ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2024

ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.

Μέλος της REANDA INTERNATIONAL

«ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.»

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2024

Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 01/01/2023 – 31/12/2023

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, του Ν. 4449/2017

και τις αναθεωρημένης οδηγίας της ΕΕ για τους τακτικούς ελέγχους 2014/56/ΕΕ

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2024

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ 4

1.ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ 5

1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ –ΣΚΟΠΟΣ – ΕΔΡΑ 5

1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ 5

1.3 ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ 5

ΕΤΑΙΡΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ 5

1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 6

2. ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ 7

Διακυβέρνηση της Reanda International 7

3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ 8

3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ 8

3.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 8

4. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ 9

4.1 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ 9

4.2 ΑΠΟΔΟΧΗ & ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ 11

4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ 13

Διαδικασίες πρόσληψης 13

Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων 14

Μισθολογική πολιτική 14

Εκπαίδευση προσωπικού 14

Ικανότητες και επάρκεια 15

Ανάγκες σε προσωπικό 15

4.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ 16

4.5 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 17

4.6 ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ 17

5. ANTI MONEY LAUNDERING 18

6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ 18

7. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ 18

8.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 18

9.ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 19

Περιεχόμενα

10. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ 19

11.ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ..... 20

11.1 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 20

11.2 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ 20

11.3 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ 21

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εταιρεία «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», με τον διακριτικό τίτλο «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.», είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), με Α.Μ.: 181 και εγγεγραμμένη στο Δημόσιο μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης Και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με Α.Μ.: 46.

Η εταιρεία συστάθηκε στις 13/06/2014 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, και έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 130812801000 (ΦΕΚ Α.Ε. – Ε.Π.Ε. και Γενικού Εμπορικού Μητρώου Αρ. Φύλλου 2629/10.4.2012).

Η εταιρεία εγγράφηκε στο Μητρώο Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με Α.Μ. ΣΟΕΛ: 181 με την απόφαση Η΄62/10/19-9-2017 του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ..

Με την απόφαση Α.Π. 91/θ9^{Ο}/17-09-2017 του Υπουργού Οικονομικών, χορηγήθηκε στην εταιρεία η επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου (ΦΕΚ αρ. φύλλου 2685/9-10-2014 τεύχος δεύτερο).

Τα ιδρυτικά μέλη και σημερινοί εταίροι της εταιρείας έχουν πολυετή ελεγκτική εμπειρία, πάνω από δέκα έτη.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής (ΟΕΛ) ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος δημοσιεύει ετήσια έκθεση διαφάνειας το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους. Η εν λόγω έκθεση διαφάνειας δημοσιεύεται στον διαδικτυακό τόπο του ΟΕΛ ή της ελεγκτικής εταιρείας και παραμένει διαθέσιμη εκεί για τουλάχιστον πέντε χρόνια από την ημερομηνία δημοσίευσής της. Εάν ο ΟΕΛ απασχολείται σε ελεγκτική εταιρεία, η υποχρέωση βαρύνει την ελεγκτική εταιρεία. Οι ΟΕΛ και οι ελεγκτικές εταιρείες ενημερώνουν τις αρμόδιες αρχές (ΕΛΤΕ) ότι η έκθεση διαφάνειας έχει δημοσιευθεί στον διαδικτυακό τόπο τους.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4449/2017 η υποχρέωση δημοσιοποίησης ετήσιας έκθεσης διαφάνειας, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, επεκτάθηκε στους ΟΕΛ και στις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος. Οι ανωτέρω διατάξεις έχουν εφαρμογή για τις εταιρικές χρήσεις που ξεκινούν από 1/7/2016 και έπειτα (βλ. ανακοίνωση 005/2017 της ΕΛΤΕ).

Στη συνέχεια, αναλύεται ο τρόπος εφαρμογής του ανωτέρω νομοθετικού πλαισίου από την εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» (η «εταιρεία» από τούδε και στο εξής).

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

1.ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ –ΣΚΟΠΟΣ – ΕΔΡΑ

Η νομική μορφή της είναι Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης και η πλήρης επωνυμία της είναι «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» με διακριτικό τίτλο «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.».

Στις σχέσεις της με την αλλοδαπή η επωνυμία της εταιρείας ορίζεται σε πιστή μετάφραση και ο τίτλος ως «ARTIA POREIA LTD.».

Η εταιρεία έχει ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 130812801000 - ΑΡ. ΕΒΕΑ: 296687 - Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.): 800585270 – ΔΟΥ: Ά ΠΑΤΡΩΝ, Αριθμό Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ.: 181 και Αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε.: 46.

Έδρα της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του κωδ. καταστατικού της, Έδρα της εταιρείας, ορίζεται ο Δήμος Πατρέων και τα γραφεία αυτής επί της οδού Κορίνθου 4-8.
Κορίνθου 4-8, ΤΚ 26223, Πάτρα
Τηλ. : 2610-453669
Φαξ : 2610-453448
e-mail: contact@artiaporeia.gr , apostath@reanda-ap.gr

Η εταιρεία έχει υποκατάστημα στην ημεδαπή στο Αγρίνιο επί της οδού Ι. Σταΐκου 7.

1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

Η εταιρική σύνθεσή της, έως και την υπογραφή της παρούσης είναι η εξής:

1. **Αποστολόπουλος Αθανάσιος** του Παναγιώτη και της Ελένης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1145 – Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12811)
2. **Κόκκαλης Ιωάννης** του Κωνσταντίνου και της Αικατερίνης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1378 – Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 16031)
3. **Αποστολόπουλος Παναγιώτης** του Αθανασίου και της Μαρίας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 59591)

1.3 ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

ΕΤΑΙΡΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1. Αποστολόπουλος Αθανάσιος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1145 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 12811,
2. Κόκκαλης Ιωάννης με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1378 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 16031 και
3. Αποστολόπουλος Παναγιώτης με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2913 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 59591.

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1. Παλιούρα Γεωργία με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2979 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 22561

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Οι υπηρεσίες που παρέχει η εταιρεία είναι οι εξής:

Έλεγχοι:

- Ανωνύμων εταιρειών και Ε.Π.Ε..
- Τραπεζών.
- Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων.
- Εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου.
- Αμοιβαίων κεφαλαίων.
- Εταιρειών Leasing.
- Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Επιχειρήσεων.
- Δήμων και Δημοτικών Επιχειρήσεων.
- Νοσοκομείων και Νοσηλευτικών Μονάδων.
- Ασφαλιστικών Ταμείων.
- Αγροτικών και λοιπών Συνεταιριστικών Ενώσεων.
- Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.
- Διαφόρων Λογιστικών – Οικονομικών Καταστάσεων.
- Ειδικών Λογαριασμών Ερευνών Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι..
- Αξιοπιστίας συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κ.λπ..
- Χρηματιστηριακών εταιρειών (Α.Χ.Ε., Ε.Π.Ε.Ι., Ε.Λ.Δ.Ε.).

Οργανώσεις:

- Λογιστηρίων και πληροφοριακών – μηχανογραφικών συστημάτων.
- Συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
- Κοστολόγησης αποθηκών και λοιπών τομέων και υπηρεσιών.
- Εφαρμογές Γενικού και Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων.

Ειδικές εργασίες:

- Εκτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων.
- Συγχωνεύσεις – μετατροπές – εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων.
- Αυξήσεις – μειώσεις κεφαλαίου.
- Λογιστικές Πραγματογνωμοσύνες.
- Γνωματεύσεις σε ελεγκτικά – φορολογικά και λογιστικά θέματα.
- Φορολογικό πιστοποιητικό.
- Φάκελος Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών.
- Διαχειριστής αφερεγγυότητας.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

2. ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ

Η «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της Reanda International, το πρώτο επαγγελματικό δίκτυο λογιστικής - ελεγκτικής της Κίνας που συνεργάζεται με ανεξάρτητες εταιρείες από υπερπόντιες χώρες και περιοχές. Αυτές οι εταιρείες παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες για τη διαβεβαίωση, τη φορολογική συμβουλή και την παροχή ειδικών συμβουλών σε ιδιωτικές επιχειρήσεις και διεθνικούς ομίλους ετερογενών δραστηριοτήτων.

Η Reanda είναι η εταιρεία που δημιουργήθηκε από τους Reanda Certified Public Accountants "Reanda CPA"), μια εξουσιοδοτημένη λογιστική - ελεγκτική εταιρεία που ιδρύθηκε στο Πεκίνο το 1993. Σήμερα, η Reanda CPA έχει 120 γραφεία και προσωπικό πάνω από 2.800 ατόμων σε όλη την Κίνα και διεθνώς. Η Reanda International κέρδισε το «Βραβείο Διεθνούς Λογιστικού Δελτίου» (“International Accounting Bulletin” – IAB) – «Δίκτυο της Χρονιάς 2016» (“Network of the Year 2016”).

Διακυβέρνηση της Reanda International

Το ανωτέρω δίκτυο Reanda International διοικείται από δεκαμελές Διοικητικό Συμβούλιο. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Reanda International καλεί σε συνεδριάσεις το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο ορίζει τις αρχές και τις προτεραιότητες του δικτύου.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Ανώτατο όργανο της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των εταίρων της εταιρείας η οποία αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις που αφορούν την εταιρεία, εκπροσωπεί την ομάδα των εταίρων και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες εταίρους.

3.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

Η εταιρεία διοικείται από τον Διαχειριστή, Αποστολόπουλο Αθανάσιο με Α.Μ. ΣΟΕΛ: 12811 και .Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1145, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 3190/1955 και το καταστατικό της.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

4. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ελεγκτική εργασία να διενεργείται σε ένα συνεχώς υψηλό επίπεδο. Το εταιρικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας ακολουθεί το πλαίσιο των σχετικών αρχών και κανόνων της Οδηγίας 2001/256/Ε.Ε., προσαρμοσμένο στο ΔΠΕ 220 και αναθεωρημένο από το ΔΠΔΠ αριθ.1

Σημαντικό ρόλο στο σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου διαδραματίζει η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου.

Στο έργο της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου συνδράμουν και οι λοιπές επιτροπές που έχουν συσταθεί και λειτουργούν με την εποπτεία της Διοίκησης.

Ειδικότερα, το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας διαιρείται στα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία:

- Απαιτήσεις δεοντολογίας.
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών.
- Διαχείριση ανθρωπίνων πόρων.
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών.
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών.

4.1 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Ο ορισμένος από την Διοίκηση Υπεύθυνος Συνέταιρος της Επιτροπής Δεοντολογίας της εταιρείας, έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας, έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής δεοντολογίας της IFAC, είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

Ειδικότερα:
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – Ο.Ε.Λ. και το ελεγκτικό προσωπικό της «ΑΡΤΙΑΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.», οφείλουν να είναι προσηλωμένοι στις αρχές ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εμπιστευτικότητας, επαγγελματικής συμπεριφοράς και ποιοτικής επάρκειας του έργου τους.

Για την υλοποίηση της ανωτέρω αρχής εφαρμόζονται οι εξής διαδικασίες:

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό οφείλουν να γνωρίζουν και να τηρούν απαρέγκλιτα τις αρχές και μεθόδους που τους έχουν κοινοποιηθεί και συγκεκριμένα:
    - Τη νομοθεσία που διέπει το επάγγελμα (νομικό πλαίσιο).
    - Τα ελεγκτικά πρότυπα και τους Κανόνες Επαγγελματικής Δεοντολογίας.
    - Τις Γενικές Επαγγελματικές Οδηγίες της ΕΛΤΕ και του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
    - Το καταστατικό και τους κανονισμούς της «ΑΡΤΙΑΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.».
    - Τις Αποφάσεις και Τεχνικές οδηγίες των αρχών και μεθόδων της Διοίκησης και της

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου της «ΑΡΤΙΑΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.».

2. Αρμόδια Όργανα για την παροχή οδηγιών στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στο ελεγκτικό προσωπικό και την παρακολούθηση του προσωπικού σε θέματα ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς κατά κλίμακα είναι:
    - Η Διοίκηση (για τους Ο.Ε.Λ.).
    - Οι εντολοδόχοι (οι υπογράφοντες) Ο.Ε.Λ. ή οι επικεφαλείς υπεύθυνοι του ελεγκτικού έργου Ο.Ε.Λ. (για ελεγκτές λοιπών βαθμίδων).

3. Αρμόδια όργανα για την παρακολούθηση της τήρησης, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας, των αρχών και μεθόδων ποιοτικού ελέγχου, κατά κλίμακα είναι:
    - Η Διοίκηση της «ΑΡΤΙΑΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.».
    - Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου για τους Ο.Ε.Λ. και το ελεγκτικό προσωπικό των λοιπών βαθμίδων. Οι επιβλέποντες του έργου Ο.Ε.Λ. (για το ελεγκτικό προσωπικό).
    - Οι διενεργούντες κριτική αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου των Ο.Ε.Λ. (Reviewers).

Η Εταιρεία φροντίζει για τα κάτωθι:

1. Γνωστοποιεί τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές.

2. Παρέχει τις απαιτούμενες διαβεβαιώσεις σε ετήσια τουλάχιστον βάση για την τήρηση των διαδικασιών ανεξαρτησίας εκ μέρους του συνόλου 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 δημοσίου συμφέροντος ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους), ζητείται γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει.

3. Εξακριβώνει τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο. Εάν δε κριθεί απαραίτητο μπορεί να αποφασισθεί η αποχώρηση από την ανάθεση. Για τους σκοπούς αυτούς έχει συνταχθεί ειδικό «ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ», το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

4.2 ΑΠΟΔΟΧΗ & ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η Διοίκηση έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Από τους ελεγκτές της Εταιρείας μας διενεργείται αξιολόγηση υποψηφίων για έλεγχο οικονομικών μονάδων και διερεύνηση, σε συνεχή βάση, των υφισταμένων ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων. Κατά τη λήψη απόφασης για αποδοχή ή διατήρηση του ελέγχου της οικονομικής μονάδας, λαμβάνεται κυρίως υπόψη (α) η ακεραιότητα της Διοίκησής της, (β) η ικανότητα εκτέλεσης της ανάθεσης από την Εταιρεία, καθώς και (γ) η ανεξαρτησία της Εταιρείας μας και του ελεγκτή.

Ειδικότερα πριν την ανάληψη ελεγκτικού έργου, ένας εξουσιοδοτημένος ορκωτός ελεγκτής διερευνά και αξιολογεί τα θέματα ανεξαρτησίας και συγκεκριμένα :

• Την ταυτότητα, υπόληψη, συμπεριφορά και ακεραιότητα των μελών της Διοίκησης της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας και τη μη ύπαρξη οποιασδήποτε απειλής κατά της ανεξαρτησίας της Εταιρείας μας και του ελεγκτή ή των κανόνων δεοντολογίας (π.χ. οφειλή αμοιβής προηγούμενης ελεγκτικής εταιρείας κ.λπ.).

• Την επιχειρηματική δραστηριότητα, τις πρακτικές της ελεγχόμενης, τη συμπεριφορά - στάση των ανώτερων στελεχών/μετόχων και τις οικονομικές καταστάσεις.

• Την επιμονή της Διοίκησης της ελεγχόμενης για διατήρηση της αμοιβής σε χαμηλά επίπεδα και τυχόν ενδείξεις για περιορισμό του εύρους του ελέγχου. Τους λόγους επιλογής της Εταιρείας μας και τους λόγους μη επιλογής της απερχόμενης ελεγκτικής εταιρείας.

• Τον ελεγκτικό κίνδυνο που είναι άμεσα ορατός από τον ελεγκτή. Τυχόν ενδείξεις της Διοίκησης για ξέπλυμα χρήματος ή άλλες εγκληματικές πράξεις.

• Τα τυχόν δυσμενή στοιχεία των οικονομικών μονάδων.

• Εφόσον ο υποψήφιος πελάτης ελεγχόταν από άλλη ελεγκτική εταιρεία, ζητείται εγγράφως η γνώμη του προηγούμενου ελεγκτή για τυχόν διαφωνία του με τον πελάτη.

• Επίσης εξετάζεται η δυνατότητα της Εταιρείας μας να εκτελέσει ορθά την ανάθεση από την οικονομική μονάδα, όπως:

I. Οι απαιτούμενες γνώσεις και η εμπειρία του ελεγκτικού προσωπικού για τον συγκεκριμένο κλάδο.

II. Η επάρκεια και διαθεσιμότητα του ελεγκτικού προσωπικού για την περάτωση του έργου του εντός των καθορισμένων προθεσμιών

III. Η ύπαρξη διαθέσιμων εμπειρογνωμόνων, για τη διενέργεια των εργασιών τους.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

Η Εταιρεία τηρεί έγγραφα αποδοχής νέων και συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενους πελάτες καθώς και έγγραφα αποδοχής νέων έργων.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας.

Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν, εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Ο Ορκωτός ελεγκτής Λογιστής μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του με την ιδιότητα του αυτή:

Α) Για τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος για χρονικό διάστημα έως και πέντε (5) έτη από την ημερομηνία διορισμού τους και δεν δύνανται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας πριν παρέλθουν τρία (3) έτη από την παύση αυτή.

Β) Για τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων μη δημοσίου συμφέροντος για χρονικό διάστημα έως και πέντε (5) έτη από την ημερομηνία διορισμού τους και δεν δύνανται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας πριν παρέλθουν δύο (2) έτη από την παύση αυτή. Επισημαίνεται ότι για τον υπολογισμό των ετών θα λαμβάνεται υπόψη και η διάρκεια διορισμού του κύριου εταίρου ελέγχου πριν την εφαρμογή του ν.4449/2017 και του Κανονισμού 537/2014.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται, ότι κανένα μέλος της εταιρείας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής, η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου με «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου, η οποία είναι αρμόδια και για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η εταιρεία μας να εκτελέσει, καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που εφαρμόζονται μεταξύ των άλλων περιλαμβάνουν:

- Διερεύνηση της φύσης των εργασιών του πελάτη συμπεριλαμβανομένου της γεωγραφικής του εξάπλωσης και του κλάδου του.
- Αξιολόγηση / αποτίμηση των πληροφοριών αναφορικά με τον πελάτη, της διοίκησης του και των ιδιοκτητών του. Μελέτη πληροφοριών σε σχέση με τον χαρακτήρα και την υπόληψη του πιθανού πελάτη και του επιτελικού προσωπικού του.
- Ανάδειξη των ενδεχόμενων κινδύνων ανεξαρτησίας και ενδεχόμενων περιπτώσεων συγκρούσεως συμφερόντων.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

- Αναζήτηση πληροφοριών από τον προηγούμενο ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με τους λόγους της αλλαγής του και εάν υπάρχει οποιοσδήποτε λόγος μη αποδοχής του διορισμού μας.
- Εκτίμηση της ικανότητας μας να εξυπηρετήσουμε και να παρέχουμε ποιοτικές και επαρκείς υπηρεσίες προς τον πιθανό πελάτη.
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγουμένων ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Τέλος αξιολογείται πάντα η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται, ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της εταιρείας μέλους που διενεργεί τον έλεγχο.

4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ

Η Διοίκηση της εταιρείας ορίζει τον υπεύθυνο «Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης».

Ο υπεύθυνος Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης παρουσιάζει σε ετήσια βάση, σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα μας να παρέχουμε ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε, ότι η εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

Διαδικασίες πρόσληψης.
Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων.
Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια.
Μισθολογική πολιτική.
Εκπαίδευση προσωπικού.
Ανάγκες σε προσωπικό.

Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση, ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων.

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα εκπαίδευσης, σταθερότητας, ωριμότητας, εντιμότητας, με ταλέντο / χάρισμα και ηγετικές ικανότητες.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες, έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση. Οι αξιολογήσεις διενεργούνται ανά έργο σε κάθε βαθμίδα. Τα επίπεδα αξιολόγησης (τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα) συμπεριλαμβάνουν επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, αναλυτική και κριτική σκέψη.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης λαμβάνουν υπόψη τόσο την επαγγελματική απόδοση του προσωπικού, όσο και το ήθος και τον χαρακτήρα τους.

Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει:

- Αποδοχές
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

Οι αποδοχές του προσωπικού εξαρτώνται από την αξιολόγησή του και την κατάταξη του σε βαθμίδες οι οποίες διακρίνονται σε:

1. Partner,
2. Director,
3. Senior Manager,
4. Manager,
5. Assistant Manager και
6. Assistant.

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό στο μηνιαίο μισθό του.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων / ικανοτήτων, του επαγγελματισμού και τους ήθους τους.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται με την μορφή επιδομάτων καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταίρους καταβάλλονται με απόφαση της Διοίκησης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την εταιρεία εργασίες.

Εκπαίδευση προσωπικού

Είμαστε δεσμευμένοι να αναπτύσσουμε συνεχώς και να διατηρούμε όσο το δυνατόν υψηλότερα πρότυπα τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

Η τεχνική εκπαίδευση είναι ευθύνη του Υπεύθυνου Εκπαίδευσης της εταιρείας και αφορά διάφορα στάδια εξέλιξης. Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες,

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής που καλύπτει την ελεγκτική προσέγγιση, καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική της δομή της εταιρείας.

Αποτελεί προτεραιότητα της εταιρείας η εκπαίδευση των στελεχών της. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται από την εταιρεία. Τα στελέχη της εταιρείας εκπαιδεύονται κάτω από το πρόγραμμα του ΙΕΣΟΕΛ καθώς και του JES, το οποίο περιλαμβάνει γνωστικά αντικείμενα τόσο από το πρόγραμμα σπουδών του ACCA όσο και αυτού του ΙΕΣΟΕΛ.

Περαιτέρω το Δ.Σ. της εταιρείας οργανώνει προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης των ελεγκτών σε όλους τους τομείς γνώσεων, όπως π.χ. ΔΠΕ, ΔΠΧΑ, ΕΛΠ, φορολογικά, μηχανογραφικών προγραμμάτων ελέγχου, ανεξαρτησίας, μεθοδολογίας, κανονισμού δεοντολογίας, κλπ. Η συνεχής εκπαίδευση και επιμόρφωση, είναι το πρώτο στοιχείο στο οποίο οφείλει να επενδύει κάθε ελεγκτική εταιρεία, η οποία σέβεται τους πελάτες της και προσδοκά στη συνέχιση της λειτουργίας της. Έτσι, τουλάχιστον, σε κάθε αλλαγή νόμων, κανονισμών, ευρωπαϊκών οδηγιών κ.λπ. που αγγίζουν το ελεγκτικό επάγγελμα, άμεσα και έγκαιρα η Εταιρεία διοργανώνει ενδοεταιρικά εκπαιδευτικά και επιμορφωτικά σεμινάρια, για την ενημέρωση και κατάρτιση των μελών της.

Τέλος με σκοπό τη συνεχή εκπαίδευση των στελεχών της η εταιρεία παρέχει πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών (ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, λογιστικά – φορολογικά περιοδικά ηλεκτρονικά και έντυπα).

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγηση του, από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας και από σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές.

Οι επαγγελματίες στο ελεγκτικό τμήμα (συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων ελεγκτών) απαιτείται να λάβουν είκοσι (20) τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον εκατό είκοσι (120) ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου. Το προσωπικό που συμμετέχει στον έλεγχο πελατών εισηγμένων σε χρηματιστήριο ή σε συγκεκριμένους τομείς με αυξημένο ρυθμιστικό πλαίσιο, υπερβαίνουν τις παραπάνω απαιτήσεις καθώς συμμετέχουν σε επιπρόσθετα εξειδικευμένα σεμινάρια για τον συγκεκριμένο τομέα.

Ικανότητες και επάρκεια

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι, ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε, ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλκυση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητα μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα, για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

4.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

Η εταιρεία, κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου, εφαρμόζει όλες τις απαιτούμενες αρχές και κανόνες που έχουν θεσπιστεί από τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Περαιτέρω, σε κάθε ελεγκτικό έργο, διορίζεται Επικεφαλής Ελέγχου, ενώ υφίστανται ειδικές οδηγίες – κατευθύνσεις από τον αρμόδιο Νόμιμο Ελεγκτή που υπογράφει την έκθεση ελέγχου, προς το συνεργείο ελέγχου.

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη του Επικεφαλή για τον κάθε έλεγχο, να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο Υπεύθυνος Συνεταίρος Ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της εταιρείας σε κάθε άποψη.

Οπωσδήποτε, με το πέρας της εργασίας και πριν τη χορήγηση της Εκθέσεως Ελέγχου, για την διασφάλιση ελέγχου ποιότητας των διεκπεραιωμένων ελεγκτικών εργασιών της, εξετάζεται – επισκοπείται το ελεγκτικό έργο, από τον αρμόδιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που υπογράφει την έκθεση ελέγχου για την ποιότητα εκτέλεσης της κάθε ελεγκτικής ή άλλης εργασίας.

Συγκεκριμένα εξετάζεται ή / και αξιολογούνται:

- Τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας για την τήρηση της ανεξαρτησίας.
- Οι σημαντικοί κίνδυνοι που εντοπίσθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών.
- Τις ληφθείσες αποφάσεις, σχετικά με τη σημαντικότητα για τον έλεγχο.
- Αν έγινε κατάλληλη συνεννόηση σε θέματα που υπάρχουν διαφορές γνώμης, καθώς και τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τα δύσκολα – επίμαχα θέματα.
- Το είδος και η βαρύτητα των διορθωμένων και μη διορθωμένων ανακριβειών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο.
- Τα θέματα που γνωστοποιηθήκαν στην Διοίκηση της εταιρείας, καθώς και σε λοιπές αρχές - φορείς.
- Αν τα φύλλα εργασίας αντανακλούν την εκτελεσθείσα εργασία και υποστηρίζουν τα συμπεράσματα ελέγχου.
- Την καταλληλότητα της Εκθέσεως Ελέγχου που χορηγήθηκε.

Δεύτερη επισκόπηση Συνεταίρου Συγκατάθεσης διενεργείται για ελέγχους εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος. Ο Συνεταίρος Συγκατάθεσης είναι καλός γνώστης των πρακτικών ελέγχου και παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών, καθώς επίσης και του κλάδου εντός του οποίου ο πελάτης δραστηριοποιείται. Είναι όμως ανεξάρτητος από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο Συνεταίρος Συγκατάθεσης δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμεμιγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν θα αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

4.5 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην εταιρεία μας είναι η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της εταιρείας, τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στην διενέργεια αυτών των ελέγχων.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν, το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 220 και ο κώδικας δεοντολογίας της IFAC.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια ψυχρή διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, διαδικασίες και πρότυπα της εταιρείας, και την εξασφάλιση ότι η πραγματοποιθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου.

Η βασική διαπίστωση της Επιτροπής Ελέγχου είναι ότι «Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που προαναφέρθηκαν, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων».

4.6 ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Η Εταιρεία υποχρεούται να συμμορφώνεται με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και τον Νόμο 4449/2017 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι εταίροι της «ΑΡΤΙΑΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.» υποχρεούνται σε εναλλαγή των αρμοδιοτήτων τους για τους πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές διαδικασίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και κανόνες ανεξαρτησίας.

Βάσει της νέας ελεγκτικής νομοθεσίας της ΕΕ, η «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» υποχρεώνεται να ενεργεί για μια οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για μέγιστη περίοδο δέκα (10) ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο τεσσάρων (4) ετών. Η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής ελεγκτικών εταιρειών.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

5. ANTI MONEY LAUNDERING

Η εταιρεία συμμορφώνεται με τις κανονιστικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά και που αφορούν στη πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας.

Για το λόγο αυτό, ο Υπεύθυνος του Anti Money Laundering (Επικεφαλής Υπεύθυνος Επιτροπής, ο κ. Αποστολόπουλος Αθανάσιος), ενημερώνει το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας για τη σχετική νομοθεσία και τυχόν αλλαγές – αναβαθμίσεις που προέκυψαν επ' αυτής, ενώ παράλληλα μεριμνούν για τη συμμόρφωση του ελεγκτικού έργου με τη νομοθεσία αυτή.

Η εταιρεία έχει υποβάλει στην ΕΛΤΕ το «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ & ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ Πρόληψης της διενέργειας συναλλαγών που συνδέονται με την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας» βάσει της Κ.Π της ΕΛΤΕ 001/2021.

6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η διαχείριση κινδύνων, σχετίζεται με τις ενέργειες της ελεγκτικής εταιρείας, οι οποίες εξασφαλίζουν τη μεγιστοποίηση της ασφάλειας στη λειτουργία και διενέργεια των εργασιών μας, και ελαχιστοποιούν τους κινδύνους που μπορούν να διαφανούν κατά την εκτέλεση των εργασιών αυτών (Risk Management).

Τη διαχείριση κινδύνων επιμελείται ειδική Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας, η οποία αξιολογεί την κατάσταση των πελατών της εταιρείας, ούτως ώστε να εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και συνέχισης συνεργασίας με αυτούς.

7. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Η εταιρεία μας δεν παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

8.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εταιρεία «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» έκλεισε την έβδομη εταιρική χρήση της (1/1/2023 έως 31/12/2023).

Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών.

ΤΟΜΕΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	1/1-31/12/2023 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	210.790,00€
Έσοδα από φορολογικούς ελέγχους	125.900,00€
Έσοδα από συμβουλευτικές & λοιπές υπηρεσίες	135.603,19€
ΣΥΝΟΛΟ:	472.293,19€

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

Ασφαλιστική Κάλυψη

Η ελεγκτική εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2018, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο PI23PR0021 των Lloyd's Insurance Company S.A. and other insurers.

9.ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Οι αποδοχές του προσωπικού της εταιρείας (εκτός των Ορκωτών Ελεγκτών – Εταίρων) εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες. Στο τέλος της χρήσης μπορούν να δίνονται πρόσθετες αμοιβές ανάλογα με την επίδοση κατά την διάρκεια της χρήσης και τα αποτελέσματα της εταιρείας, βάσει απόφασης της Διοίκησης. Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, διανέμονται στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές - Εταίρους, βάσει πρότασης της Διοίκησης. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές – Εταίροι μπορούν κατά την διάρκεια της χρήσης, να λαμβάνουν αμοιβές κατόπιν της απόφασης της Διοίκησης, οι οποίες σε κάθε περίπτωση έχουν προ εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των εταίρων.

10. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από τις εποπτικές αρχές κατά την περίοδο 01/01/2019-31/12/2019.

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 4449/2017 (που στηρίζεται στο άρθρο 29 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2014/56/Ε.Ε.) αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ΟΕΛ και των ελεγκτικών εταιρειών είναι το ΔΣ της ΕΛΤΕ το οποίο σύμφωνα με την υπ' αριθ. 155/4/19.10.2018 (ΦΕΚ Β 5241/23.11.2018) Κανονιστική Πράξη έχει αναθέσει τον ποιοτικό έλεγχο των ΟΕΛ και των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους σε εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου που έχει συγκροτηθεί με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ.

Με βάση τα ανωτέρω στην εταιρεία μας διενεργήθηκε το 2019 ποιοτικός έλεγχος αναφορικά με την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ-1), την επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας Ν.4557/2018) και τον υποχρεωτικό έλεγχο μίας ελεγχόμενης οντότητας. Για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης αυτής, απεστάλησαν από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου εντός του 2019 σχετικές εκθέσεις ευρημάτων. Η εταιρεία απέστειλε απαντητική επιστολή σχετικά με τις επισημάνσεις του ποιοτικού ελέγχου. Με βάση τα ευρήματα αυτά λήφθηκαν όλα τα ενδεικνυόμενα μέτρα και η εταιρεία προσαρμόστηκε με τις προτάσεις αντιμετώπισης των αδυναμιών που επισημάνθηκαν από τον ποιοτικό έλεγχο. Επίσης διενεργήθηκαν ειδικά σεμινάρια στο ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας, όπου αναφέρθηκαν όλα τα ανωτέρω συμπεράσματα και συζητήθηκαν μέτρα εξάλειψης των τυχόν αδυναμιών - παρατηρήσεων που επισημάνθηκαν από τον ποιοτικό έλεγχο με σκοπό να διατηρηθεί και επαυξηθεί το υψηλό επίπεδο του ελέγχου και η αξιοπιστία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας μας.

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

Σε κάθε περίπτωση επωφελούμαστε από την διαδικασία του ποιοτικού ελέγχου, αξιολογούμε τα θέματα που τέθηκαν από τους εντεταλμένους ελεγκτές και προσαρμόζουμε, όπου αυτό χρειαστεί αναγκαίο, τις διαδικασίες μας και ενημερώνουμε σχετικά το ελεγκτικό μας προσωπικό με απώτερο σκοπό την βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών μας.

11.ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

11.1 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο υπεύθυνος για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας, κ. Αποστολόπουλος Αθανάσιος δηλώνει για λογαριασμό της εταιρείας, ότι υπάρχει παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας, το σύστημα λειτουργεί ικανοποιητικά και δεν παρουσιάσθηκαν έως την 31 Δεκεμβρίου 2023 προβλήματα ή δυσλειτουργίες.

Τα μέτρα και οι διαδικασίες που εξυπηρετούν και που υπογραμμίζονται στην παρούσα έκθεση στοχεύουν στο να παρέχουν έναν εύλογο βαθμό διασφάλισης ότι οι τακτικοί έλεγχοι που διεξάγονται από την εταιρεία είναι συνεπείς με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

Η Διοίκηση της «ΑΡΤΙΑΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.» επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.

Αποστολόπουλος Αθανάσιος

11.2 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Ο υπογράφον, μέλος της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας, δηλώνει, ότι η εταιρεία κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου 01/01/2023 - 31/12/2023 εφαρμόζει συνεχώς και επαρκώς τις ορισθείσες διαδικασίες και πολιτικές σχετικές με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργείται διαρκώς ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναλυθεισών εργασιών κατά την διάρκεια της ανωτέρω ελεγκτικής περιόδου.

Αποστολόπουλος Αθανάσιος

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.

11.3 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Κατά την περίοδο 1/1/2023 – 31/12/2023 η εταιρεία «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» εφάρμοσε την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της Ε.Λ.Τ.Ε. και το άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ που απαιτεί από τους επαγγελματίες Ελεγκτές τη συνεχή τους επαγγελματική εκπαίδευση.

Η ανωτέρω έκθεση διαφάνειας, είναι ακριβής και πλήρης, ως προς το περιεχόμενό της.

Πάτρα, 29 Απριλίου 2024

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

«ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.»

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

REANDA

Μέλος της REANDA INTERNATIONAL

©2024 ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. και μέλος του δικτύου Reanda International.