ. η Ε.Ε. να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή και η ίδια Γ.Σ. ορίζει όλα τα μέλη της Ε.Ε. τότε το Δ.Σ. δεσμεύεται να αποδώσει την ιδιότητα του μη εκτελεστικού μέλους στο συγκεκριμένο πρόσωπο ή πρόσωπα που όρισε η Γ.Σ.

		Ε.Ε. τα προερχόμενα από το Δ.Σ. μέλη της θα ορίζονται από το Δ.Σ., όπως προβλέπεται όταν η Ε.Ε. είναι επιτροπή του Δ.Σ. αλλά και στις περιπτώσεις αντικατάστασης μελών της Ε.Ε. από το Δ.Σ.?	
5.	Παρ. 1 Αρθ .44 ν. 4449/2017 (περ. δ)	Στην περίπτωση της ανεξάρτητης Ε.Ε., οφείλουν τα <b>τρίτα πρόσωπα</b> να πληρούν απαραίτητα τα κριτήρια ανεξαρτησίας?	Όχι, δεν είναι απαραίτητο τα τρίτα πρόσωπα να πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας, εφόσον βέβαια η πλειοψηφία των μελών της Ε.Ε. πληροί τα εν λόγω κριτήρια.
6.	Παρ. 1 Αρθ. 44 ν. 4449/2017 (περ. στ)	Στην περίπτωση που το Δ.Σ. λάβει απόφαση για την αντικατάσταση μέλους του Δ.Σ. και παράλληλα μέλους της Ε.Ε., που φέρει την ιδιότητα του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού, τι θα πρέπει να συζητηθεί στην <b>επόμενη Γ.Σ.</b> ? Η Γ.Σ. πρέπει να λάβει απόφαση για τον ορισμό μέλους στην Ε.Ε. ή θα παραπέμψει τη λήψη απόφασης στο Δ.Σ., είτε στην περίπτωση ανεξάρτητης μεικτής Ε.Ε. είτε στην περίπτωση επιτροπής του Δ.Σ.?	Στην επόμενη Γ.Σ. ανακοινώνεται η αντικατάσταση μέλους του Δ.Σ. και η Γ.Σ. αποφασίζει ως προς την οριστική απόδοση της ιδιότητας του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. για το εντεύθεν διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, είτε σε υφιστάμενο μέλος του Δ.Σ. είτε σε νέο μέλος που προβαίνει στην εκλογή του, υπό την προϋπόθεση ότι έχει διακριβωθεί η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας. Στη συνέχεια: i) εφόσον η Ε.Ε. είναι επιτροπή του Δ.Σ., δεν απαιτείται η Γ.Σ. να λάβει απόφαση για τον ορισμό του ως άνω προσώπου, ως μέλους της Ε.Ε., καθώς αυτό θα πραγματοποιηθεί με απόφαση Δ.Σ. ii) εφόσον η Ε.Ε. είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, απαιτείται είτε η Γ.Σ. λαμβάνει απόφαση για τον ορισμό του ως άνω προσώπου, ως μέλους της Ε.Ε. είτε εξουσιοδοτεί το Δ.Σ. να λάβει την απόφαση για τον ορισμό του.
7.	Παρ. 1 Αρθ .44 ν. 4449/2017 (περ. στ)	Είναι δυνατή η <b>παραίτηση</b> ενός μέλους του Δ.Σ. <b>μόνο από μέλος της Ε.Ε.</b> και η παραμονή του μόνο ως μέλος του Δ.Σ.?	Ναι είναι δυνατή.
8.	Παρ. 1 Αρθ .44 ν. 4449/2017 (περ. στ)	Είναι δυνατή η <b>παραίτηση</b> ενός μέλους του Δ.Σ. <b>μόνο από μέλος του Δ.Σ.</b> και η παραμονή του μόνο ως μέλος της Ε.Ε.? Δύναται το Διοικητικό Συμβούλιο να αλλάξει προσωρινά το είδος της Ε.Ε., μέχρι την επόμενη Γ.Σ.?	Όχι, δεν μπορεί να παραιτηθεί από μέλος του Δ.Σ. και να παραμείνει μέλος της Ε.Ε., καθότι αλλάζει η σύνθεση και ενδεχομένως το είδος της Ε.Ε., σε σχέση με την απόφαση που έχει λάβει η Γ.Σ., ως το μόνο αρμόδιο όργανο να λάβει την απόφαση.
9.	Παρ. 1 Αρθ .44 ν. 4449/2017	Επιτρέπεται να υπάρχουν κοινά μέλη στις Ε.Ε. σε <b>μητρική και θυγατρική</b> , οι οποίες είναι και οι δύο εισηγμένες?	Εισηγμένες εταιρείες του ίδιου Ομίλου, με σχέση μητρικής – θυγατρικής, συστήνεται να μην έχουν κοινά πρόσωπα στις Ε.Ε. λαμβανομένων υπόψη ιδίως τυχόν ζητημάτων ανεξαρτησίας και σύγκρουσης συμφερόντων και με την επιφύλαξη τυχόν ειδικότερων διατάξεων ως προς τα πιστωτικά ιδρύματα.
10.	Παρ. 1 Αρθ .44 ν.	Απαιτείται έγκριση και από το Δ.Σ. για τον <b>Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου</b> ?	Δεν προβλέπεται στο νόμο έγκριση από το Δ.Σ.

	4449/2017 (περ. η)		Σημειώνεται ότι όλες οι εισηγμένες εταιρείες οφείλουν να επικαιροποιήσουν τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου τους, σε συνέχεια της τροποποίησης του άρθρου 44 του 4449/2017 από το άρθρο 74 του ν. 4606/17.07.2020.
11.	Παρ. 1 Αρθ .44 ν. 4449/2017 (περ. θ)	Πότε πρέπει να εκδίδεται η ετήσια οικονομική <b>έκθεση πεπραγμένων</b> της Επιτροπής Ελέγχου?	Η έκθεση πεπραγμένων πρέπει να εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και συστήνεται να αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.
12.	Παρ. 1 Αρθ .44 ν. 4449/2017 (περ. θ)	Ποιες είναι οι υποχρεώσεις της Ε.Ε. αναφορικά με την <b>πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης</b> ?	Η Ε.Ε. στην ετήσια έκθεση πεπραγμένων περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία, εφόσον αυτή προβλέπεται από την εταιρική νομοθεσία και συγκεκριμένα από το άρθρο 151 του εταιρικού νόμου 4548/2018. Κατά συνέπεια, πέρα της ανωτέρω περιγραφής της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης, δεν υφίσταται άλλη υποχρέωση.
13.	Παρ. 3 Αρθ .44 ν. 4449/2017	Ποιος είναι ο <b>ελάχιστος αριθμός</b> συνεδριάσεων που οφείλει να πραγματοποιεί η Ε.Ε., κατά τη διάρκεια του έτους, για τις οποίες τηρεί τα σχετικά πρακτικά?	Από τις κείμενες διατάξεις δεν προβλέπεται συγκεκριμένος αριθμός, αλλά ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της Ε.Ε. κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της. Ενδεικτικά: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου</li> <li>- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.</li> <li>- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου</li> <li>- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων</li> <li>- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης</li> <li>- Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο Δ.Σ.</li> <li>- Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.</li> <li>- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε.</li> </ul>
14.	Παρ. 3 Αρθ .44 ν. 4449/2017	Οι αρμοδιότητες της Ε.Ε. αφορούν αποκλειστικά τη <b>χρηματοοικονομική πληροφόρηση</b> ?	Οι αρμοδιότητες της Ε.Ε. ορίζονται στην παρ. 3 του αρθ. 44 του ν. 4449/2017 και ειδικότερα στην περ. γ αναφέρονται τα ακόλουθα: 3. Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας, η επιτροπή ελέγχου <b>μεταξύ άλλων</b> : ... γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση,

			<p>του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον <b>αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση</b> της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής</p> <p>Καθώς το ΣΕΕ και οι αρμοδιότητες του εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνουν και τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, θεωρούμε ότι δεν αποκλείει ο Κανονισμός Λειτουργίας της Ε.Ε. να περιλαμβάνει αρμοδιότητες εποπτείας, πέραν της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.</p>
15.	Παρ. 3 Αρθ .44 ν. 4449/2017	<p>Η Ε.Ε μπορεί να αναλάβει σύμφωνα με τον κανονισμό της και <b>άλλες αρμοδιότητες</b>, πέραν αυτών που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις (ιδίως όταν υπάρχει σχέση επόπτη – εποπτευόμενου)? Π.χ. Κανονιστική συμμόρφωση?</p>	<p>Συστήνεται προς τις εταιρείες να μην ενσωματώνονται στην Ε.Ε. οι αρμοδιότητες που εμπίπτουν στην εποπτεία της Ε.Ε.</p> <p>Σε κάθε περίπτωση οι εταιρείες πρέπει να εξετάζουν, ως προς την συνάφειά τους και τη σχέση ελεγκτή και ελεγχόμενου, το οργανόγραμμα (γραμμές αναφοράς), τον Κανονισμό Λειτουργίας, τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και εν γένει το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης της εταιρείας.</p>
16.	Απόφαση 891/30.09.2020	<p>Η <b>Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης</b> πρέπει να έχει ένα εγκεκριμένο από την Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο σχέδιο δράσης, η οποία παρακολουθεί την εφαρμογή του?</p>	<p>Η Ε.Κ. θεωρεί ότι η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης δεν υπάγεται λειτουργικά στην Ε.Ε.</p>
17.	Παρ. 5 Αρθ. 10 του ν. 4706/2020	<p>Σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, δύναται η Ε.Ε., να χρησιμοποιεί υπηρεσίες από <b>εξωτερικούς συμβούλους</b> για την εκπλήρωση των σκοπών τους. Μια τέτοια ανάθεση έργου από την Ε.Ε. μπορεί να σημαίνει ότι εκχωρείται είτε μέρος των ευθυνών της είτε μέρος των αρμοδιοτήτων της, οι οποίες μπορούν να ασκηθούν από τρίτα πρόσωπα?</p>	<p>Η ανάθεση έργου σε εξωτερικούς συμβούλους μπορεί να λάβει χώρα για την υποβοήθηση του έργου της και δεν συνεπάγεται ούτε εκχώρηση αρμοδιοτήτων ούτε αποποίηση ευθύνης εκ μέρους της Ε.Ε.</p>