

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2019

ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.



Αντιπρόσωποι της REANDA INTERNATIONAL

«ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.»

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2019

Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 01/01/2018 – 31/12/2018

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.

ΜΑΡΤΙΟΣ 2019

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
<i>ΕΤΑΙΡΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ</i>	<i>5</i>
1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....	6
2. ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ	7
<i>Διακυβέρνηση της Reanda International</i>	<i>7</i>
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	10
4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ	11
<i>Διαδικασίες πρόσληψης</i>	<i>12</i>
<i>Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων</i>	<i>12</i>
<i>Μισθολογική πολιτική</i>	<i>12</i>
<i>Εκπαίδευση προσωπικού.....</i>	<i>13</i>
<i>Ικανότητες και επάρκεια</i>	<i>14</i>
<i>Ανάγκες σε προσωπικό.....</i>	<i>14</i>
4.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ	14
4.5 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	15
4.6 ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	15
5. ΑΝΤΙ MONEY LAUNDERING	16
6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	16
7. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	16
8.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	16
9.ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	17

10. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	17
11. ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ	18
11.1 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	18
11.2 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ	18
11.3 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	19

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. 91/09⁰/17-09-2017 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).

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: ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, 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 Αθηναίων και τα γραφεία αυτής επί της οδού Αντήνορος 16-18.

Αντήνορος 16-18, ΤΚ 116 34, Αθήνα

Τηλ. : 211-1825451, 211-4119358

Φαξ : 211-1821548

e-mail: contact@artiaporeia.gr , apostath@otenet.gr

Η εταιρεία έχει υποκαταστήματα στην ημεδαπή στην Πάτρα επί της οδού Κορίνθου 4-8 και στο Αγρίνιο επί της οδού Ι. Σταΐκου 7.

Κορίνθου 4-8, ΤΚ 26223, Πάτρα

Τηλ. : 2610-453669

Φαξ : 2610-453448

e-mail: contact@artiaporeia.gr , apostath@otenet.gr

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), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 94 %**.
2. **Κόκκαλης Ιωάννης** του Κωνσταντίνου και της Αικατερίνης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1378 – Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 16031), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 1 %**.
3. **Αποστολόπουλος Παναγιώτης** του Αθανασίου και της Μαρίας, Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 59594), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 5 %**.

1.3 ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

ΕΤΑΙΡΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

1. Αποστολόπουλος Αθανάσιος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1145 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 12811 και
2. Κόκκαλης Ιωάννης με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1378 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 16031

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.

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

Η «ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» είναι αντιπρόσωπος 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.

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.

4. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

(Πλαίσιο των σχετικών αρχών και κανόνων της Οδηγίας 2001/256/Ε.Ε., προσαρμοσμένο στο ΔΠΕ 220 και αναθεωρημένο από το ΔΠΔΠ 1).

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. Η ποιότητα ελέγχου δεν αφορά απλώς την έκφραση της σωστής γνώμης, αλλά και τον τρόπο με τον οποίο καταλήγει σε αυτήν την γνώμη. Για να βοηθηθεί όλο το ελεγκτικό προσωπικό να εστιάζει στις θεμελιώδεις δεξιότητες και συμπεριφορές που απαιτούνται για να εκφράσουμε την κατάλληλη και ανεξάρτητη γνώμη, χρησιμοποιούμε την Διασφάλιση Ποιότητας,

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.

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

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 υπογράφωντες) 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).

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.

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.

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.

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.
- 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 προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής, η οποία είναι προσαρμοσμένη 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.

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.

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 συνεταιίρους 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, 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.

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.

Το προσωπικό μας συμμετείχε σε σεμινάρια σχετικά με τα ΕΛΠ, τα ΔΠΕ, την φορολογική νομοθεσία καθώς και σε σεμινάρια που διοργανώνονται από το ΣΟΕΛ.

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 προσέλευση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητά μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της 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 Επικεφαλής 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.

Οποσδήποτε, 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 εντοπίστηκαν 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 ανακρίβειών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο.
- Τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν 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 αναμειγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν θα αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

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 πραγματοποιηθείσα 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.

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 δραστηριότητας, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας.

Για το λόγο αυτό, ο Υπεύθυνος του Anti Money Laundering (Επικεφαλής Υπεύθυνος Επιτροπής, ο κ. Αποστολόπουλος Αθανάσιος), ενημερώνουν 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.

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 πέμπτη εταιρική χρήση της (1/1/2018 έως 31/12/2018).

Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών.

ΤΟΜΕΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	1/1-31/12/2018 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	153.700,00
Έσοδα από φορολογικούς ελέγχους	77.100,00
Έσοδα από συμβουλευτικές & λοιπές υπηρεσίες	81.106,45
ΣΥΝΟΛΟ:	311.906,45

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

Δεν διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από τις εποπτικές αρχές κατά την περίοδο 01/01/2018-31/12/2018.

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 παρουσιάστηκαν έως την 31 Δεκεμβρίου 2018 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 2018.

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 01/01/2018 - 31/12/2018 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

11.3 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Κατά την περίοδο 1/1/2018 – 31/12/2018 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.

Αθήνα, 4 Μαρτίου 2019

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

«ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.»



Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ



Αντιπρόσωποι της REANDA INTERNATIONAL