

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2013**

**(ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012)**

*Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο αρ. 36 του Ν. 3693/2008*

Αθήνα, Μάρτιος 2013

«PD AUDIT A.E.»

Διεύθυνση: Βασ. Σοφίας αρ. 4, Τ.Κ. 106 74 Τηλ. 210 32.88.682, Φαξ 210 36 24 350

e-mail: [info@pdaudit.gr](mailto:info@pdaudit.gr), [www.pdaudit.gr](http://www.pdaudit.gr)

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδα
<b>Εισαγωγή</b>	<b>3</b>
<b>1. Νομική μορφή και πλήρη στοιχεία των μετόχων</b>	<b>4</b>
1.1. Νομική Μορφή	4
1.2. Σκοπός της Εταιρείας – Δραστηριότητες	5
1.3. Διάρκεια της Εταιρείας	7
1.4. Πλήρη Στοιχεία των Μετόχων της Εταιρείας	8
<b>2. Πληροφορίες για τις νομικές και διαρθρωτικές σχέσεις του δικτύου στο οποίο ανήκει το ελεγκτικό γραφείο</b>	<b>9</b>
<b>3. Εταιρική διακυβέρνηση</b>	<b>10</b>
3.1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων	10
3.2. Το Διοικητικό Συμβούλιο	12
3.3. Οργανόγραμμα της Εταιρείας	18
<b>4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας</b>	<b>20</b>
4.1. Ενδοεταιρικές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας	21
4.2. Επαγγελματική δεοντολογία και ανεξαρτησία	23
4.3. Ανθρώπινο Δυναμικό	24
4.4. Διαδικασία διασφάλισης ποιότητας κατά το στάδιο της ανάθεσης του ελέγχου	25
4.5. Διαδικασία διασφάλισης ποιότητας κατά το στάδιο της διενέργειας του ελέγχου	26
4.6. Επισκόπηση των δικλίδων της ανάθεσης	27
4.7. Τεκμηρίωση των στοιχείων του διενεργηθέντος ελέγχου.	28
4.8. Επιθεώρηση και παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού ελέγχου	29
<b>5. Ποιοτικός έλεγχος, κατά τα οριζόμενα στο αρ. 27 του Ν. 3693/2008</b>	<b>30</b>
<b>6. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος</b>	<b>31</b>
<b>7. Διαδικασίες παρακολούθησης θεμάτων εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας</b>	<b>32</b>
<b>8. Συνεχής εκπαίδευση – επιμόρφωση</b>	<b>35</b>
<b>9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες</b>	<b>36</b>
<b>10. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών και των μετόχων</b>	<b>37</b>
<b>11. Δηλώσεις άρθρου 36 Ν. 3693/2008</b>	<b>39</b>

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Ν. 3693/2008, με τον οποίο υπήρξε εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την οδηγία 2006/43 ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετησίων και των ενοποιημένων λογαριασμών, απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες τη σύνταξη και τη δημοσίευση ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας, το περιεχόμενο της οποίας ορίζεται στο αρ. 36 του ως άνω νόμου.

Στην παρούσα Έκθεση Διαφάνειας έχουν αποτυπωθεί πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή και τα στοιχεία των μετόχων της εταιρείας με την επωνυμία «**PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**», τις διαρθρωτικές της σχέσεις με το δίκτυο στο οποίο ανήκει, τη δομή της, τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί, την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της, συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τον τρόπο καθορισμού των αμοιβών των νομίμων ελεγκτών και των μετόχων της.

## **1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

(αρ. 36 § 1 εδ. Α – Ν. 3693/2008)

### **1.1. Νομική Μορφή**

Η εταιρεία με την επωνυμία «**PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**» και τον διακριτικό τίτλο «**PD AUDIT Α.Ε.**», (στο εξής: η Εταιρεία) συστήθηκε το μήνα Ιανουάριο του έτους 2012, έλαβε επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου το μήνα Μάρτιο του ίδιου έτους μετά την έκδοση της σχετικής απόφασης του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Οικονομικών κατόπιν εντολής του Υπουργού (Απόφαση υπ' αριθμ. 11902/175/12.03.2012 - ΦΕΚ 927 Β' / 26.03.2012) και έχει αντικείμενο εργασιών την παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε επιχειρήσεις.

Για τις σχέσεις της Εταιρείας με την αλλοδαπή η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της θα αποδίδονται σε πιστή μετάφραση σε οποιαδήποτε ξένη γλώσσα ή με λατινικούς χαρακτήρες.

Η Εταιρεία έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και έχει λάβει Αριθμό Μητρώου 1196392801000. Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με Αριθμό Μητρώου 163 και είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με Αριθμό Μητρώου 031. Έδρα της Εταιρείας έχει ορισθεί ο Δήμος Αθηναίων Νομού Αττικής και τα γραφεία της στεγάζονται σε κτίριο επί της οδού Βασ. Σοφίας, αρ. 4, ενώ δεν τηρεί υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή το εξωτερικό.

## **1.2. Σκοπός της Εταιρείας – Δραστηριότητες**

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού της είναι:

**(α)** Η διεξαγωγή οικονομικών και διαχειριστικών ελέγχων και εργασιών πραγματογνώμονος, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, η παροχή συμβουλών και υπηρεσιών επί φορολογικών θεμάτων και θεμάτων διοίκησης και μηχανοργάνωσης επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής (ιδρύματος, εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου) όπως αυτά αναλυτικά περιγράφονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 226/1992 και κάθε φύσης δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών καθώς και η διενέργεια κάθε πράξης που κατατείνει στην επίτευξη των πιο πάνω εταιρικών σκοπών.

**(β)** Η παροχή εγγυήσεων προς τρίτους, με τους οποίους η Εταιρεία συναλλάσσεται, υπέρ του Δημοσίου, νομικών προσώπων Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου, ιδιωτών εν γένει υπέρ οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, εξαιρουμένων των ελεγχόμενων από την Εταιρεία εταιρειών.

**(γ)** Η άσκηση ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων οικονομικού ενδιαφέροντος, η άσκηση γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιοσδήποτε άλλες επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς μη υποκείμενους στον υποχρεωτικό έλεγχο, καθώς και η μελέτη της λογιστικής οργάνωσης οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα.

**(δ)** Η διενέργεια οποιασδήποτε άλλης εργασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 226/1992.

**(ε)** Η άσκηση κάθε έργου το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο με την ιδιότητα του ορκωτού ελεγκτή και συγκεκριμένα, με την επιφύλαξη των περιορισμών του Ν. 3148/2003, εκπροσώπηση της επιχείρησης προς τρίτους ή αρχές, συμμετοχή στη

διοίκηση της Εταιρείας, συμμετοχή σε εταιρείες, κοινοπραξίες, εργολαβίες, υπερβολαβίες ή άλλο σχήμα κοινών συμφερόντων με την επιχείρηση, προώθηση των προϊόντων της επιχείρησης, τήρηση λογιστικών βιβλίων, λογιστικές υπηρεσίες, εκπροσώπηση σε φορολογικές ή δικαστικές αρχές, υπηρεσίες ή εργασίες εσωτερικού ελεγκτή και εκπόνηση μελετών, αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων.

**(στ)** Η άσκηση ελέγχου και η διενέργεια οποιασδήποτε εργασίας και έργου που αφορά την έκδοση του Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994) όπως εκάστοτε ισχύει και εφαρμόζεται σύμφωνα με τον νόμο, τις ερμηνευτικές εγκυκλίους και τις σχετικές υπουργικές αποφάσεις.

**(ζ)** Η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής Επιστήμης, με τη διοργάνωση σεμιναρίων ή με κάθε άλλο πρόσφορο μέσο ή τρόπο.

**(η)** Η παροχή κάθε είδους συμβουλών και υπηρεσιών και η άσκηση οιασδήποτε δραστηριοτήτων συναφών προς τα ανωτέρω.

Για την επιδίωξη του σκοπού της, η Εταιρεία δύναται να συμμετέχει με οιοδήποτε πρόσφορο τρόπο σε οποιαδήποτε επιχείρηση με παρεμφερή σκοπό, να συγχωνεύεται με άλλη ή και να απορροφά άλλη συναφή ατομική επιχείρηση ή εταιρεία οποιουδήποτε εταιρικού τύπου, να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση που έχει ίδιο ή παρεμφερή σκοπό στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό.

Η Εταιρεία παρέχει τις παρακάτω υπηρεσίες:

- **ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**
  - Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων
  - Κανονιστικοί Έλεγχοι
  - Έλεγχοι Ειδικού Σκοπού
  
- **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**
  - Φορολογία Εταιρειών
  - Ενδοομιλικές Συναλλαγές
  - Έμμεσοι Φόροι
  
- **ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**
  - Συναλλακτικές Υπηρεσίες
  - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες Διαχείρισης κινδύνων
  - Εργασίες Ανεξάρτητης Αξιολόγησης Επιχειρήσεων (I.B.R.)

### **1.3. Διάρκεια της Εταιρείας**

Η διάρκεια της Εταιρείας έχει ορισθεί από το Καταστατικό της 50ετής και αρχίζει από την καταχώριση στο Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών της ιδρυτικής της πράξης μαζί με το καταστατικό και τη διοικητική απόφαση για τη σύσταση της Εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της, όπου απαιτείται. Η ως άνω διάρκεια της Εταιρείας μπορεί να παραταθεί ή να συντομευθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, η οποία θα τροποποιεί το σχετικό άρθρο του Καταστατικού και θα ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

#### 1.4. Πλήρη Στοιχεία των Μετόχων της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας έχει ορισθεί σε 60.000,00 ευρώ, καταβλητέο ολοσχερώς και κατανεμημένο σε 60.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ εκάστης, εκ των οποίων 12.000 μετοχές είναι κοινές και 48.000 είναι προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Αναλυτικά, η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας έχει ως εξής:

A/A	ΜΕΤΟΧΟΣ	ΜΕΤΟΧΕΣ
1.	Γκρούιτς Σπυρίδων του Κωνσταντίνου, (οδός Μίλωνος αρ. 3, Παλαιό Φάληρο Αττικής) (Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε .1225, Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27931)	6.000 κοινές με δικαίωμα ψήφου
2.	Παπαδημητρίου Δημήτριος του Δημοσθένη, (οδός Ελευθερίας αρ. 20, Νέα Πεντέλη Αττικής)	20.940, εκ των οποίων 5.940 κοινές, με δικαίωμα ψήφου και 15.000 προνομιούχες, χωρίς δικαίωμα ψήφου
3.	Δημοσθένης Παπαδημητρίου του Δημητρίου , (οδός Ελευθερίας αρ. 20, Νέα Πεντέλη Αττικής)	12.000 προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου
4.	Μαριάννα Παπαδημητρίου του Δημητρίου, (οδός Ελευθερίας αρ. 20, Νέα Πεντέλη Αττικής)	12.000 προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου
5.	John (Ιωάννης) Philip Christodoulides (Χριστοδουλίδης) του Michael, (οδός Πωγωνίου αρ. 3B, Κηφισιά Αττικής)	9.000 προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου
5.	Μαρία Ντάλλα του Οδυσσέα , (οδός Σφακτηρίας αρ. 14, Χαλάνδρι Αττικής) (Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1587, Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 23171)	60 κοινές, με δικαίωμα ψήφου
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>60.000 μετοχές</b>



## **2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ**

*(αρ. 36 § 1 εδ. Β – Ν. 3693/2008)*

Η Εταιρεία είναι Εταιρεία – Μέλος της διεθνούς κοινοπραξίας DFK International και έχει όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις, που απορρέουν από τη συμφωνία προσχώρησής της σε αυτήν.

Ειδικότερα, η DFK International έχει τη μορφή νομικού προσώπου περιορισμένης ευθύνης μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, είναι οργανωμένη κατά το Ολλανδικό δίκαιο, εδρεύει στο Λονδίνο και έχει ιδρυθεί ως διεθνής κοινοπραξία προκειμένου να φέρει σε επαφή μεγάλες εταιρείες ορκωτών λογιστών από όλο τον κόσμο για μια συνεχή διεθνή συνεργασία με τους ακόλουθους στόχους:

1. Να ενισχύει τις Εταιρείες – Μέλη στην παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου στους πελάτες τους ανά τον κόσμο.
2. Να εξοπλίζει τις Εταιρείες – Μέλη προκειμένου να προσελκύσουν νέους πελάτες, οι οποίοι μπορούν να ικανοποιηθούν αποτελεσματικά μόνο από μια εταιρεία, η οποία προσφέρει διεθνώς και εθνικά ελεγχόμενη εξειδίκευση.
3. Να παρέχει τη δυνατότητα στις Εταιρείες – Μέλη να διευρύνουν το πεδίο δράσης τους σε χώρες, στις οποίες νέα νομοθεσία ή άλλοι παράγοντες καθιστούν πιθανή την επικερδή παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών.
4. Να παρέχει στις Εταιρείες – Μέλη την ευχέρεια να μοιραστούν την τεχνογνωσία, την εμπειρία της διοίκησης, προτάσεις ανάπτυξης και προγράμματα επιμόρφωσης του προσωπικού, ώστε να βελτιωθεί αυτοτελώς η ποιότητα των υπηρεσιών της Εταιρείας – Μέλους.

5. Να υιοθετεί διεθνή πρότυπα και μεθόδους εργασίας στις διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου.

6. Να προάγει τη διεθνή συνεργασία μεταξύ των Εταιρειών – Μελών.

Η Εταιρεία υιοθέτησε όλους τους ανωτέρω σκοπούς της DFK International υπογράφοντας σχετική συμφωνία συνεργασίας αναλαμβάνοντας τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτήν, αποκτώντας με τον τρόπο αυτό την ιδιότητα της Εταιρείας – Μέλους από την 15<sup>η</sup> Ιουνίου 2012.

### **3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

*(αρ. 36 § 1 εδ. Γ – Ν. 3693/2008)*

#### **Διοίκηση της Εταιρείας**

Τα όργανα Διοίκησης της Εταιρείας είναι:

- Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων και
- Το Διοικητικό Συμβούλιο

#### **3.1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων**

Σύμφωνα με τους όρους του καταστατικού της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση, που αφορά την Εταιρεία και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν. Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι αυτές που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήξη της χρήσης αυτής, ενώ επιτρέπεται η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης μέσω τηλεδιάσκεψης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν ορίζει ο νόμος, το καταστατικό ή όταν το κρίνει σκόπιμο. Πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης δεν απαιτείται, στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Όλες οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία.

Κατ' εξαίρεση, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν πρόκειται :

- α) για απόφαση που αφορά την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με την είσοδο νέων μετόχων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προερχομένων από εταιρείες ελεγκτών εσωτερικού ή εξωτερικού ή μη ελεγκτών, για τροποποίηση της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος, για συγχώνευση, για εξαγορά, για μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, καθώς και σε κάθε περίπτωση που απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού, εάν παρίστανται σε αυτή μέτοχοι με δικαίωμα ψήφου εκπροσωπώντας τουλάχιστον τα 3/4 των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου,
- β) σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, εάν παρίστανται σε αυτή μέτοχοι με δικαίωμα ψήφου εκπροσωπώντας τουλάχιστον το 2/3 των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου.

Όλες οι αποφάσεις της περίπτωσης (α) λαμβάνονται με πλειοψηφία τουλάχιστον των  $\frac{3}{4}$  των ψήφων που εκπροσωπούνται σε αυτή του και της περίπτωσης (β) με πλειοψηφία τουλάχιστον των  $\frac{2}{3}$  των ψήφων που εκπροσωπούνται σε αυτή.

Αναφορικά με τις απαιτούμενες απαρτίες και πλειοψηφίες τη νόμιμη συνεδρίαση και την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης για λοιπά θέματα ισχύουν τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας και τα προβλεπόμενα στις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.

### **3.2. Το Διοικητικό Συμβούλιο**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει συγκροτηθεί ως ακολούθως:

- Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος : Σπυρίδων Γκρούϊτς του Κωνσταντίνου και της Ιωάννας, γεννηθείς στην Αθήνα το έτος 1974, κάτοικος Παλαιού Φαλήρου Αττικής, οδός Μίλωνος, αριθμός 3, κάτοχος Δελτίου Ταυτότητας με αριθμό AZ.000978/28.08.2007, του Τμήματος Ασφαλείας Παλαιού Φαλήρου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, Έλληνας υπήκοος,
- Μέλος ΔΣ : Δημοσθένης Παπαδημητρίου του Δημητρίου και της Κυράτσως, γεννηθείς στο Βόλο Μαγνησίας το έτος 1980, κάτοικος Νέας Πεντέλης Αττικής, οδός Ελευθερίας αριθμός 20, κάτοχος Δελτίου Ταυτότητας με αριθμό Σ.929041/24.05.1996 του Τμήματος Ασφαλείας Βόλου, Έλληνας υπήκοος και
- Μέλος ΔΣ : Μαρία Ντάλλα του Οδυσσέα και της Κωνσταντίνας, γεννηθείσα στην Αθήνα Αττικής το έτος 1975, κάτοικος Χαλανδρίου Αττικής, οδός Σφακτηρίας αριθμός 14, κάτοχος Δελτίου Ταυτότητας με αριθμό Π.084734/13.06.1989 του Τμήματος Ασφαλείας Νέων Λιοσίων, Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια, Ελληνίδα υπήκοος.

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου έχει ορισθεί μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους 2014.

Η εκπροσώπηση της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 3 του κ.ν. 2190/1920 και το άρθρο 15 του Καταστατικού έχει ανατεθεί από κοινού:

α) στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας κ. Σπυρίδωνα Γκρούιτς του Κωνσταντίνου καθώς και

β) στον κ. Δημήτριο Παπαδημητρίου του Δημοσθένη, οι οποίοι δεσμεύουν την Εταιρεία ενεργώντας από κοινού με την υπογραφή τους κάτωθι της εταιρικής επωνυμίας για όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της ενώπιον κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου και Δημόσιας Αρχής.

Ειδικότερα, στο Καταστατικό της Εταιρείας προβλέπονται τα ακόλουθα:

### **Σύνθεση και Θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τουλάχιστον τρεις (3) έως εννέα (9) συμβούλους, οι οποίοι μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή μη.
2. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.
3. Σε κάθε περίπτωση η πλειοψηφία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να είναι φυσικά πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια νόμιμου ελεγκτή ή/και ελεγκτικά γραφεία στα οποία έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

4. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας για πενταετή (5ετή) θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία όμως δεν μπορεί να περάσει την εξαετία (6ετία).
5. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν ή να ανακληθούν ελεύθερα.

### **Εξουσία – Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διοίκηση, διαχείριση και διάθεση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα, που σύμφωνα με το νόμο ή το παρόν Καταστατικό, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με απόφασή του να αναθέτει την άσκηση 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. Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10, 22 και 23α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει σήμερα.
3. Κάθε έγγραφο, με το οποίο η Εταιρεία αναλαμβάνει οποιοσδήποτε υποχρεώσεις, για να είναι δεσμευτικό πρέπει να είναι υπογεγραμμένο από πρόσωπο ή πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους της Εταιρείας ή τρίτους, όπως κάθε φορά θα ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό μισό πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

5. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από τις περιπτώσεις για τις οποίες προβλέπεται από το νόμο ή το παρόν Καταστατικό αυξημένη πλειοψηφία, ή ομόφωνη απόφαση. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με οποιοδήποτε θέμα αφορά την Εταιρεία ή τις εταιρικές υποθέσεις και καθίσταται αδύνατη η λήψη απόφασης στο όργανο αυτό, το θέμα θα παραπέμπεται στην Γενική Συνέλευση.

6. Το Διοικητικό Συμβούλιο με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των μελών του, έχει δικαίωμα να αποφασίζει την έκδοση ομολογιακού δανείου, εκτός ομολογιακού δανείου σύμφωνα με το άρθρο 3β του Κ.Ν. 2190/20. Η αρμοδιότητα αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μεταβιβάζεται, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί όμως με απόφασή του να εξουσιοδοτεί μέλος ή μέλη του να καθορίζουν ειδικότερους όρους του ομολογιακού δανείου, εκτός του είδους και του ύψους του.

### **Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο ή έναν ή περισσότερους Αντιπροέδρους, από τα μέλη του και μόνο.



2. Το Διοικητικό Συμβούλιο, μπορεί να εκλέγει έναν Διευθύνοντα Σύμβουλο, από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές του. Ο Πρόεδρος ή ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι και Διευθύνων Σύμβουλος.

3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος (ή σε περίπτωση περισσοτέρων ένας από τους Αντιπροέδρους), αυτόν δε, όταν απουσιάζει ή κωλύεται μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος και αυτόν σε περίπτωση κωλύματός του άλλο μέλος που ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

### **Αναπλήρωση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου**

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να εκλέξει μέλος αυτού σε αντικατάσταση μέλους που παραιτήθηκε, απεβίωσε ή εξέπεσε από το αξίωμά του με οποιοδήποτε τρόπο, ή κηρύχθηκε έκπτωτο με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου λόγω αδικαιολόγητης απουσίας από τις συνεδριάσεις επί τρεις συνεχείς μήνες. Η ανωτέρω εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενοντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/1920, όπως εκάστοτε ισχύει και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τον εκλεγέντα, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Πάντως, οι πράξεις του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει εκλεγεί με τον τρόπο αυτό θεωρούνται έγκυρες ακόμη και αν το μέλος αντικατασταθεί από τη Γενική Συνέλευση.



Αν κάποιο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου παραιτηθεί, αποβιώσει ή εκπέσει από το αξίωμα του με οποιοδήποτε τρόπο, ή κηρυχθεί έκπτωτο με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου λόγω αδικαιολόγητης απουσίας από τις συνεδριάσεις επί τρεις συνεχείς μήνες, το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να συνεχίσει τη διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας χωρίς την αντικατάσταση του ελλείποντος μέλους, εφόσον ο αριθμός των εναπομείναντων μελών υπερβαίνει το ήμισυ του αρχικού αριθμού των μελών, σε κάθε περίπτωση όμως τα εναπομείναντα μέλη πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία (3).

### **Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου**

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του κάθε φορά που ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν και συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή με τηλεδιάσκεψη, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να συνεδριάζει έγκυρα και σε κάθε άλλο τόπο στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή όπου, είτε η Εταιρεία είτε συνδεδεμένη με αυτήν επιχείρηση έχει εγκατάσταση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

### **Αντιπροσώπευση Μελών – Απαρτία – Πλειοψηφία**

1. Σύμβουλος που απουσιάζει, μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο εξουσιοδοτημένο με επιστολή, συμπεριλαμβανομένης της αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, τηλεγράφημα ή τηλεομοιοτυπία (telefax). Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί μόνο έναν (1) σύμβουλο που απουσιάζει.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρευρίσκονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Για να ευρεθεί ο αριθμός απαρτίας παραλείπεται τυχόν κλάσμα. Όταν το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη οι σύμβουλοι που συμμετέχουν στην τηλεδιάσκεψη θεωρούνται ως φυσικά παρόντες.
3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που παρευρίσκονται και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός εάν ο νόμος ή το παρόν Καταστατικό ορίζει διαφορετικά.
4. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

### **3.3. Οργανόγραμμα της Εταιρείας**

Η Εταιρεία διαρθρώνεται οργανικά ως ακολούθως:

- **Διοικητικές και Οικονομικές Υπηρεσίες**

Στον Πρόεδρο της Εταιρείας κ. Γκρούιτς Σπυρίδωνα έχει ανατεθεί η επίβλεψη των διοικητικών θεμάτων καθώς και των θεμάτων ανθρώπινου δυναμικού, ενώ η διαχείριση των οικονομικών έχει ανατεθεί με σύμβαση παροχής υπηρεσιών στην εταιρεία του δικτύου με την επωνυμία «ACCOUNTING CONSULTING & TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ».

- **Επιτροπή Διασφάλισης Ποιότητας**

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου έχει ορισθεί από το Δ.Σ. και απαρτίζεται από τους: κ.κ. Παπαδημητρίου Δημοσθένη και Ντάλλα Μαρία, η οποία έχει και την ιδιότητα της Προέδρου της Επιτροπής. Η εν λόγω Επιτροπή είναι επιφορτισμένη με τη διαπίστωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής.

- **Επιτροπή εξασφάλισης Ανεξαρτησίας**

Η Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας έχει ορισθεί από το Δ.Σ. και απαρτίζεται από τους: κ.κ. Γκρούιτς Σπυρίδωνα, ο οποίος έχει και την ιδιότητα του Προέδρου της Επιτροπής και Παπαδημητρίου Δημοσθένη. Η εν λόγω Επιτροπή είναι επιφορτισμένη με τη παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.

- **Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης**

Η Εταιρεία έχει ορίσει Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης σε σχέση με το Εγχειρίδιο πολιτικών και διαδικασιών πρόληψης της διενέργειας συναλλαγών που συνδέονται με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Ντάλλα Μαρία. 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 νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, όπως αυτές απορρέουν από τον Ν.3691/2008.

### Εξωτερικές Συνεργασίες

Το έργο της Εταιρείας, όταν κρίνεται απαραίτητο, για νομικές και φορολογικές συμβουλές υποστηρίζεται μέσω εξωτερικών συνεργατών.

### 4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

(αρ. 36 § 1 εδ. Δ – Ν. 3693/2008)

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καθιερώσει ένα σύστημα ελέγχου ποιότητας σχεδιασμένο κατά τρόπο ώστε να παρέχει ασφάλεια και βεβαιότητα στους πελάτες της για τη συμμόρφωσή της με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις βασιζόμενη ιδίως:

- α) Στο Διεθνές Πρότυπο για τη διασφάλιση της ποιότητας, «INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1» ( ISQC 1), το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών οι οποίες διενεργούν ελέγχους, επισκοπήσεις και λοιπές ελεγκτικές εργασίες οικονομικών στοιχείων.
- β) Στο ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 220 «ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ», το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου οικονομικών στοιχείων και
- γ) Στον ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) “Code of Ethics for Professional accountants”.

Ειδικότερα, οι διαδικασίες που ακολουθούνται από την Εταιρεία για την επίτευξη του στόχου της διασφάλισης της Ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου διαρθρώνονται ως εξής:

#### **4.1. ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Το όργανο της Εταιρείας, το οποίο παρακολουθεί τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας εντός της Εταιρείας είναι το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Διοίκηση της Εταιρείας για την εξασφάλιση υψηλού επιπέδου διασφάλισης της ποιότητας ακολουθεί τις εξής διαδικασίες:

##### **4.1.1. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ**

Κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας παραδίδονται στον νεοπροσλαμβανόμενο τα ακόλουθα έγγραφα:

- «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ»
- 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)
- «ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC»
- «ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ »

Για τον σκοπό αυτό κάθε νεοπροσλαμβανόμενος υπογράφει σχετική απόδειξη παραλαβής του ανωτέρω υλικού. Το ίδιο έντυπο υπογράφεται από όλο το ελεγκτικό προσωπικό κατά την παράδοση σε αυτούς σε περίπτωση παράδοσης νεότερου ενημερωμένου υλικού.

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

**Περιοδικές συναντήσεις:** Κάθε μήνα διεξάγονται συναντήσεις του προσωπικού με την Διοίκηση οι οποίες, περιλαμβάνουν και θέματα ποιότητας.

#### **4.1.2. ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΑΡΧΩΝ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΕ ΟΛΑ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η Διοίκηση της Εταιρείας 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 σε σχέση με τους ακόλουθους τομείς:

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

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.

#### **4.2. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ**

Η Εταιρεία φροντίζει τα κάτωθι:

**α.** Γνωστοποιεί τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές. Για παράδειγμα, η Εταιρεία συντάσσει και κυκλοφορεί τακτικά σε όλους τους εταίρους και το προσωπικό του ελεγκτικού τμήματος κατάσταση με τις μη επιτρεπόμενες επενδύσεις.

**β.** 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 εταιρείες μεγάλου μεγέθους), ζητείται γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει.

**γ.** Εξακριβώνει τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία 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 ΑΝΑΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**», το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος.

#### **4.3. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ**

Η Εταιρεία, προκειμένου να εξασφαλίζει την παροχή υπηρεσιών που συνάδουν με το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που ακολουθεί, φροντίζει για την πρόσληψη απολύτως καταρτισμένων και εξειδικευμένων εργαζομένων, οι οποίοι πρέπει κατ' ελάχιστον να διαθέτουν:

- Πτυχίο Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης της ημεδαπής ή ισότιμο νομίμως αναγνωρισμένο τίτλο εκπαιδευτικού ιδρύματος της αλλοδαπής, κατά προτίμηση κατεύθυνσης Διοίκησης Επιχειρήσεων, Λογιστικής ή Ελεγκτικής.
- Άδεια Ασκήσεως Οικονομολογικού Επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος.
- Εκπληρωμένες στρατιωτικές υποχρεώσεις (για τους αρένες) και λευκό Ποινικό Μητρώο.
- Πολύ καλή γνώση μίας τουλάχιστον ξένης γλώσσας κατά προτίμηση της Αγγλικής.
- Πολύ καλή γνώση στον χειρισμό προγραμμάτων Η/Υ.
- Προηγούμενη εμπειρία στον ελεγκτικό ή Λογιστικό κλάδο.

Μετά τη διαπίστωση της συνδρομής των ανωτέρω τυπικών προσόντων ο υποψήφιος εργαζόμενος εξετάζεται σε προφορική συνέντευξη, κατά την οποία αξιολογούνται οι επιστημονικές ικανότητες και δεξιότητές του, αλλά και η προσωπικότητά του.



Ο κάθε τελικώς επιλεγείς εργαζόμενος υποβάλλεται κατά την πρόσληψή του αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησης των καθηκόντων του σε διαρκή επιμόρφωση. Επίσης, τα μέλη της Εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κ.λ.π.) σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου «ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ».

#### **4.4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.**

Η Εταιρεία φροντίζει να διασφαλίζει έγκαιρα την τήρηση των διαδικασιών διασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την παροχή των υπηρεσιών της. Για τον λόγο αυτό η Εταιρεία, ήδη πριν ο πελάτης αναθέσει το ελεγκτικό έργο στους ελεγκτές, αποστέλλει εξουσιοδοτημένο μέλος του Δ.Σ. στα γραφεία της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας προκειμένου να αξιολογήσει τη δυνατότητα διαφύλαξης της ανεξαρτησίας της σε περίπτωση ανάληψης των καθηκόντων του ελεγκτή. Ειδικότερα, η Εταιρεία φροντίζει κατά την αναγνωριστική επίσκεψή της να αξιολογεί τις πιθανότητες να αντιμετωπίσει άμεσο ελεγκτικό κίνδυνο κατά τη διενέργεια του ελέγχου. Επίσης, εξετάζει την ακεραιότητα της διοίκησης της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας και επιχειρεί να διασφαλίσει ότι κατά τη διενέργεια του ελέγχου δεν θα υπάρξει οποιαδήποτε απειλή κατά της ανεξαρτησίας αυτής και του ελεγκτή. Για το σκοπό αυτό ελέγχει κυρίως την ταυτότητα και το επιχειρηματικό κύρος των ιδιοκτητών του υποψήφιου πελάτη, τις επιχειρηματικές πρακτικές που ακολουθεί, το ενδεχόμενο να εμπλέκεται σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες ή εγκληματικές δραστηριότητες και την ταυτότητα τυχόν συνδεδεμένων εταιρειών. Ακόμα, τα εξουσιοδοτημένα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας ζητούν και

λαμβάνουν γνώση των οικονομικών καταστάσεων των δύο προηγούμενων ετών και των τυχόν δυσμενών στοιχείων του υποψήφιου πελάτη. Τέλος, εφόσον ο υποψήφιος πελάτης ελεγχόταν στο παρελθόν από προηγούμενο ελεγκτή η Εταιρεία ζητά να παραθέσει εγγράφως τις απόψεις του για οποιαδήποτε τυχόν διαφωνία προέκυψε κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

#### **4.5. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η Εταιρεία κατανέμει το ελεγκτικό έργο, που της έχει ανατεθεί, βάσει κριτηρίων που άπτονται της προτίμησης της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, της εξειδίκευσης συγκεκριμένου ελεγκτή στο αντικείμενο του κύκλου εργασιών του ελεγχόμενου πελάτη ή της διενέργειας προηγούμενου ελέγχου, κατά τον οποίο ανέκυψαν παρεμφερή ζητήματα, αφού βεβαίως προηγουμένως αποκλείσει το ενδεχόμενο ύπαρξης ασυμβιβάστου στο πρόσωπο του ελεγκτή.

Της ενάρξεως του ελέγχου προηγείται πάντοτε κατάστρωση σχεδίου και κατανομή αρμοδιοτήτων στα μέλη της ελεγκτικής ομάδας από τον επικεφαλής ελεγκτή. Επίσης, καταρτίζεται πρόγραμμα εργασιών για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση, ώστε να υφίσταται σαφής προγραμματισμός, να τίθενται υλοποιήσιμοι στόχοι και ορισμένο χρονοδιάγραμμα εργασιών.

Ο επικεφαλής της ελεγκτικής ομάδας οφείλει να ελέγχει και να διασφαλίζει πάντοτε ότι ο έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με τα επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα, ότι η εργασία είναι αρκούντως τεκμηριωμένη, να συνδράμει στο έργο των ελεγκτών, εφόσον αυτό κριθεί αναγκαίο και να

ενημερώνει αμέσως το Δ.Σ. της Εταιρείας για οποιοδήποτε ανακύψαν κατά τον έλεγχο ζήτημα κρίνει σκόπιμο. Επίσης, ο επικεφαλής του έργου οφείλει να συντονίζει την ομάδα ελέγχου και να ενθαρρύνει την ομάδα για την παροχή υπηρεσιών άριστης ποιότητας. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα επίσης προβαίνει σε ανακεφαλαιωτικές συναντήσεις με την ελεγκτική ομάδα, προκειμένου να συζητώνται διεξοδικά τα θέματα που προκύπτουν και να υποβάλλονται σχόλια, παρατηρήσεις και υποδείξεις για τη συνέχιση των εργασιών.

Τέλος, βάσει των πορισμάτων του ελέγχου ο επικεφαλής της ομάδας συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

#### **4.6. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ**

Κατά τη διενέργεια συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση (αξιολόγηση) των δικλείδων της ποιότητας της ανάθεσης και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, πέραν αυτού που διενεργεί τον έλεγχο. Με τον τρόπο αυτό ενισχύεται ακόμα περισσότερο το σύστημα ποιότητας του ελέγχου.

Η επισκόπηση των δικλείδων ανάθεσης γίνεται για όλες τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο Εταιρείες. Κατά την επιλογή του δείγματος εξετάζεται αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρεία και αν συντρέχουν τυχόν ειδικές συνθήκες κατά τη διεξαγωγή του συγκεκριμένου ελέγχου.

Ο ελεγκτής που επισκοπεί τις δικλίδες ανάθεσης εξετάζει ενδελεχώς αν υπήρξε ανεξαρτησία στην ομάδα ανάθεσης, αν έχει τηρηθεί το σύστημα διασφάλισης ποιότητας, τα συμπεράσματα της διαβούλευσης, τα τεκμήρια των συμπερασμάτων καθώς και κατά πόσο η Έκθεση είναι η ενδεδειγμένη.

Σε περίπτωση που διαπιστωθούν ελλείψεις επιχειρείται η διόρθωσή τους από τον διενεργούντα τον έλεγχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, διαφορετικά αναφέρονται στο Δ.Σ, το οποίο επιλαμβάνεται και σε κάθε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ του διενεργήσαντος τον έλεγχο και του επισκοπούντα τις δικλίδες ανάθεσης.

#### **4.7. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η Εταιρεία τηρεί αρχείο με τους φακέλους που σχηματίστηκαν για τις επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν. Οι σχετικοί φάκελοι μπορεί να είναι σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, ανάλογα με το είδος του συλλεγέντος υλικού. Η ευθύνη της φύλαξης των φακέλων ανήκει στο Δ.Σ., ενώ το προσωπικό της εταιρείας έχει περιορισμένη και ελεγχόμενη πρόσβαση στο αρχείο αυτό.

Η ολοκλήρωση των φακέλων δεν μπορεί να απέχει διάστημα μεγαλύτερο των δύο μηνών από την έκδοση της Έκθεσης Ελέγχου. Κάθε μεταγενέστερη τροποποίηση στην τεκμηρίωση των φακέλων πρέπει να φέρει την ημερομηνία της τροποποίησης και την έγκριση του επικεφαλής της ελεγκτικής ομάδας.

#### **4.8. ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Το Δ.Σ. της Εταιρείας σε συνεργασία πάντοτε με το αρμόδιο προς τούτο όργανο της Εταιρείας, ήτοι την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, παρακολουθεί ενδελεχώς την τήρηση των απαιτήσεων του συστήματος ποιοτικού ελέγχου. Για το λόγο αυτό τα δύο όργανα βρίσκονται σε συνεχή συνεργασία και αλληλοενημερώνονται για την πρόοδο του ποιοτικού ελέγχου ή για τα πορίσματα αυτού.

Το Δ.Σ. καθορίζει τον χρόνο κατά τον οποίο θα πρέπει να υποβάλλονται τα πορίσματα του ελέγχου σε αυτό. Επίσης, τα αξιολογεί και σε συνεννόηση με την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου υποβάλλει τυχόν παρατηρήσεις ή υποδείξεις της στον διενεργούντα τον έλεγχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου κατά τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης υποβάλλει στο Δ.Σ. ενημερωτική έκθεση για τους ελέγχους που διενήργησε μαζί με μια σύντομη και περιεκτική αξιολόγηση για το ακολουθούμενο σύστημα ποιότητας.

Το Δ.Σ. σε περίπτωση που διαπιστώσει οποιαδήποτε έλλειψη ή ανεπάρκεια του συστήματος προβαίνει αμέσως σε αναβάθμισή του με την εισαγωγή νέων διαδικασιών διασφάλισης του ελέγχου.

## **5. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΑΡ. 27 ΤΟΥ Ν. 3693/2008**

*(αρ. 36 § 1 εδ. Ε – Ν. 3693/2008)*

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.»*

Η Εταιρεία ως νεοσύστατη δεν έχει ακόμα υποβληθεί σε ποιοτικό έλεγχο από την Ε.Λ.Τ.Ε.

## **6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ**

(αρ. 36 § 1 εδ. ΣΤ– Ν. 3693/2008)

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 είναι οι 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 του αριθμού του προσωπικού τους».*

Επίσης, σύμφωνα με το Ν. 3693/2008, «Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. 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. ».

Κατά τη χρήση 2012, η Εταιρεία δεν παρείχε υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητα που ανήκει στις ανωτέρω κατηγορίες.

## **7. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**

(αρ. 36 § 1 εδ. Ζ- Ν. 3693/2008)

Η Εταιρεία, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι τα πρόσωπα, που συμμετέχουν στη διενέργεια των ελέγχων, απολαμβάνουν ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας, πριν την ένταξή τους σε ομάδα εργασίας ζητά έγγραφη δήλωσή τους για το ότι δεν έχουν χρηματοοικονομικό ενδιαφέρον στον εκάστοτε ανατιθέμενο έλεγχο και ότι δεν έχουν συγγενικές ή στενές σχέσεις με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη του Δ.Σ. της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Η Εταιρεία ακολουθεί την κατωτέρω πολιτική, προκειμένου να εξασφαλίζει ασφαλιστικές δικλείδες τήρησης της ανεξαρτησίας.

Συγκεκριμένα :

**1. Κατά την πρόσληψη κάθε εργαζομένου παραδίδεται σε αυτόν 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 ανάθεσης συμπέρασμα σχετικά με το αν η ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενο πελάτη. Επίσης, ο εταίρος ανάθεσης 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. Για το σκοπό αυτό 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.

## **8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ – ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ**

*(αρ. 36 § 1 εδ. Η– Ν. 3693/2008)*

Η πολιτική της «PD AUDIT A.E.» για τη συνεχή εκπαίδευση των στελεχών και του προσωπικού της καταστρώνεται ως εξής :

- **Εξωτερική εκπαίδευση** : Όλα τα νεοπροσλαμβανόμενα Μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, δηλαδή χωρίς προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία, εγγράφονται για την επαγγελματική τους εκπαίδευση στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.) ή σε άλλο ισότιμο Ινστιτούτο, όπου επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν το επάγγελμα.
- **Περιοδική ενδοεταιρική εκπαίδευση (ενδοεταιρικά προγράμματα σεμιναρίων)**
- **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών (ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, λογιστικά – φορολογικά περιοδικά)**

Επίσης, το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας ομάδας. Για το σκοπό αυτό οργανώνονται περιοδικές συναντήσεις, κατά τις οποίες:

1. Διανέμονται σε έντυπη μορφή περιλήψεις και επισημάνσεις για θέματα της Εταιρείας.
2. Ενημερώνεται το προσωπικό για τις τρέχουσες εξελίξεις στο αντικείμενο των ελεγκτικών υπηρεσιών.

3. Ενθαρρύνεται το προσωπικό να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες.
4. Ενημερώνεται το προσωπικό για τις προσδοκίες της Εταιρείας σχετικά με την απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

### **9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

(αρ. 36 § 1 εδ. Θ– Ν. 3693/2008)

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας για το έτος 2012 έχει ως εξής:

#### **A. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ**

<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ</b>	<b>Ποσά σε €</b>
Αμοιβές από υποχρεωτικούς ελέγχους	0,00
Αμοιβές από λοιπές ελεγκτικολογιστικής φύσης εργασίες	38.300,00
Συμβουλευτικές υπηρεσίες φορολογικού χαρακτήρα	0,00
Παροχή λογιστικών υπηρεσιών	0,00
Παροχή λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών	104.050,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b><u>142.350,00</u></b>

## **B. 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 20029587/1 της εταιρείας ERGO Α.Ε.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι :

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ	EUR 1.500.000,00 ανά ζημιολόγο γεγονός και EUR 1.500.000,00 για όλη τη διάρκεια της ασφάλισης
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ	Από : 19 Νοεμβρίου 2012 (Έναρξη) Έως : 19 Νοεμβρίου 2013 (Λήξη)
ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΙΣΧΥΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΑΠΟ	23 Μαρτίου 2012
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)	Ελλάδα ( Δικαστήρια Αθηνών )

## **10. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

(αρ. 36 § 1 εδ. Θ– Ν. 3693/2008)

Το Καταστατικό της Εταιρείας ορίζει σχετικά:

Καθαρά κέρδη της Εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, ζημίας, των κατά το νόμο αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους.

Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά:

- α) αφαιρείται η κατά το Κ.Ν. 2190/1920, όπως εκάστοτε ισχύει, κράτηση για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού,
- β) κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 (ΦΕΚ τ. Α' 173/1967) και
- γ) το υπόλοιπο διατίθεται στους μετόχους, οι οποίοι είναι κάτοχοι προνομιούχων μετοχών, με ή χωρίς δικαίωμα ψήφου, ή/και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας σύμφωνα με τους ειδικότερους όρους της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρίας ή άλλως όπως ορίσει η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας με απόφαση της.

Το προσωπικό της Εταιρείας αμείβεται με τον ελάχιστο βάσει της εργατικής νομοθεσίας μηνιαίο μισθό. Στο τέλος της χρήσης μπορούν να δίνονται πρόσθετες αμοιβές ανάλογα με την επίδοση κατά τη διάρκεια της χρήσης και τα αποτελέσματα της Εταιρείας κατόπιν σχετικής απόφασης του Δ.Σ.

**11. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 36 Ν. 3693/2008****ΔΗΛΩΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

«Οι κάτωθι υπογράφωντες, μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου δηλώνουμε με την παρούσα ότι κατά το ημερολογιακό έτος 2012 η **PD AUDIT A.E.** εφάρμοσε επαρκώς τις διαδικασίες που ορίζονται από το σύστημα ποιοτικού της ελέγχου και δεν παρουσιάστηκαν προβλήματα ή δυσλειτουργίες έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012».

**Τα μέλη της επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου****Παπαδημητρίου Δημοσθένης****Ντάλλα Μαρία**

\*\*\*\*\*

**ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**

«Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου, για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2012, η **PD AUDIT A.E.** εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες, σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της, κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτή εργασιών.»

**Τα μέλη της επιτροπής Θεμάτων Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας****Γκρούιτς Σπυρίδων****Παπαδημητρίου Δημοσθένης**

«PD AUDIT A.E.»

39

Διεύθυνση: Βασ. Σοφίας αρ. 4, Τ.Κ. 106 74 Τηλ. 210 32.88.682, Φαξ 210 36 24 350

e-mail: [info@pdaudit.gr](mailto:info@pdaudit.gr), website: [www.pdaudit.gr](http://www.pdaudit.gr)

**Η ανωτέρω Έκθεση Διαφάνειας είναι ακριβής και πλήρης, σύμφωνα με τα όσα  
ορίζονται στο αρ. 36 του Ν. 3693/2008.**

**Αθήνα, 29.03.2013**

**Για την PD AUDIT Α.Ε.**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΓΚΡΟΥΪΤΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ**