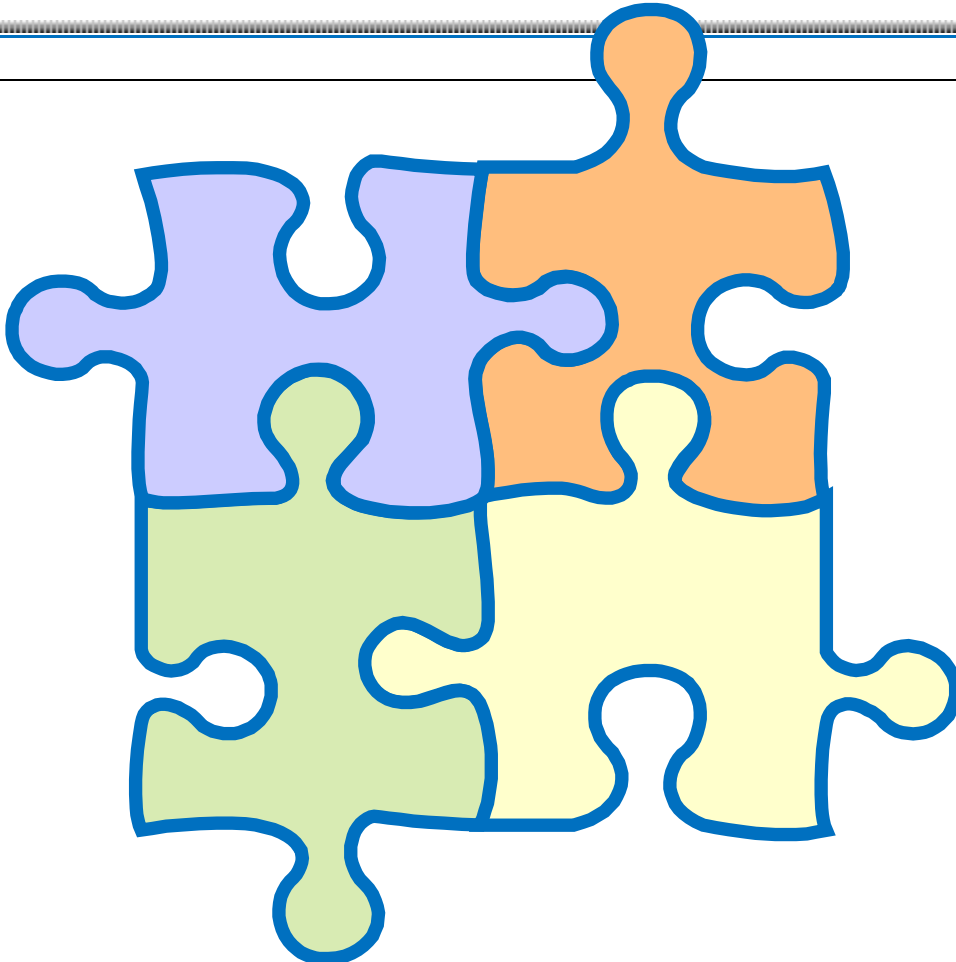


**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2011  
( ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010 )**

**Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 36  
του Ν. 3693/2008**

---



Αθήνα, Μάρτιος 2011

---

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδες</u>
Πρόλογος	3
1. Νομική μορφή και στοιχεία των μετόχων.	5
2. Σχέσεις της εταιρείας με τον Οργανισμό AGN INTERNATIONAL.	7
3. Εταιρική διακυβέρνηση	8
4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας.	12
5. Ποιοτικός έλεγχος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 27 του Νόμου 3693/2008.	22
6. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.	23
7. Δήλωση εξασφάλισης της ανεξαρτησίας.	23
8. Θέματα συνεχούς εκπαίδευσης.	25
9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες.	25
10. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών και των μετόχων.	27
Στοιχεία επικοινωνίας	28

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Νόμος 3693/2008, «Εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου και άλλες διατάξεις», απαιτεί από τα ελεγκτικά γραφεία, εντός τριών μηνών από τη λήξη του ημερολογιακού έτους, να υποβάλλουν στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων ( Ε.Λ.Τ.Ε ) και να δημοσιοποιούν από το διαδικτυακό τους τόπο, ετήσια έκθεση διαφάνειας.

Ειδικότερα, στο άρθρο 36 του Ν. 3693/2008, ορίζονται τα εξής :

### « Άρθρο 36 - Έκθεση διαφάνειας

1. Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στα άρθρα 13, 14 και 15 του παρόντος νόμου, έχουν υποχρέωση, εντός τριών μηνών από τη λήξη του ημερολογιακού έτους, να υποβάλλουν στην ΕΛΤΕ και να δημοσιοποιούν από το διαδικτυακό τους τόπο, ετήσια έκθεση διαφάνειας στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα παρακάτω πληροφοριακά στοιχεία:
  - Α) Νομική μορφή και πλήρη στοιχεία των πραγματικών μετόχων, εταίρων ή ιδιοκτητών, μέχρι τελικού φυσικού προσώπου.
  - Β) Πλήρης και αναλυτική περιγραφή των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων του δικτύου στο οποίο τυχόν ανήκει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο.
  - Γ) Περιγραφή της δομής της εταιρικής διακυβέρνησης του ελεγκτικού γραφείου και πλήρη στοιχεία των προσώπων που διοικούν και είναι διαχειριστές του ελεγκτικού γραφείου.
  - Δ) Πλήρη και αναλυτική περιγραφή του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο και δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος αυτού, για τον τρόπο ελέγχου της ορθής εφαρμογής του και τα συμπεράσματα από τον έλεγχο αυτόν.
  - Ε) Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο Άρθρο 27 του παρόντος νόμου, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου.
  - ΣΤ) Κατάλογος και πλήρη στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και περιγραφή της φύσης και έκτασης των υποχρεωτικών ελέγχων, που διενεργήθηκαν σε κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η έκθεση διαφάνειας.
  - Ζ) Δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για τις διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα αυτόν, καθώς και δήλωσή του ότι διενεργήθηκε τέτοιος έλεγχος για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.
  - Η) Πλήρης και αναλυτική περιγραφή της πολιτικής που ακολουθείται σε θέματα συνεχούς εκπαίδευσης, κατά τα οριζόμενα στο Άρθρο 11 του παρόντος νόμου, καθώς και πλήρης αναφορά για το βαθμό εφαρμογής της πολιτικής αυτής.
  - Θ) Χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, όπως ενδεικτικά, ο κύκλος εργασιών με ανάλυση των αμοιβών σε αμοιβές από υποχρεωτικούς ελέγχους, από λοιπές ελεγκτικολογιστικής φύσης εργασίες, από συμβουλευτικές υπηρεσίες φορολογικού χαρακτήρα, από παροχή λογιστικών υπηρεσιών και από παροχή λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών.
  - Ι) Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο καθορισμού της αμοιβής των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων ή εταίρων ή ιδιοκτητών.
2. Η Έκθεση διαφάνειας υπογράφεται από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο ως ένδειξη της ακρίβειας και πληρότητας του περιεχομένου της.

- 3. Η ΕΛΤΕ έχει δικαίωμα ελέγχου της πληρότητας και ακρίβειας του περιεχομένου της έκθεσης διαφάνειας. Η μη υποβολή ή η υποβολή ανακριβούς ή μη πλήρους έκθεσης διαφάνειας συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και συνεπάγεται, πέραν των λοιπών κυρώσεων, την αποβολή του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου από το σύστημα δημόσιας εποπτείας και οποιαδήποτε ελεγκτική εργασία διενεργείται από αυτούς δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. »**

Η παρούσα, είναι η 3η «ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ», που υποβάλλει και δημοσιοποιεί με ιδιαίτερη ευχαρίστηση, η εταιρεία " ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ", ( εφεξής « Εταιρεία » ) και αφορά την περίοδο 1/1 έως 31/12/2010.

Οι εποπτικές αρχές και οι χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων προσβλέπουν στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης που λαμβάνουν, τόσο από τις ελεγχόμενες επιχειρήσεις όσο και από εμάς τους ελεγκτές τους. Συμμεριζόμαστε την προσπάθεια των εποπτικών αρχών για την βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης και αναγνωρίζουμε την υποχρέωση μας, να ανταποκριθούμε ως επαγγελματίες και ως εταιρεία στην προσπάθεια αυτή. Με την έκθεση αυτή, στοχεύουμε να δώσουμε μια ξεκάθαρη εικόνα των δραστηριοτήτων μας και του τρόπου που εργαζόμαστε, περιγράφοντας τις διαδικασίες και τη μεθοδολογία που ακολουθούμε.

Στόχοι της Εταιρείας μας είναι :

- α) η συνεχής βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών της,
- β) η συνεχής βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της,
- γ) η τήρηση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στη νομοθεσία για τις ελεγκτικές εταιρείες,
- δ) η συνεχής επένδυση και διάθεση πόρων στα θέματα εκπαίδευσης, ανεξαρτησίας και ποιοτικού ελέγχου.

Αθήνα , 31 Μαρτίου 2011

**Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος**  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Πρόεδρος του Δ.Σ.

## 1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ.

### «ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΕΤΑΙΡΩΝ Η ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΜΕΧΡΙ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ».

## ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

### ΓΕΝΙΚΑ

Η εταιρεία " **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ** " με διακριτικό τίτλο: " **ΩΡΙΩΝ Α.Ε.Ο.Ε.Λ** " (για τις συναλλαγές της με την αλλοδαπή χρησιμοποιείται η επωνυμία σε πιστή μετάφραση « **ORION CERTIFIED AUDITORS S.A** »), ιδρύθηκε τον Απρίλιο του 2003, και δραστηριοποιείται στην παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε επιχειρήσεις.

Έχει αριθμό μητρώου (ΑΡ.Μ.Α.Ε) **54144/01/Β/03/188** και είναι, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ) , με Αριθμό Μητρώου **146**.

Λειτουργεί ως Ανώνυμη Εταιρεία και στο καταστατικό της, μεταξύ των άλλων, ορίζεται ότι : « *Το Καταστατικό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/20. Για όλα τα υπόλοιπα θέματα ισχύουν οι ρυθμίσεις του Κ.Ν. 2190/20 ως ισχύει. Επίσης για οποιαδήποτε θέματα που περιλαμβάνονται στο παρόν καταστατικό ισχύουν και οι εκάστοτε ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις που αφορούν την λειτουργία των Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και του Ελεγκτικού επαγγέλματος γενικότερα.*»

### ΕΔΡΑ

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην Αθήνα, επί της οδού 3ης Σεπτεμβρίου 76.

Σημειώνεται ότι , η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό.

### ΣΚΟΠΟΣ – ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

1. Η σε κάθε περίπτωση, υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής, από πρόσωπα που έχουν τα προσόντα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με την εκάστοτε κείμενη νομοθεσία, κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργουμένων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς ανεγνωρισμένα Ελεγκτικά Πρότυπα και τους όρους που τίθενται από την κείμενη και εφαρμοστέα νομοθεσία.
2. Η σε κάθε περίπτωση, υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διενέργεια πραγματογνωμοσύνης που απαιτεί λογιστικές γνώσεις, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεως οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας καθώς και ειδικών λογαριασμών ή ομάδων περιουσίας.
3. Ο έλεγχος και θεώρηση εμπορικών βιβλίων κατόπιν δικαστικής διαταγής.
4. Η διενέργεια ελέγχου επί συγκεκριμένων λογαριασμών, αντικειμένων ή θεμάτων καθώς και η διενέργεια γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιοσδήποτε επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς, μη υποκείμενους σε υποχρεωτικό έλεγχο.
5. Η μελέτη της λογιστικής οργανώσεως οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικών.
6. Η άσκηση έργων εκκαθαριστού, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.
7. Η άσκηση παντός έργου, το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο προς το λειτούργημα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
8. Η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής Επιστήμης με κάθε πρόσφορο μέσο ή τρόπο.

Προς εκπλήρωση του εν λόγω σκοπού , η εταιρεία μπορεί να συνάπτει συμβάσεις, να συμμετέχει σε κοινοπραξίες με φυσικά ή νομικά πρόσωπα να συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή, σε οποιεσδήποτε επιχειρήσεις ή να συνεταιρίζεται με φυσικά ή νομικά πρόσωπα του εσωτερικού ή εξωτερικού που επιδιώκουν σκοπούς όμοιους με τον επιδιωκόμενο από την ίδια σκοπό καθώς και να ενεργεί κάθε τι αναγκαίο ή χρήσιμο για την πραγματοποίηση του αντικειμένου της .

Αυτοί οι σκοποί μπορεί να διευρυνθούν και να επεκταθούν με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με τήρηση της νόμιμης διαδικασίας.

Σημειώνεται ότι , η Εταιρεία δεν έχει συνδεμένες με αυτήν εταιρείες είτε στην Ελλάδα, είτε στο Εξωτερικό.

### **Η Εταιρεία, δραστηριοποιείται στα εξής αντικείμενα :**

- **ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ**

Αφορά :

- α) Τακτικούς Έλεγχους και επισκοπήσεις Οικονομικών καταστάσεων (Ετήσιων, Ενοποιημένων και Βραχυχρόνιων) διαφόρων εταιρειών σε όλες τις περιπτώσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία
- β) Ειδικού σκοπού έλεγχους, όπως : Έλεγχος ειδικών Οικονομικών αντικειμένων, Πραγματογνωμοσύνες για επιδίκαση Οικονομικών υποθέσεων, Έλεγχος επί ορισμένων θεμάτων ή τμημάτων μιας επιχείρησης, Έλεγχος που προβλέπονται από την νομοθεσία σε περιπτώσεις Μετατροπής, Συγχώνευσης , απορρόφησης Εταιρειών, Έλεγχος επιδοτούμενων Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων.
- γ) Ειδικές ελεγκτικές εργασίες και προσυμφωνημένες διαδικασίες.

- **ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Αφορά :

- α) Συμβουλευτικές υπηρεσίες για την μετατροπή και σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα .
- β) Οργάνωση και παρακολούθηση τμημάτων Εσωτερικού Ελέγχου των επιχειρήσεων.
- γ) Συμμετοχή στην παραμετροποίηση & εγκατάσταση λογιστικών προγραμμάτων.
- δ) Λογιστική οργάνωση Αποθηκών και Κοστολόγηση.
- ε) Λογιστικές αναλύσεις.

- **ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**
- **ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗ**
- **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

### **ΔΙΑΡΚΕΙΑ**

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται πενήντα (50) έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωμόνων Εταιρειών από την αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή της διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της και την έγκριση του καταστατικού της (δηλ. λήγει στις 29-4-2053) . Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που θα τροποποιεί το παρόν άρθρο, με την απαρτία και πλειοψηφία που προβλέπουν τα άρθρα 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν 2190/20 δύναται να παραταθεί ή συντμηθεί ο χρόνος διάρκειας της εταιρείας.

### **ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΕΤΑΙΡΩΝ Η ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΜΕΧΡΙ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.**

Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές, στο σύνολό τους και ανέρχονται σε 60.000 τεμάχια, με ονομαστική αξία ένα ευρώ έκαστη.

Μέτοχοι της Εταιρείας είναι οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ( Νόμιμοι Ελεγκτές ) :

<u>A/A</u>	<u>Όνομα</u>	<u>Επώνυμο</u>	<u>Πατρώνυμο</u>	<u>ΑΡ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ</u>
1	Δημήτριος	Μανδηλαράς	Πέτρος	13851
2	Κωνσταντίνος	Νιφορόπουλος	Ιωάννης	16541
3	Κωνσταντίνος	Σακκής	Ζαχαρίας	14601
4	Πρόδρομος	Γεωργιάδης	Σωτήριος	10321

Επίσης νόμιμος ελεγκτής, με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας, χωρίς να είναι μέτοχος αυτής, είναι και ο νόμιμος ελεγκτής, με τα κάτωθι στοιχεία :

<u>A/A</u>	<u>Όνομα</u>	<u>Επώνυμο</u>	<u>Πατρώνυμο</u>	<u>ΑΡ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ</u>
1	Φώτιος	Λώλας	Δημήτριος	34011

#### **ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΑ ΜΗΤΡΩΑ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ**

Στην Ελλάδα , η Εταιρεία έχει εγγραφεί στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ( Σ.Ο.Ε.Λ ), με Αριθμό Μητρώου 146. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που ανήκουν στην Εταιρεία και έχουν δικαίωμα υπογραφής είναι επίσης εγγεγραμμένοι στο ίδιο Μητρώο και έχουν αριθμό, όπως αυτός αναφέρεται στον προηγούμενο πίνακα.

Επίσης ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της Εταιρείας Δημήτριος Μανδηλαράς, έχει εγγραφεί και στο Μητρώο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Ρουμανίας ( CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA), με Αριθμό Μητρώου 1551.

## **2. ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ AGN INTERNATIONAL.**

**«ΠΛΗΡΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΤΥΧΟΝ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ Η ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ».**

### **ΓΕΝΙΚΑ**

Η ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ, είναι ανεξάρτητο μέλος του διεθνή μη κερδοσκοπικού οργανισμού AGN International από το 2004 και έχει όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σχέση αυτή.

Η πλήρης επωνυμία είναι « **AGN International LTD** »<sup>1</sup> (είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με έδρα το Λονδίνο. Είναι μη κερδοσκοπικός οργανισμός - ένωση (association) ανεξάρτητων επιχειρήσεων παροχής ελεγκτικολογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Οι υπηρεσίες παρέχονται από τις εταιρείες που είναι ανεξάρτητα μέλη και όχι από την AGN International απευθείας.

Η AGN International είναι μια οντότητα με δικό της προσωπικό. Τα έξοδά της καλύπτονται από εισφορές των εταιρειών-ανεξαρτήτων μελών.

Η AGN International με τη συνεχή επαφή μεταξύ των μελών της, με την ανταλλαγή απόψεων, με τα συνέδρια και σεμινάρια, με την έκδοση περιοδικού, καθώς επίσης και με το κεντρικό site (intranet) έχει σαν



τελικό σκοπό να βελτιώνεται συνεχώς το επίπεδο των παρεχομένων υπηρεσιών των μελών της ώστε να ικανοποιούνται οι συνεχώς αυξανόμενες ανάγκες των πελατών τους.

Όργανο διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης της AGN International είναι το Διοικητικό Συμβούλιο (Board of Directors) το οποίο εκλέγεται από τα ανεξάρτητα μέλη-εταιρείες.

Πέραν αυτού, υπάρχουν τοπικά Διοικητικά Συμβούλια ανά περιοχή.

α) Ευρώπη, β) Κεντρική και Νότια Αμερική, γ) Βόρεια Αμερική, δ) Ανατολική Ασία και ε) Δυτική Ασία-Αφρική.

Τα ως άνω όργανα δεν έχουν καμία ανάμιξη στα όργανα διοίκησης των ανεξαρτήτων μελών-εταιρειών.

### **ΒΑΣΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΤΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΤΗΣ « ΩΡΙΩΝ Α.Ε » ΜΕ ΤΗΝ AGN INTERNATIONAL**

Όσες εταιρείες, όπως η « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » είναι ανεξάρτητα μέλη της AGN International είναι νομικές οντότητες, με ανεξάρτητη λειτουργία, σύμφωνα με τους νόμους και τις αρχές των χωρών που δραστηριοποιούνται, ενώ είναι πλήρως υπεύθυνες για το προσωπικό τους.

Η εταιρεία μέλος δεν μπορεί να υπογράψει τις εκθέσεις ελέγχου για λογαριασμό της AGN International όμως επιτρέπεται να γνωστοποιεί το γεγονός ότι είναι ανεξάρτητο μέλος της ένωσης AGN International.

Στη συνέχεια οι εταιρείες μέλη, εκτός της καταβολής ετήσιας εισφοράς, έχουν τις κατωτέρω υποχρεώσεις.

**α)** Τροφοδότηση τράπεζας πληροφοριών με φορολογικά δεδομένα που ισχύουν στην εκάστοτε χώρα.

**β)** Αποστολή οικονομικών στοιχείων στην AGN International που αφορούν την εταιρεία μέλος, καθώς επίσης αποτελεσμάτων από ποιοτικούς ελέγχους που υφίστανται.

Επίσης οι εταιρείες μέλη έχουν τις εξής δυνατότητες :

**α)** Να συμμετέχουν σε ετήσια συνέδρια (παγκόσμια και ευρωπαϊκά)

**β)** Να επιμορφώνουν το προσωπικό τους, με συμμετοχή σε διάφορα σεμινάρια

**γ)** Να αποστέλλουν επαγγελματικά άρθρα για τη σύνταξη του περιοδικού της AGN International

Οι εταιρείες-ανεξάρτητα μέλη δεν έχουν υποχρέωση να υπάγονται σε κοινές πολιτικές και μεθοδολογίες και έχουν πλήρη ανεξαρτησία στο τρόπο λειτουργίας και δράσης.

Κάθε εταιρεία είναι υπεύθυνη, στα πλαίσια της εκάστοτε νομοθεσίας, για την επαγγελματική πρόοδο του προσωπικού της, καθώς επίσης και για τις προσλήψεις, καθορισμό των αποδοχών του και την εν γένει παρακολούθησή του.

Για την είσοδο των εταιρειών στον οργανισμό (association) της AGN International είναι απαραίτητος εντατικός ποιοτικός έλεγχος. Όμως στη συνέχεια δεν διενεργούνται περιοδικοί ποιοτικοί έλεγχοι στην εταιρία μέλος.

Οι εταιρείες-ανεξάρτητα μέλη είναι πλήρως αυτοδιοικούμενες οντότητες και η AGN International δεν έχει καμία απολύτως ανάμιξη στη διοίκησή τους. Λειτουργούν και δρουν με πλήρη ανεξαρτησία.

(<sup>1</sup> Περισσότερες διαθέσιμες πληροφορίες για τον οργανισμό αυτό, μπορεί ο κάθε ενδιαφερόμενος να βρει στην ιστοσελίδα : [www. agn.org](http://www.agn.org) ).

### **3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

#### **«ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΟΜΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΔΙΟΙΚΟΥΝ ΚΑΙ ΕΙΝΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ».**

##### **Διοίκηση της Εταιρείας**

Τα ανώτερα όργανα Διοίκησης, της Εταιρείας είναι:

- η Γενική Συνέλευση των Μετόχων



- το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής και είναι επιφορτισμένα με τις διαχειριστικές, εκτελεστικές και εποπτικές λειτουργίες διοίκησης.

Ειδικότερα το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει ότι :

« Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανο της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. »

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με απλή πλειοψηφία, εκτός από τις περιπτώσεις που ο Κ.Ν 2190/20, απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν :

- στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,
- στη μεταβολή του αντικείμενου της επιχείρησης αυτής,
- στην επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
- στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 6 του Άρθρου 16 του Κ.Ν 2190/20,
- στη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
- στη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας,
- παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του Άρθρου 13 του Κ.Ν 2190/20, και
- σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο,

η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

### Διοικητικό Συμβούλιο

Απαρτίζεται στο σύνολό των μετόχων της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο διοικεί την Εταιρεία και η θητεία του λήγει στις 30-6-2011, αποτελείται από τους :

- |                        |   |             |             |
|------------------------|---|-------------|-------------|
| 1. Πρόεδρος            | : | Κωνσταντίνο | Νιφορόπουλο |
| 2. Αντιπρόεδρο         | : | Κωνσταντίνο | Σακκή       |
| 3. Διευθύνων Σύμβουλος | : | Δημήτριο    | Μανδηλαρά   |
| 4. Μέλος               | : | Πρόδρομο    | Γεωργιάδη.  |

Την εταιρεία εκπροσωπούν:

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος και σε περίπτωση κωλύματος αυτού ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου Κωνσταντίνος Σακκής και σε περίπτωση κωλύματος αυτού ο Διευθύνων Σύμβουλος Δημήτριος Μανδηλαράς.

Παρέχεται δικαίωμα υπογραφής στους:

- Κωνσταντίνο Νιφορόπουλο , Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου
- Κωνσταντίνο Σακκή , Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου
- Δημήτριο Μανδηλαρά , Διευθύνοντα Σύμβουλο

Στους ανωτέρω παρέχεται το δικαίωμα όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από την σφραγίδα της εταιρείας «ΟΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και μία από τις άνω τρεις (3) υπογραφές, υπογράφουν συμβάσεις με τρίτους, αναλαμβάνουν χρήματα, χρηματογράφα, μερισματαποδείξεις, εισπράττουν χρήματα, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν συναλλαγματικές και γραμμάτια, εκδίδουν και οπισθογραφούν επιταγές, παραλαμβάνουν επιταγές, παραλαμβάνουν φορτωτικές, συμβάλλονται με τις τράπεζες για το άνοιγμα λογαριασμών καταθέσεων όψεως, ενέγγυων πιστώσεων και την έκδοση εγγυητικών επιστολών, δίδουν εντολές πληρωμής για λογαριασμό της εταιρείας και συνομολογούν δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό.

Εξαιρετικά απαιτούνται :

**α)** δύο ( 2 ) από τις παραπάνω τρεις (3) υπογραφές όταν πρόκειται να αποδεχθούν συναλλαγματικές, εκδοθούν επιταγές και αναληφθούν χρήματα από τους λογαριασμούς καταθέσεων το ύψος των οποίων υπερβαίνει τα τριάντα χιλιάδες ευρώ και μηδέν λεπτά (30.000,00), και

**β)** Οι τρεις (3) παραπάνω υπογραφές όταν πρόκειται για, την έκδοση εγγυητικών επιστολών, και να συνομολογηθούν δάνεια, το ύψος των οποίων υπερβαίνει τα δέκα χιλιάδες ευρώ και μηδέν λεπτά (10.000,00).

Ειδικότερα το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει ότι :

**« Σύνθεση και θητεία Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Η Εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρία έως πέντε (3 έως 5) συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για πενταετή θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά τη λήξη της θητείας τους.

3. Ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να εκλεγούν και νομικά πρόσωπα.

**Εξουσία-Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με τον νόμο ή αυτό το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

**Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τους συμβούλους περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για την συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση.

**Αντιπροσώπηση μελών-Απαρτία - Πλειοψηφία**

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύουν σ' αυτό το ήμισυ πλέον του ενός Συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων Συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις (3). Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των Συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται.»

Αναλυτικότερα, οι διαδικασίες οργάνωσης και διοίκησης της Εταιρείας, περιγράφονται στον :

**«ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ " ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ " » .**

Σκοπός, του κανονισμού αυτού, είναι η αποτελεσματικότερη λειτουργία της Εταιρείας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Ειδικότερα, ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας προβλέπει, τα κατωτέρω θέματα:

**A) ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

- ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ (ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ)
- ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ .
- ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΣΤΑΘΕΙ ( «ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ» ΚΑΙ «ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ»).
- ΣΥΝΔΕΣΗ ΜΕ ΔΙΕΘΝΕΣ ΔΙΚΤΥΟ

**B) « ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ » ( ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ( ISO 1 ) )**

- ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
- ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ
- ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ

ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ.

- ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ.
- ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .
- ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επίσης, η Εταιρεία εφαρμόζει κατά την αποδοχή και εκτέλεση των εργασιών της και τους εξής κανονισμούς και εγχειρίδια :

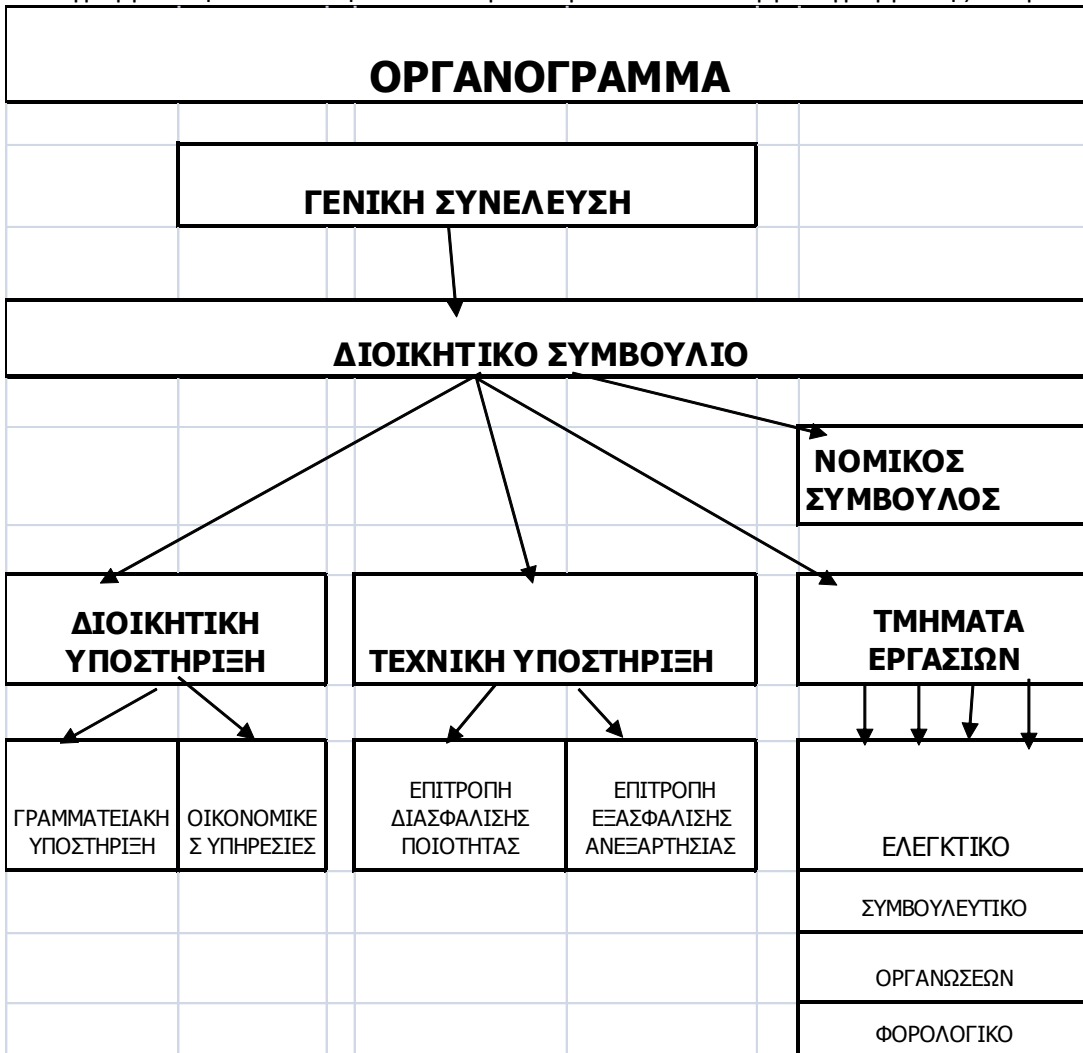
- « **ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ** »  
Το εγχειρίδιο αυτό περιέχει τις πολιτικές που εφαρμόζει η εταιρεία για να καλύψει τις ανάγκες ανεξαρτησίας τον κώδικα δεοντολογίας, ορκωτών ελεγκτών λογιστών.
- « **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ( ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ) : «ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ( ΞΕΠΛΥΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΣ / ΞΧ) ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ( ΧΤ )** », ο οποίος περιγράφει αναλυτικά τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Εταιρείας για τα θέματα του ν.3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» και καλύπτει τα θέματα που αναφέρεται ανωτέρω.

**Οργανωτική Δομή**

Η Εταιρεία διακρίνεται οργανωτικά στα εξής Τμήματα:

- Τμήμα Διοικητικής υποστήριξης
- Τμήμα Τεχνικής υποστήριξης
- Τμήμα Εργασιών

Η διαγραμματική απεικόνιση των ανωτέρω παρατίθεται στο οργανόγραμμα της Εταιρείας.



Σύμφωνα, με τις απαιτήσεις της Νομοθεσίας έχουν συσταθεί και λειτουργούν οι εξής επιτροπές :

#### **Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας**

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου απαρτίζεται από τα μέλη της Διοίκησης (Κωνσταντίνο Νιφορόπουλο και Κωνσταντίνο Σακκή ) και είναι επιφορτισμένη με τη διαπίστωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής.

#### **Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας**

Η Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας, απαρτίζεται από μέλη της Διοίκησης (Δημήτριο Μανδηλαρά και Πρόδρομο Γεωργιάδη ) και είναι επιφορτισμένη με τη παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.

Επίσης υπάρχει και :

#### **Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης**

Η Εταιρεία με βάση την από 30/4/2010, απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει ορίσει ως « Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης », σε σχέση με την «ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ», τον Μανδηλαρά Δημήτριο. Ο εκάστοτε Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας έχει την ευθύνη γενικής παρακολούθησης της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές απορρέουν από τον Ν.3691/2008.

## **4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ.**

**«ΠΛΗΡΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ Ο ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ Η ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ Η ΟΡΓΑΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΥΤΟΥ, ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΑΥΤΟΝ».**

### **ΠΛΗΡΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχοντας υπόψη, τις βασικές αρχές και τις βασικές διαδικασίες που προβλέπουν :

**α)** Το Διεθνές Πρότυπο για τη διασφάλιση της ποιότητας, «INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1 » ( ISQC 1 ) , αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών οι οποίες διενεργούν ελέγχους, επισκοπήσεις και λοιπές ελεγκτικές εργασίες οικονομικών στοιχείων.

**β)** Το ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ, 220 «ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ» ,

αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου οικονομικών στοιχείων, και

**γ)** Τον ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) “Code of Ethics for Professional accountants”,

προσπαθεί, να επιτύχει το δυνατόν καλλίτερο αποτέλεσμα και να καθιερώσει ένα σύστημα ελέγχου της ποιότητας σχεδιασμένο ώστε να παρέχει την εύλογη βεβαιότητα ότι η Εταιρεία και το προσωπικό της, συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

**Οι διαδικασίες που ακολουθούνται από την ΩΡΙΩΝ Α.Ε, για την επίτευξη του στόχου της διασφάλισης της Ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου είναι :**

### **Α) ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Το υπεύθυνο όργανο της εταιρείας « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με τα θέματα « ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ », είναι το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής. Η Διοίκηση της

« ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », με σκοπό την απόκτηση ενός υψηλού επιπέδου διασφάλισης της ποιότητας έχει θεσπίσει τα εξής :

#### **α) ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ**

**αα) Αρχική Ενημέρωση :** Κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας παραδίδεται στον νεοπροσλαμβανόμενο τα εξής, αντίγραφα :

- « ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. »
- « ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ »
- « ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ( ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ) ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ( ΞΕΠΛΥΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΣ / ΞΧ) ΚΑΙΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ( ΧΤ )»
- ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΧΕΤΙΚΗ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ (ΝΟΜΟΣ 3148/2003 : Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων και ΝΟΜΟΣ 3693/2008 : Εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων)
- « ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC »
- « ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ »

Για τον σκοπό αυτό, κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου υπογράφεται από αυτόν σχετική απόδειξη παραλαβής « **ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ**». Το ίδιο έντυπο υπογράφεται από όλο το ελεγκτικό προσωπικό κατά την παράδοση σε αυτούς σε περίπτωση παράδοσης ανανεωμένων πληροφορικών εντύπων.

**αβ) Εκπαιδευτικά σεμινάρια :** Κάθε Τετράμηνο, διεξάγεται εσωτερικό σεμινάριο το οποίο περιλαμβάνει τουλάχιστον 8 ( οκτώ ) ώρες οι οποίες, περιλαμβάνουν θέματα ποιότητας.

**αγ) Περιοδικές συναντήσεις:** Κάθε Μήνα , γίνονται συναντήσεις του προσωπικού με την Διοίκηση οι οποίες, περιλαμβάνουν και θέματα ποιότητας.

**αδ) Εσωτερικά Περιοδικά Σημειώματα :** Κάθε Τρίμηνο , εκδίδεται εσωτερικό σημείωμα το οποίο περιλαμβάνει και θέματα ποιότητας.

#### **β) ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ**

Τα μέλη της εταιρείας αξιολογούνται ( ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κ.λ.π.), σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ** » .

#### **γ) ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΑΡΧΩΝ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΕ ΟΛΑ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η Διοίκηση της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », προσπαθεί αφενός με τις κατάλληλες οδηγίες και πρακτικές να καλύψει τις απαιτήσεις του « ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ( ISQC 1 ) », σε όλους τους τομείς που αναφέρονται σε αυτό και ειδικότερα :

- Ευθύνες Καθοδήγησης για ποιότητα μέσα στην Εταιρεία
- Δεοντολογικές Απαιτήσεις
- Αποδοχή και Διατήρηση Σχέσεων με τους Πελάτες και ορισμένων αναθέσεων
- Ανθρώπινο Δυναμικό
- Διεκπεραίωση Ανάθεσης
- Παρακολούθηση

και αφετέρου έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες που απαιτούν κατάλληλη τεκμηρίωση στην παροχή αποδείξεων της λειτουργίας κάθε στοιχείου του συστήματός της ποιοτικού ελέγχου.

Η τεκμηρίωση γίνεται : Με « ερωτηματολόγια » και « έντυπα », τα οποία συμπληρώνονται από το προσωπικό και τους υπεύθυνους της Εταιρείας.

#### **δ) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ.**

Γίνονται μηνιαίες συναντήσεις μεταξύ της Διοίκησης και του ελεγκτικού Προσωπικού και κάθε τρίμηνο παροχή εγγράφων οδηγιών.

#### **Β) ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ**

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με τα θέματα « ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ », είναι ο Δημήτριος Μανδηλαράς ( Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ).



Η εταιρία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις. Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής :

**α)** Η γνωστοποίηση τις απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές. Συγκεκριμένα : Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το « **ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ** », καθώς και αντίγραφο του « **ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC** »

Επίσης, η εταιρεία συντάσσει και κυκλοφορεί τακτικά σε όλους τους εταίρους και το προσωπικό του ελεγκτικού τμήματος κατάσταση με τις μη επιτρεπόμενες επενδύσεις.( **ΕΝΤΥΠΟ : «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ»** ),

**β)** Η διαβεβαίωση, σε ετήσια τουλάχιστον βάση, για την ύπαρξη της ανεξαρτησίας για το σύνολο του προσωπικού. Συγκεκριμένα : Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας « **ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ** » το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε ετήσια βάση. Σε περιπτώσεις ανάληψης σημαντικών ελεγκτικών έργων ( εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους ), ζητείται, γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει ( **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ : “ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ ”** ).

**γ)** Η εξακρίβωση και αξιολόγηση τυχόν περιπτώσεων και σχέσεων που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απόληψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Συγκεκριμένα : Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ** » το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση που υπάρξει τέτοιου γεγονότος. Μετά από αυτό γίνεται σχετική διαβούλευση με το άτομο το οποίο ανήγγελλε την απειλή ανεξαρτησίας, τον υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και τον Υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας. Η τελική απόφαση λαμβάνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

**δ)** Η ετήσια εξακρίβωση και αξιολόγηση της τήρησης των αρχών και κανόνων ανεξαρτησίας και δεοντολογίας της Εταιρείας. Συγκεκριμένα : Κάθε έτος συντάσσεται από την «**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ** » στην οποία, μεταξύ των άλλων αναφέρονται

- Επισκόπηση και την αξιολόγηση των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας
- Εντοπισμός περιπτώσεων, κατά τις οποίες απειλείται η ανεξαρτησία της.

Ο υπεύθυνος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εναλλάσσεται τουλάχιστον, μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται από το νόμο 3693/2008 (του κύριου εταίρου κάθε τέσσερα χρόνια και του νόμιμου ελεγκτή κάθε πέντε χρόνια).

## **Γ) ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ.**

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε** », σχετικά με τα θέματα αποδοχής και διατήρησης πελατών, είναι ο Δημήτριος Μανδηλαράς ( Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ).

### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΥΠΟΨΗΦΙΟΥ ΠΕΛΑΤΗ**

Η εταιρία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και διατήρηση των πελατειακών σχέσεων και ειδικών αναθέσεων, σχεδιασμένες να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση, ότι θα αναλαμβάνει μόνο ή θα διατηρεί σχέσεις και αναθέσεις, όπου: **(α)** έχει εξετάσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχει πληροφόρηση που θα οδηγούσε αυτήν να καταλήξει ότι ο πελάτης στερείται ακεραιότητας. **(β)** είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση και έχει τις δυνάμεις, το χρόνο και τα μέσα να πράξει έτσι, και **(γ)** μπορεί να συμμορφώνεται με δεοντολογικές απαιτήσεις.

Συγκεκριμένα : Πριν την αποδοχή μιας ανάθεσης με ένα νέο πελάτη, συντάσσεται το έντυπο : « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΝΕΟΥ ΠΕΛΑΤΗ** », στο οποίο εξετάζονται τα θέματα όπως :

- ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΨΗΦΙΟ ΠΕΛΑΤΗ

Είδος – φύση εργασιών, Βασικά Οικονομικά μεγέθη, Ελεγχόμενος ή μη σε προηγούμενη περίοδο από άλλη ελεγκτική Εταιρεία, κ.λ.π.

- ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΘΑ ΠΑΡΑΧΘΟΥΝ

Προτεινόμενη Αμοιβή, Χρονική εκτέλεση της εργασίας κ.λ.π.

- ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΕΛΑΤΗ

Συλλογή σαφών πληροφοριών για την εταιρεία και τα μέλη του Δ.Σ αυτής , Εξέταση ποιος πραγματικά ελέγχει την εταιρεία, Μελέτη των Οικονομικών καταστάσεων των τριών τελευταίων χρήσεων μαζί με τις εκθέσεις έλεγχου ( εάν υπάρχουν ) των προηγούμενων Ορκωτών Ελεγκτών, Εξέταση των λόγων αλλαγής των προηγούμενων Ορκωτών Ελεγκτών, κ.λ.π.

- ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Για κάθε χρήση, συντάσσεται ερωτηματολόγιο αποδοχής και διατήρησης ελεγκτικού έργου από τον υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το οποίο εγκρίνεται από το Δ.Σ. της « ΩΡΙΩΝ Α.Ε.».

Ο υπεύθυνος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ενημερώνει την υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα για τις αρχές και μεθόδους της « ΩΡΙΩΝ Α.Ε.» με σχετική «επιστολή ανάθεσης» ή «επιστολή προσφοράς».

Με βάση την ανωτέρω διαδικασία γίνεται κατάταξη του Πελάτη σε ένα από τα **τρία επίπεδα κινδύνου** : - **Χαμηλό, - Μεσαίο, -Υψηλό.**

Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης υψηλού κινδύνου, το θέμα της ανάληψης ή μη του ελεγκτικού έργου να τίθεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μας.

**ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗ ΑΠΟ ΜΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗ**

Όταν η « ΩΡΙΩΝ Α.Ε.», αποκτά πληροφόρηση που θα γινόταν αιτία να αποφύγει μία ανάθεση, αν αυτή η πληροφόρηση ήταν διαθέσιμη ενωρίτερα, τότε εξετάζονται τα εξής :

(α) Οι επαγγελματικές και νομικές ευθύνες που αρμόζουν στις περιστάσεις, συμπεριλαμβάνοντας αν υπάρχει μία απαίτηση για την Εταιρεία να καταρτίσει έκθεση προς το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που έκαναν το διορισμό ή σε μερικές περιπτώσεις, προς τις διοικητικές αρχές, και

(β) Η πιθανότητα αποχωρήσεως από την ανάθεση ή τόσο από την ανάθεση όσο και από την πελατειακή σχέση.

(γ) Επικοινωνία με τη διοίκηση του πελάτη σε κατάλληλο επίπεδο, καθώς και με τους υπευθύνους για την εταιρική διακυβέρνηση σχετικά με τους λόγους της παραίτησης και τις κατάλληλες ενέργειες που πρέπει να ληφθούν

Όταν θέματα έχουν διαπιστωθεί και η εταιρεία αποφασίζει να αποδεχτεί ή να συνεχίσει την πελατειακή σχέση, τεκμηριώνει πως τα θέματα επιλύθηκαν, με σχετική συζήτηση και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου .

**ΕΞΕΤΑΣΗ ΣΥΝΕΧΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΥΣ ΠΕΛΑΤΕΣ**

Η απόφαση για το αν θα διατηρηθεί μία πελατειακή σχέση περιλαμβάνει εξέταση σημαντικών θεμάτων που έχουν ανακύψει κατά τη διάρκεια της τρέχουσας ή προηγούμενων αναθέσεων και των επιπτώσεων τους στη διατήρηση αυτής της σχέσεως. Αυτό γίνεται με την συμπλήρωση ειδικού εντύπου « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ / ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΠΕΛΑΤΗ**».

**Δ) ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ.**

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με τα θέματα του Ανθρωπίνου δυναμικού, είναι ο Κωνσταντίνος Σακκής. ( Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ).

**ΑΝΑΓΚΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ – ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ**

Σε Ετήσια βάση, κατά τους μήνες Σεπτέμβριο – Οκτώβριο γίνεται προγραμματισμός για την εξασφάλιση κατάλληλου προσωπικού με βάση την μελέτη των αναγκών της Εταιρείας σε προσωπικό, του καθορισμού στόχων, καθώς και θέσπισης προσόντων. Η εταιρεία προσπαθεί να διαθέτει προσωπικό σε ποσοστό 10% ( περίπου ) επιπλέον εκείνου που έχει προσδιοριστεί ως αναγκαίο, για την αντιμετώπιση τυχόν νέων ελεγκτικών εργασιών που δεν έχουν προβλεφθεί.

Συγκεκριμένα : Γίνεται μια αρχική κατανομή του υπάρχοντος ελεγκτικού προσωπικού, στις εργασίες, στις οποίες η Εταιρεία έχει εκλεγεί ως Ελεγκτής των Οικονομικών καταστάσεων με βάσει τις σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων των πελατών ( Γενικές Συνελεύσεις ) . Σε περίπτωση, που υπάρχουν ελλείψεις σε σχέση με τις αναληφθείσες εργασίες, τότε η Εταιρεία προβαίνει, στις αναγκαίες προσλήψεις .

Έχουν θεσπιστεί τα εξής προσόντα για την αξιολόγηση των υποψηφίων για πρόσληψη σε κάθε επαγγελματική βαθμίδα.



- Ευστροφία, Ακεραιότητα, Τιμότητα, Κίνητρα και Κλίση για το επάγγελμα.
- Επιτεύγματα και εμπειρίες που είναι επιθυμητές για την πρόσληψη πεπειραμένου προσωπικού.
- Τα ελάχιστα τυπικά προσόντα των ατόμων που αναζητούνται είναι :
  - Ακαδημαϊκή εμπειρία : Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής.
  - Γνώση μιας τουλάχιστον ξένης Γλώσσας
  - Επαγγελματική εμπειρία : Προϋπηρεσία ( εφόσον ζητείται άτομο με εμπειρία )
  - Ηλικία έως 32 ετών.

Ο Εντοπισμός των πιθανών υποψήφιων για πρόσληψη γίνεται κυρίως μέσω σχετικών αγγελιών σε εξειδικευμένες για το σκοπό αυτό εφημερίδες . Η επιλογή των υποψηφίων που θα κληθούν για συνέντευξη γίνεται με την χρήση ειδικού εντύπου αξιολόγησης . ( ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ : « **ΕΠΙΛΟΓΗ ΥΠΟΨΗΦΙΩΝ** » ) . Στο οποίο λαμβάνονται υπόψη τα εξής στοιχεία :

- Είδος και τμήμα σχολής
- Βαθμός πτυχίου.
- Γνώσεις Ξένων γλωσσών.
- Γνώσεις Η/Υ.
- Προηγούμενη εμπειρία σε λογιστικές και ελεγκτικές εργασίες .
- Ειδικές επιμορφώσεις – μεταπτυχιακοί τίτλοι.
- Ηλικία (αντίστροφη αξιολόγηση).

Γίνονται συνεντεύξεις των υποψήφιων που έχουν αξιολογηθεί ως οι καλύτεροι, με δύο τουλάχιστον μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Οι υποψήφιοι εξετάζονται προφορικά και βαθμολογούνται στους ακόλουθους τομείς βάσει προκαθορισμένων συντελεστών:

- Λογιστική
- Ξένες γλώσσες.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές
- Προσωπικότητα-παρουσία.

Ο υποψήφιος για πρόσληψη ενημερώνεται για την Εταιρία και το Επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή . Κατά την ημέρα της πρόσληψης, γίνεται στους νεοπροσληφθέντες παρουσίαση της εταιρείας, ενημέρωση για το Επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και τους διανέμονται έντυπα ( εγχειρίδια και νομοθεσία ) ( Έντυπο : **ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ** ) .

#### **ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ**

Η επαγγελματική ανάπτυξη επιτυγχάνεται μέσω :

- **Εξωτερικής εκπαίδευσης** ( Πάγια αρχή της Εταιρείας είναι η εκπαίδευση όλων των νεοπροσληφθέντων στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ),
- **Περιοδικών εταιρικών εκπαιδύσεων** ( Κατά τακτά χρονικά διαστήματα , τουλάχιστον σε κάθε τρίμηνο , όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης ),
- **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών** ( Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, Λογιστικά – φορολογικά περιοδικά & εφημερίδες και Εσωτερική περιοδική ενημέρωση ) .

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματική βάση από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας Ομάδος. Για τον σκοπό αυτό γίνονται **περιοδικές συναντήσεις** όπου μεταξύ των άλλων :

- Δίδεται σε έντυπη μορφή περιλήψεις και επισημάνσεις για διάφορα θέματα,
- Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρίας
- Ενθάρρυνση του προσωπικού να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες.
- Ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρίας σχετικά με τη απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

#### **ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ –ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΣΤΑΔΙΟΔΡΟΜΙΑΣ**

Τα μέλη της εταιρείας αξιολογούνται ( ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κ.λ.π.), σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ** » και « **ΕΝΤΥΠΟ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΣΤΟΧΩΝ** » , που συντάσσονται από τους υπεύθυνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, τον

Σεπτέμβριο κάθε έτους. Στα έντυπα αυτά να υπάρχουν αφενός εξειδίκευση ανά βαθμίδα του προσωπικού της εταιρείας και αφετέρου μετρήσιμοι ποιοτικοί στόχοι.

Τα φύλλα ποιότητας, επεξεργάζονται από τον υπεύθυνο του προσωπικού και τα πορίσματά τους υποβάλλονται στη Διοίκηση. Πρόσθετες παροχές της Διοίκησης και bonus των μελών από τα γραφεία των ΟΕΛ, διανέμονται ανάλογα με τα μόρια των φύλλων ποιότητας και σύμφωνα με τους σχετικούς όρους του καταστατικού και των εσωτερικών κανονισμών.

#### **ΠΡΟΑΓΩΓΗ**

Τα μέλη προάγονται στο βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και εγγράφονται στο τηρούμενο δημόσιο μητρώο, εφόσον:

- Με γραπτές εξετάσεις που τελούν υπό την εποπτεία των αρμοδίων οργάνων, έχουν επιτύχει στα μαθήματα των αντίστοιχων γνωστικών αντικειμένων, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, και
- Έχουν την απαιτούμενη από το νόμο προϋπηρεσία.

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ενθαρρύνει την συμμετοχή του προσωπικού στις εξετάσεις αυτές με την παροχή σ' αυτούς ειδικών αδειών εξετάσεων και την κάλυψη του σχετικού κόστους.

#### **ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ**

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρείας περιλαμβάνει :

- Μηνιαίο μισθό
- Bonus
- Πρόσθετες παροχές.

Αναλυτικότερα :

- Κάθε στέλεχος της Εταιρείας, με την προαγωγή του σε κάθε ανώτερη βαθμίδα δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό στο μηνιαίο μισθό του.
- Κάθε στέλεχος της Εταιρείας, μετά την επιτυχή εκπλήρωση συγκεκριμένων στόχων, που έχουν τεθεί, και βάση της ετήσιας αξιολόγησης δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό ως bonus.
- Η Εταιρεία παρέχει στο προσωπικό της πρόσθετη ασφαλιστική κάλυψη καθώς και αποζημίωση για οδοιπορικά και δαπάνες μετακίνησης.

#### **Ε) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .**

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με τα θέματα διαδικασιών εκτέλεσης των ελεγκτικών εργασιών, είναι ο Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος. ( Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ).

#### **ΑΡΧΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.**

Πριν την έναρξη του ελεγκτικού έργου συντάσσεται το έντυπο, στο οποίο εξετάζονται οι παρακάτω ενότητες :

- α. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ και ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**
- β. ΕΠΙΒΛΕΨΗ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**
- γ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**
- δ. ΑΡΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.**

, στις οποίες εξετάζονται μεταξύ των άλλων και τα εξής θέματα :

- ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ
- ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
- ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ
- ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ
- ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ
- ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΚΡΙΣΙΜΩΝ ΚΥΚΛΩΝ ΚΑΙ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ

#### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ.**

Το ελεγκτικό έργο εποπτεύεται και καθοδηγείται από τον επικεφαλής του ελεγκτικού έργου που είναι ο εντολοδόχος ( υπεύθυνος ) Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.

Κατά την διάρκεια εκτέλεσης της ελεγκτικής εργασίας εξετάζονται και σχολιάζονται τα εξής :

- Ουσιώδη θέματα που ανακύπτουν κατά τη διάρκεια της αναθέσεως, μελέτη της σημασίας τους και ενδεχόμενη τροποποίηση της σχεδιασμού του ελεγκτικού έργου .
- Διαπίστωση θεμάτων για διαβούλευση ή εξέταση από πιο έμπειρα μέλη ομάδας αναθέσεως κατά τη διάρκεια της αναθέσεως.

Ο επικεφαλής του ελεγκτικού έργου οφείλει:

- Να διαπιστώσει ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με επαγγελματικά πρότυπα και διοικητικές και νομικές απαιτήσεις.
- Να διαπιστώσει ότι η εργασία που εκτελέστηκε υποστηρίζει τα τελικά συμπεράσματα και είναι κατάλληλα τεκμηριωμένη.
- Να διαπιστώσει ότι η τεκμηρίωση που εξασφαλίστηκε είναι επαρκής και κατάλληλη για να στηρίξει την έκθεση
- Να συνεργάζεται με τον αξιολογητή ( reviewer ), σε περίπτωση που η εργασία αυτή υπόκειται σε επισκόπηση.
- Να θέτει, στο Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ Α.Ε » τα δύσκολα και επίμαχα θέματα που προκύπτουν κατά την διενέργεια της ελεγκτικής εργασίας.

Για την επίτευξη των ανωτέρω πρέπει να συμπληρώνεται, κατάλληλα το σχετικό ερωτηματολόγιο : **«ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΕΥΘΥΝΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ».**

#### **ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ « ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ».**

Σε ορισμένες περιπτώσεις ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση ( αξιολόγηση ) των δικλείδων ποιότητας της ανάθεσης και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ( αξιολογητή / reviewer ), με βάση τα εξής κριτήρια επιλογής :

( α ) Για όλες τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιρείες

( β ) Με επιλογή δείγματος στην οποία χρησιμοποιούνται τα εξής κριτήρια :

- Μέγεθος της ελεγχόμενης εταιρείας,
- Αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρία μας και
- Ύπαρξη τυχόν ειδικών συνθηκών στο συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο, ( δηλ. εάν υφίστανται σημαντικοί ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα, εάν απαιτείται ποιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου, ασυνήθιστες περιπτώσεις ή κίνδυνοι, θέματα δημοσίου συμφέροντος, κ.λ.π )
- Η αξιολόγηση , αυτή γίνεται πάντα πριν την έκδοση της « Έκθεσης Ελέγχου » και ο υπεύθυνος επισκόπησης συμμετέχει στην διαδικασία επισκόπησης από την φάση του σχεδιασμού του ελεγκτικού έργου.
- Για κάθε τέτοια εργασία συντάσσεται « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ – ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**»

Στα άτομα που ασχολούνται με την διαδικασία επισκόπησης της ποιότητας ανάθεσης (hot review), γίνεται σχετική εσωτερική εκπαίδευση.

Ειδικές περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται και η λήψη δεύτερης γνώμης :

( α ) Περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται θέματα τα οποία είναι δύσκολα ή μη συνήθη.

( β ) Περιπτώσεις κατά τις οποίες, ο εντολοδόχος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εκτιμά ότι ενδεχομένως πρέπει να χορηγήσει έκθεση ελέγχου με άρνηση γνώμης ή αρνητική γνώμη.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, ο εντολοδόχος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής οφείλει να μη χορηγεί την έκθεσή του, πριν τη λήψη σχετικής συμβουλής και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή και το Διοικητικό Συμβούλιο ανάλογα της σημαντικότητας του θέματος.

- Οι τελικοί φάκελοι ελέγχου φυλάσσονται για χρονικό διάστημα πέντε ( 5 ) ετών, από την ημερομηνία έκδοσης της « έκθεσης ελέγχου». Οι φάκελοι αυτοί (τεκμηρίωσης) είναι ιδιοκτησία της εταιρείας « ΩΡΙΩΝ Α.Ε » .

#### **ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ**

Η « ΩΡΙΩΝ Α.Ε », για την εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών χρησιμοποιεί τα ακόλουθα εγχειρίδια και εργαλεία ελέγχου :

- « **ΒΑΣΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ** » ( το πρόγραμμα αυτό προσαρμόζεται κάθε φορά στις ανάγκες του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου ).

- « **ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ "IDEA"** » ( είναι λογισμικό πρόγραμμα , διεθνώς αναγνωρισμένο για την μηχανογραφική επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων ).
- « **ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ** » ( για την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης μονάδας).
- « **ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΛΛΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ** » ( για την αξιολόγηση της εργασίας άλλου ελεγκτή, σε περίπτωση που χρησιμοποιείται η εργασία αυτή / περιπτώσεις Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ).
- « **ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ** » ( αναφέρεται σε ειδικές ελεγκτικές διαδικασίες που πρέπει να γίνονται στις περιπτώσεις Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ).
- « **ΕΞΕΤΑΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ** » (για την αξιολόγηση του μηχανογραφικού συστήματος της ελεγχόμενης μονάδας ).
- « **ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΤΙΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ** » ( το πρόγραμμα αυτό προσαρμόζεται κάθε φορά στις ανάγκες του συγκεκριμένου έργου της επισκόπησης ).
- « **ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ** » ( το πρόγραμμα αυτό χρησιμοποιείται σε συνδυασμό με «ΒΑΣΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ», στις περιπτώσεις ελέγχου επιχειρήσεων τεχνικών έργων ).

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία συμμετέχει ήδη, στην προσπάθεια τους Σ.Ο.Ε.Λ για την χρησιμοποίηση του διεθνούς ηλεκτρονικού ελεγκτικού προγράμματος CCH, το οποίο καλύπτει τις απαιτήσεις των Δ.Ε.Π. Στόχος μας είναι, η χρησιμοποίηση του ηλεκτρονικού αυτού προγράμματος από την επόμενη ελεγκτική χρήση στα σημαντικά ελεγκτικά έργα.

#### **ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗ / ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΓΝΩΜΗΣ**

Η εταιρία έχει καθιερώσει τις εξής διαδικασίες για σχολιασμό και επίλυση διαφορών γνώμης :

- i) Να γίνεται διαβούλευση όταν υπάρχουν τα εξής θέματα :
  - Επικείμενη έκδοση έκθεσης ελέγχου, με θέματα παρατήρησης ή έμφασης.
  - Οποιαδήποτε περίπτωση ύπαρξης διαφορετικής γνώμης μεταξύ υπεύθυνου Ορκωτού ελεγκτή και αξιολογητή ( reviewer ) ή πραγματογνώμονα ή και Διοίκησης της ελεγχόμενης μονάδας.
  - Ανάθεση Ελεγκτικού έργου με μεσαίο ή υψηλό κίνδυνο.
  - Σχεδιασμός ελέγχου που αφορούν οντότητες εισηγμένες στο χρηματιστήριο.
  - Για κάθε σημαντικό λογιστικό ή ελεγκτικό θέμα.
- ii) Ορισμός υπευθύνου διαβούλευσης ( κος Πρόδρομος Γεωργιάδης , Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής / Μέλος του Δ.Σ ) στον οποίο θα αποστέλλονται όλες οι διαβουλεύσεις και αυτός θα αποφασίζει βάσει της φύσης της κάθε διαβούλευσης σε ποιόν υπάλληλο της Εταιρείας θα ανατεθεί η αντίστοιχη διαβούλευση. Επίσης θα επισκοπεί την επίλυση κοινών θεμάτων και θα κατευθύνει τις ομάδες ελέγχου στην εφαρμογή συμπερασμάτων διαβούλευσης που ενδεχομένως είχαν χρησιμοποιηθεί από άλλες ομάδες ελέγχου για κοινά λογιστικά ή ελεγκτικά θέματα.
- iii) Τήρηση πρακτικών για κάθε περίπτωση διαβούλευσης.

#### **ΣΤ) ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

##### **ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ**

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με την παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, είναι ο Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος ( Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ).

Σημειώνουμε επίσης ότι, η « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » έχει υπογράψει σύμβαση συνεργασίας με άλλο Νόμιμο Ελεγκτή, (ο οποίος δεν είναι μέλος της Εταιρείας μας ), βάσει της οποίας τα δύο μέρη, αναλαμβάνουν την υποχρέωση να παρέχει ο ένας στον άλλο υπηρεσίες ποιοτικού ελέγχου.

##### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ**

Ο Ποιοτικός έλεγχος των ελεγκτικών εργασιών, ασκείται από τους :

Όνομα	Θέση
Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος	Πρόεδρος του Δ.Σ (Μέλος της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου )
Κωνσταντίνος Σακκής	Αντιπρόεδρος του Δ.Σ (Μέλος της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου )
Φώτης Λώλας	Ορκωτός Ελεγκτής Ελεγκτής

Η επιλογή αυτή έγινε με βάση τα ακόλουθα κριτήρια:

- (α) Την μεγάλη εμπειρία και ικανότητα στο επάγγελμα, όσον αφορά τα ελεγκτικά πρότυπα, και τις ελεγκτικές .
- (β) Τις εξειδικευμένες γνώσεις , ειδικά στα θέματα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- (γ) Το κύρος και την ανεξαρτησία έναντι των ελεγχόμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

#### **ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

- Κάθε ελεγκτική εργασία, για την οποία εκδίδεται « Έκθεση Ελέγχου » κωδικοποιείται (ανάλογα με τον υπογράφοντα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το είδος της εργασίας ) και καταχωρείται σε ειδική κατάσταση.
- Σε περίπτωση, που η προς ποιοτικό έλεγχο ελεγκτική εργασία έχει υπογραφεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή/μέλος της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου, τότε ο έλεγχος γίνεται από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.
- Τα κριτήρια επιλογής του δείγματος είναι συνδυασμός τυχαίου και επιλεγμένου δείγματος.  
Ειδικότερα για το επιλεγμένο δείγμα χρησιμοποιούνται τα εξής κριτήρια :
  - α) Μέγεθος της ελεγχόμενης εταιρείας,
  - β) Αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρία μας και
  - γ) Ύπαρξη τυχόν ειδικών συνθηκών στο συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο ( δηλ. εάν υφίστανται σημαντικοί ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα, εάν απαιτείται ποιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου, κ.λ.π ) , ενώ το τυχαίο δείγμα προκύπτει μετά από κλήρωση μεταξύ των ελεγκτικών εργασιών που διενεργήθηκαν κατά την ελεγχόμενη περίοδο .

Ειδικότερα δίδεται έμφαση στα εξής :

- Να υπάρχει άμεση σύνδεση των αποτελεσμάτων του ποιοτικού ελέγχου ενός ελεγκτικού έργου με την αξιολόγηση του εμπλεκόμενου εταίρου στο συγκεκριμένο έργο.
- Να πραγματοποιείται συγκεντρωτική ανάλυση των πορισμάτων των επιμέρους ποιοτικών ελέγχων και αξιολόγηση της σοβαρότητας και συχνότητας τους.
- Τα πορίσματα του ποιοτικού ελέγχου να κοινοποιούνται στο προσωπικό της Εταιρείας, εντός ενός μηνός από την έκδοσή τους.
- Να συντάσσεται σχέδιο δράσης, εντός δύο μηνών από την έκδοση των πορισμάτων, για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίζονται, ως αποτέλεσμα του ποιοτικού ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ποιοτικός έλεγχος καλύπτει όλους τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας μας, τουλάχιστον μια φορά σε περίοδο τριών ετών .

#### **ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΟΥ ΔΠΔΠ-1**

Η Επιτροπή Ελέγχει την εφαρμογή στην Εταιρεία του Διεθνούς Πρότυπου Ποιοτικού Ελέγχου 1 «Ποιοτικός έλεγχος για εταιρείες που διεκπεραιώνουν ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και άλλες αναθέσεις διασφαλιστικών και συναφών υπηρεσιών» .

Ειδικότερα :

- i) Παρακολουθεί τον τρόπο λειτουργίας και εφαρμογής των διαδικασιών και πολιτικών του ΔΠΔΠ-1, σε κάθε τομέα και να προτείνει στην Διοίκηση της εταιρείας συγκεκριμένες βελτιώσεις



ii) Τα αποτελέσματα της ετήσιας επισκόπησης να κοινοποιούνται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας, μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την έκδοση της σχετικής έκθεσης.

iii) Το Δ.Σ της Εταιρείας συντάσσει κατάλληλο σχέδιο δράσης για όλες τις περιπτώσεις για τις οποίες προκύπτουν αδυναμίες από την εν λόγω επισκόπηση, εντός δύο μηνών από την έκδοση της Ετήσιας Έκθεσης.

Στο τέλος κάθε ποιοτικού ελέγχου συντάσσεται « Έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Ποιότητας της ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » η οποία υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » στην οποία εκτός των άλλων αναφέρονται :

- Οι ελεγκτικές εργασίες στις οποίες διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος ,
- Οι βασικές παρατηρήσεις και υποδείξεις της και προσδιορισμός των διορθωτικών ενεργειών και των βελτιώσεων που πρέπει να γίνουν.
- Η συνολική αξιολόγηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας.
- Επιβεβαίωση συμμορφώσεως με αρχές και διαδικασίες ανεξαρτησίας
- Αποφάσεων που αφορούν στην αποδοχή και στη διατήρηση των πελατειακών σχέσεων

Σε περίπτωση διαφωνίας των μελών της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου, στην υποβαλλόμενη από αυτούς Έκθεση, καταγράφεται η άποψη του καθενός.

#### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΗΨΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΚΥΡΩΣΕΩΝ.**

- Σε περίπτωση διαπίστωσης οποιασδήποτε ανεπάρκειας του συστήματος ή άλλων δυσλειτουργιών γίνονται οι αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες μετά από σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε ».
- Επίσης γίνεται σχετική « Ανακοίνωση», στο αρμόδιο προσωπικό της εταιρίας της αδυναμίας που διαπιστώθηκε στο σύστημα, στο επίπεδο γνώσης του συστήματος ή συμμορφώσεως με αυτό και γνωστοποίηση των ευρημάτων σε αυτούς στον υπεύθυνο για εκπαίδευση και επαγγελματική ανάπτυξη
- Σε περίπτωση διαπίστωσης σοβαρών παραλείψεων και παραβάσεων Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » κατά περίπτωση, προβαίνει σε ανάλογες κυρώσεις κατά των ελεγχόμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ανάλογα με το βαθμό της παραβάσεως, επιβάλλονται οι ακόλουθες ποινές ή μέτρα.
  - Επίπληξη.
  - Χρηματική ποινή.
  - Απόλυση (για το ελεγκτικό προσωπικό), από την Εταιρεία.
  - Καταγγελία στην Ε.Λ.Τ.Ε και στο Σ.Ο.Ε.Λ
  - Δικαστικές ενέργειες,και οποιοδήποτε άλλο μέτρο κριθεί σκόπιμο από το Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε »
- Τυχόν παράπονα και καταγγελίες πελατών, τρίτων ή και από το προσωπικό της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », περί μη τηρήσεως του συστήματος ποιοτικού ελέγχου αξιολογούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα. Η εταιρία ερευνά τέτοια παράπονα και ισχυρισμούς σύμφωνα με τις καθιερωμένες αρχές και διαδικασίες.

#### **ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΟΡΓΑΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΥΤΟΥ, ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΑΥΤΟΝ.**

« Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου για την για την διασφάλιση της ποιότητας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2010, διενεργήσαμε έλεγχο για να διαπιστωθεί :

α) Η αποτελεσματικότητα του συστήματος ποιοτικού ελέγχου, που εφαρμόζει η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» και

β) Η ποιότητα συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών.

Το βασικό συμπέρασμα από τον έλεγχο μας είναι ότι :

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» εφαρμόζει, τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιεί, οι οποίες κρίνονται επαρκείς από ουσιώδη άποψη και οι επισημάνσεις που αναφέρονται στην «Έκθεση» πρέπει να ληφθούν υπόψη από την Διοίκηση της Εταιρείας για την βελτίωση των διαδικασιών. »

#### Τα μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου

Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος

Σακκής Κωνσταντίνος

### 5. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ 'ΑΡΘΡΟ 27 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3693/2008.

#### «ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ Ο ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ 'ΑΡΘΡΟ 27 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3693/2008, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ».

Η Ε.Λ.Τ.Ε εποπτεύει τον Λογιστικό Θεσμό μέσω του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, τον Ελεγκτικό Θεσμό μέσω του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου και το επάγγελμα στο σύνολο του μέσω της Επιτροπής Επαγγελματικών Εξετάσεων και του Πειθαρχικού Συμβουλίου.

Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου εποπτεύει τον Ελεγκτικό Θεσμό. Είναι αρμόδιο για τη θέσπιση των Ελεγκτικών Προτύπων, των Κωδίκων Δεοντολογίας και τη διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών.

Σύμφωνα με το Άρθρο 39 « Ποιοτικός έλεγχος », του Ν. 3693/2008, ισχύουν τα εξής :

*« Ο ποιοτικός έλεγχος, που προβλέπεται από το Άρθρο 27, διενεργείται τουλάχιστον κάθε τρία χρόνια για τους νόμιμους ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία και τις ελεγκτικές οντότητες τρίτων χωρών, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και τουλάχιστον κάθε έξι χρόνια, εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα δεν διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.»*

Ποιοτικός έλεγχος από την Ε.Λ.Τ.Ε, στην «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», διενεργήθηκε το Ιανουάριο του 2010 και κάλυψε υπό μορφή επισκόπησης τις πολιτικές και διαδικασίες του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας, που έχει αναπτύξει η Εταιρεία μας, αναφορικά με την εφαρμογή του « Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Ποιότητας – ΔΠΔΠ 1 » . Η επισκόπηση αυτή βασίστηκε σε συνεντεύξεις με τους υπευθύνους της Εταιρείας μας και σε στοιχεία που ζητήθηκαν και ετέθησαν στη διάθεση της ομάδας του Ποιοτικού Ελέγχου.

Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε « Έκθεση Πορισμάτων Ποιοτικού Ελέγχου ΕΛΤΕ » από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου ( Σ.Π.Ε ), η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία μας, στις 30 Μαρτίου 2010.

Τα σημαντικότερα ευρήματα που περιείχε η Έκθεση Πορισμάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφέρονταν στη βελτίωση διαδικασιών και μεθοδολογίας. Η Εταιρεία μας, με βάση τα πορίσματα του Ποιοτικού Ελέγχου, συνέταξε « σχέδιο δράσης » προς αντιμετώπιση των θεμάτων, που αναφέρονται στην « Έκθεση Πορισμάτων Ποιοτικού Ελέγχου ΕΛΤΕ ».

Επίσης, τον Νοέμβριο του 2010, διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος συμβουλευτικού χαρακτήρα, από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ( Σ.Ο.Ε.Λ ), σε φακέλους ελεγκτικών εργασιών. Τα πορίσματα του ελέγχου αυτού, μας κοινοποιήθηκαν με επιστολή της 17/1/2011 και εστάλη σχετική απαντητική επιστολή.



Η Εταιρεία μας, έλαβε σοβαρά υπόψη τα θέματα, που προέκυψαν από τους προαναφερθέντες ελέγχους και δεσμεύτηκε για την λήψη όλων των απαραίτητων μέτρων αναφορικά με οποιοσδήποτε διορθώσεις ή βελτιώσεις στα σημεία που εντοπίστηκαν από τους ελέγχους αυτούς.

## 6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ.

**«ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ Η ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ.»**

Πελάτες Δημόσιου Ενδιαφέροντος είναι εταιρείες, που οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες και Ασφαλιστικές Εταιρείες.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την « **ΟΔΗΓΙΑ 2006/43/ΕΚ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 17ης Μαΐου 2006** », «οντότητες δημοσίου συμφέροντος»: οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14 της οδηγίας 2004/39/ΕΚ, πιστωτικά ιδρύματα κατά την έννοια του άρθρου 1 σημείο 1 της οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Μαρτίου 2000, σχετικά με την ανάληψη και άσκηση της δραστηριότητας των πιστωτικών ιδρυμάτων (1) και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ. Τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να ορίζουν άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος, λ.χ. οντότητες που έχουν ουσιαστικό χαρακτήρα δημοσίου συμφέροντος λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων τους, του μεγέθους τους ή το υ αριθμού του προσωπικού τους.»

Επίσης σύμφωνα με το Ν. 3693/2008, « Με Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ μπορούν να ορισθούν και άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθός τους, τον αριθμό των απασχολουμένων σε αυτές και άλλα παρεμφερή κριτήρια. »

Ο μοναδικός πελάτης, στον οποίο η « **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε** », παρείχε υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου και ανήκει στις ανωτέρω κατηγορίες είναι :

<u>A/A</u>	<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΙ</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ</u> <u>2009</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΙ</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ</u> <u>2010</u>
1	ΚΡΗΤΩΝ ΑΡΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε	Χ	-----

Οι προσφερόμενες υπηρεσίες, είχαν ως αντικείμενο τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2009, για τις οποίες εκδώσαμε έκθεση ελέγχου το έτος 2010.

## 7. ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ.

**«ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ Η ΟΡΓΑΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΑΥΤΟΝ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΟΤΙ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΕ ΤΕΤΟΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΙΑ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΑΝΑΛΗΦΘΕΙΣΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ.»**

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» ακολουθεί τις παρακάτω διαδικασίες και τις αντίστοιχες πολιτικές ανεξαρτησίας, όπως αυτές περιγράφονται στο σχετικό εγχειρίδιο ανεξαρτησίας.

1) Η γνωστοποίηση τις απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές. Συγκεκριμένα : Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το « **ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ** », καθώς και αντίγραφο του « **ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC** »

2) Διανέμεται ετησίως στους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας κατάσταση με τις επενδύσεις που απαγορεύονται με το έντυπο « **ΜΗ ΕΠΙΤΡΕΠΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ** ».

3) Υπογράφονται ετησίως οι δηλώσεις ανεξαρτησίας από τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας με το έντυπο «**ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**».

4) Κατά την αποδοχή νέου ελεγκτικού πελάτη εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού.

5) Κατά την αποδοχή σημαντικού ελεγκτικού έργου (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους) εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό έντυπο «**ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ**». Με βάση αυτό σχηματίζει ο εταίρος ανάθεση συμπέρασμα σχετικά με το αν η ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενο πελάτη. Επίσης ο εταίρος ανάθεση παρέχει πληροφορίες για τα έργα που αναλαμβάνει περιλαμβανομένης και της περιγραφής του είδους της υπηρεσίας που παρέχει και η εταιρεία αξιολογεί τις συνολικές επιπτώσεις, εφόσον υπάρχουν, στις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας

6) Εξακριβώνονται και αξιολογούνται τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Συγκεκριμένα : Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ** » το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Στη συνέχεια αναγγέλλει το γεγονός στον αρμόδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της εταιρείας. Η τελική απόφαση λαμβάνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

7) Ο κύριος εταίρος και ο εταίρος επισκόπησης της ποιότητας της ελεγκτικής εργασίας εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται από το νόμο 3693/2008

8) Έχουν καθορισθεί τα όρια για παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών σε ελεγκτικούς πελάτες, ως εξής : i) Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, δεν υπερβαίνει το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης και επίσης δεν υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σ' αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που θα αναλάβει το έργο. ii) Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, είτε υπερβαίνει το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης είτε υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σ' αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

9) Διεξάγονται ετησίως σεμινάρια με αντικείμενο τη δεοντολογία ή το ξέπλυμα μαύρου χρήματος.

10) Ετησίως εξακριβώνεται και αξιολογείται η τήρηση των αρχών και κανόνων ανεξαρτησίας και δεοντολογίας της εταιρείας. Συγκεκριμένα : Κάθε έτος συντάσσεται από την «**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ** » στην οποία βεβαιώνεται ότι έχουν τηρηθεί οι πολιτικές της εταιρείας για την ανεξαρτησία, καθώς επίσης και επισημάνσεις για τη βελτίωση των πολιτικών της εταιρείας στο θέμα αυτό.

#### **ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ.**

«Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου, για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2010, η "ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.", εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες, σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των

μελών της, κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτή εργασιών.»

Τα μέλη της επιτροπής θεμάτων Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας.

Μανδηλαράς Δημήτριος

Γεωργιάδης Πρόδρομος

## 8. ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ.

**«ΠΛΗΡΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΕΙΤΑΙ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ 'ΑΡΘΡΟ 11 ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΝΟΜΟΥ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΤΟ ΒΑΘΜΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΥΤΗΣ».**

Η πολιτική της «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», για τη συνεχή εκπαίδευση περιλαμβάνει τα εξής :

- 1) **Εξωτερική εκπαίδευση** ( Πάγια αρχή της Εταιρείας είναι η εκπαίδευση όλων των νεοπροσληφθέντων στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Λ. )
- 2) **Περιοδική ενδοεταιρική εκπαίδευση** ( Κατά τακτά χρονικά διαστήματα , τουλάχιστον σε κάθε τρίμηνο , όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης )
- 3) **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών** ( Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, Λογιστικά – φορολογικά περιοδικά & εφημερίδες και Εσωτερική περιοδική ενημέρωση ).

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματική βάση από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας Ομάδος. Για τον σκοπό αυτό γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ των άλλων : Δίδεται σε έντυπη μορφή περιλήψεις και επισημάνσεις για διάφορα θέματα. Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρίας. Ενθάρρυνση του προσωπικού να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες. Ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρίας σχετικά με τη απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

- 4) Η παρακολούθηση ( καταγραφή ) της εκπαίδευσης ανά ελεγκτή, ( ανά σεμινάριο και ώρες παρακολούθησης.
- 5) Προγραμματισμό σεμιναρίων ώστε να καλύπτεται για κάθε νόμιμο ελεγκτή εκπαίδευση τουλάχιστον, 120 ώρες την τριετία και 20 ώρες για κάθε έτος.

## 9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.

**«ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ Η ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ, ΟΠΩΣ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ, Ο ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΕ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΣΕ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ, ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΑΠΟ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ, ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ».**

### α) ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», έχει διαχειριστική περίοδο που καλύπτει την περίοδο από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κάθε έτους .

Κατά την 7η εταιρική χρήση που έληξε την 31/12/2010, η Εταιρεία παρουσίασε :

	ΧΡΗΣΗ 2010	ΧΡΗΣΗ 2009
<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>		
Σύνολο Ενεργητικού	631.637,73 .(1)	783.880,86
Ίδια Κεφάλαια	177.794,48 .(1)	80.000,00
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1.255.658,43	1.259.214,73
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	217.512,22	249.496,63

( 1 ) ΠΡΟΣΩΡΙΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

### β) ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2010, καθώς και της προηγούμενης χρήσης 2009, της Εταιρείας αναλύεται σε :

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ</b>	<b>ΧΡΗΣΗ 2010</b>	<b>ΧΡΗΣΗ 2009</b>
<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ( Α )</b>	<b><u>667.621,06</u></b>	<b><u>818.282,63</u></b>
<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΧΟΥΝ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙ ΣΕ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ( Β )</b>		
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	0,00	2.200,00
Ειδικές Ελεγκτικές υπηρεσίες	<u>16.400,00</u>	<u>29.740,00</u>
<b>Σύνολο ( Β )</b>	<b><u>16.400,00</u></b>	<b><u>31.940,00</u></b>
<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΧΟΥΝ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙ ΣΕ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ( Γ )</b>		
Ειδικές Ελεγκτικές και Προσυμφωνημένες διαδικασίες	215.094,00	163.882,00
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	124.196,00	96.506,00
Αποτιμήσεις επιχειρήσεων	68.000,00	54.000,00
Αμοιβές εκκαθαριστών	150.461,37	56.804,10
Φορολογικές υπηρεσίες	<u>7.300,00</u>	<u>9.000,00</u>
<b>Σύνολο ( Γ )</b>	<b><u>565.051,37</u></b>	<b><u>380.192,10</u></b>
<b>ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ( Δ )</b>	<b><u>6.850,00</u></b>	<b><u>28.800,00</u></b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ ( Α+Β+Γ +Δ )</b>	<b><u>1.255.922,43</u></b>	<b><u>1.259.214,73</u></b>

### γ) ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 29 του Ν. 3693/2008, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. Ρ8/06451/ CATLIN SYNDICATE AT LLOYD'S – Γ. ΚΟΥΤΙΝΑΣ Α.Ε.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι :

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ	EUR 1,500,000 ανά απαίτηση και EUR 3,000,000 συνολικά ανά έτος
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ	Από : 27 Νοεμβρίου 2010 (Έναρξη) Έως : 27 Νοεμβρίου 2011 (Λήξη)
ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΙΣΧΥΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΑΠΟ	22 Απριλίου 2003
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)	Ελλάδα ( Δικαστήρια Αθηνών )

## 10. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ. «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ Η ΕΤΑΙΡΩΝ Η ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ».

### ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει για το θέμα αυτό τα εξής :

#### « Διάθεση Κερδών

1. Καθαρά κέρδη κάθε εταιρικής χρήσης είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα έσοδα κάθε εξόδου, κάθε ζημίας, των σύμφωνα με το νόμο αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους.

2. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά :

α) Αφαιρείται η κατά τον νόμο κράτηση για τακτικό αποθεματικό σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κ.Ν 2190/20.

β) Διατίθεται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του ελάχιστου μερίσματος που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 και τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/20.

γ) Το υπόλοιπο των κερδών διατίθεται ελεύθερα, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.»

### ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Οι αμοιβές καθορίζονται ως εξής :

α) Έχει οριστεί μηνιαία σταθερή αμοιβή και

β) Μεταβλητή αμοιβή που ορίζεται βάσει των εξής παραμέτρων :

- Βάσει του χρόνου απασχόλησης των ,
- Βάσει των εργασιών που εκτελούνται από την «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» και στις οποίες ενεργεί ως «Κύριος εταίρος»,
- Βάσει των εργασιών, για τις οποίες ενήργησε, ώστε αυτές να αναληφθούν από την «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.».

---

---

# ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

---

## **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.**

3<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 76  
Τ.Κ. 104 33 , Αθήνα

Τηλ. 210 8846374 & 210 8843773

Fax. 210 8846375

E-Mail : [orionsa@otenet.gr](mailto:orionsa@otenet.gr)

Διεύθυνση στο διαδίκτυο : [www.orion-audit.gr](http://www.orion-audit.gr)

---