



# **ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2019**

**ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 180 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 51**

**Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 & του  
Κανονισμού ΕΕ 537/2014**

**( ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/18 - 31/12/18 )**

**ΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ, ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2019**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	3
2.	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ .....	5
3.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΤΥΧΟΝ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ.....	6
4.	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ.....	6
5.	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ .....	7
6.	ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ....	23
7.	ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ .....	23
8.	ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	25
9.	ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ .....	28
10.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....	29
11.	ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ.....	30
12.	ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	30
13.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ.....	31

## 1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ

---

### ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σας παρουσιάζουμε την Έκθεση διαφάνειας έτους **2019**, που υποβάλλει και δημοσιοποιεί η ελεγκτική εταιρεία με την επωνυμία **I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.** και διακριτικό τίτλο «**I & G AUDIT**» και αφορά το διάστημα λειτουργίας της από **01/01/2018** μέχρι και την **31/12/2018**.

Η Έκθεση Διαφάνειας της Εταιρείας μας είναι συμμορφούμενη πλήρως με τις διατάξεις της ισχύουσας Νομοθεσίας και συντάχθηκε σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017.

Στην έκθεση αυτή παρουσιάζονται πληροφορίες που αφορούν τα εξής:

A) Νομική μορφή και πλήρη στοιχεία των πραγματικών μετόχων, εταίρων ή ιδιοκτητών, μέχρι τελικού φυσικού προσώπου.

B) Πλήρης και αναλυτική περιγραφή των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων του δικτύου στο οποίο τυχόν ανήκει το ελεγκτικό γραφείο.

Γ) Περιγραφή της δομής της εταιρικής διακυβέρνησης του ελεγκτικού γραφείου και πλήρη στοιχεία των προσώπων που διοικούν και είναι διαχειριστές του ελεγκτικού γραφείου.

Δ) Πλήρη και αναλυτική περιγραφή του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο και δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος αυτού, για τον τρόπο ελέγχου της ορθής εφαρμογής του και τα συμπεράσματα από τον έλεγχο αυτόν.

Ε) Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου.

ΣΤ) Κατάλογος και πλήρη στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και περιγραφή της φύσης και έκτασης των υποχρεωτικών ελέγχων, που διενεργήθηκαν σε κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η έκθεση διαφάνειας.

Ζ) Δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για τις διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα αυτόν, καθώς και δήλωσή του ότι διενεργήθηκε τέτοιος έλεγχος για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.

Η) Πλήρης και αναλυτική περιγραφή της πολιτικής που ακολουθείται σε θέματα συνεχούς εκπαίδευσης καθώς και πλήρης αναφορά για το βαθμό εφαρμογής της πολιτικής αυτής.

Θ) Χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση του Ορκωτού ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, όπως ενδεικτικά, ο κύκλος εργασιών με ανάλυση των αμοιβών σε αμοιβές από υποχρεωτικούς ελέγχους, από λοιπές ελεγκτικολογιστικές φύσης εργασίες, από συμβουλευτικές υπηρεσίες φορολογικού



χαρακτήρα, από παροχή λογιστικών υπηρεσιών και από παροχή λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών.

1) Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο καθορισμού της αμοιβής των ορκωτών ελεγκτών και των μετόχων ή εταίρων ή ιδιοκτητών.

2. Η Έκθεση διαφάνειας υπογράφεται από τον ορκωτό ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο ως ένδειξη της ακρίβειας και πληρότητας του περιεχομένου της.

3. Η ΕΛΤΕ έχει δικαίωμα ελέγχου της πληρότητας και ακρίβειας του περιεχομένου της έκθεσης διαφάνειας. Η μη υποβολή, ή εκπρόθεσμη υποβολή ή η υποβολή ανακριβούς ή μη πλήρους έκθεσης διαφάνειας συνιστούν πειθαρχικό παράπτωμα.

Οι εποπτικές αρχές και οι χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων προσβλέπουν στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης που λαμβάνουν, τόσο από τις ελεγχόμενες επιχειρήσεις όσο και από εμάς τους ελεγκτές τους. Συμμεριζόμαστε την προσπάθεια των εποπτικών αρχών για την βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης και αναγνωρίζουμε την υποχρέωση μας, να ανταποκριθούμε ως επαγγελματίες στην προσπάθεια αυτή.

Με την έκθεση αυτή, στοχεύουμε να δώσουμε μια ξεκάθαρη εικόνα των δραστηριοτήτων μας και του τρόπου που εργαζόμαστε, περιγράφοντας τις διαδικασίες και τη μεθοδολογία που ακολουθούμε.

Αγία Παρασκευή , 30 Απριλίου 2019

Ο Διαχειριστής

**Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 2267

## **2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ**

---

Η Ελεγκτική εταιρεία **I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε. (στο εξής: η Εταιρεία)**, λειτουργεί με τη μορφή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας και με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες Ορκωτού Ελεγκτή» (ΚΑΔ 69201001).

Η Εταιρεία ιδρύθηκε την 07/07/2017 και έλαβε άδεια ελεγκτικού γραφείου την 31/08/2017 βάσει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (Δ.Σ. 135/3<sup>ο</sup>/31-08-2017) και έλαβε αριθμό μητρώου 51 στο Δημόσιο Μητρώο της ΕΛΤΕ.

Επιπλέον δυνάμει της υπ' αριθμ. 2223/02.10.2017 απόφασης του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η εταιρεία έχει εγγραφεί στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών του ΣΟΕΛ από 31/08/2017 με αριθμό μητρώου 180.

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Αγία Παρασκευή Αττικής, επί της Λεωφόρου Χαλανδρίου αριθμός 5.

Η Διάρκεια της Εταιρείας βάσει του καταστατικού της ορίζεται σε πενήντα (50) έτη και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2067 (07/07/2067).

Διαχειριστής και Νόμιμος εκπρόσωπος της Εταιρείας ορίζεται ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης με Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851 και Α.Μ. ΕΛΤΕ 2267.

Η Εταιρεία, δραστηριοποιείται στα εξής αντικείμενα :

### **A) ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ**

Αφορά :

α) Τακτικούς Ελέγχους και επισκοπήσεις Οικονομικών καταστάσεων (Ετήσιων, Ενοποιημένων και Βραχυχρόνιων) διαφόρων εταιρειών σε όλες τις περιπτώσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία

β) Ειδικού σκοπού ελέγχους, όπως : Έλεγχοι ειδικών Οικονομικών αντικειμένων, Πραγματογνωμοσύνες για επιδίκαση Οικονομικών υποθέσεων, Έλεγχοι επί ορισμένων θεμάτων ή τμημάτων μιας επιχειρήσεως, Έλεγχοι που προβλέπονται από την νομοθεσία σε περιπτώσεις Μετατροπής, Συγχώνευσης , απορροφήσεως Εταιρειών, Έλεγχοι επιδοτούμενων Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων.

γ) Ειδικές ελεγκτικές εργασίες και προσυμφωνημένες διαδικασίες.

### **B) ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013)**

Το «Ετήσιο ( Φορολογικό ) Πιστοποιητικό», προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013, και είναι μία διαδικασία φορολογικού ελέγχου στην οποία συμμετέχουν: Η Διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρείας, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, η ΕΛΤΕ ( Επιτροπή Λογιστικής

Τυποποίησης και Ελέγχων) και η Γ.Γ.Π.Σ. ( Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων ).

Η εργασία αυτή αφορά τις Εταιρείες οι οποίες έχουν επιλέξει την I & G AUDIT για τη διενέργεια του τακτικού τους ελέγχου.

#### **ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ, ΜΕΧΡΙ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.**

Ιδιοκτήτες της Εταιρείας I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε. είναι οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές:

<b>A/A</b>	<b>ΕΠΩΝΥΜΟ</b>	<b>ΟΝΟΜΑ</b>	<b>ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ</b>	<b>A.M. ΕΛΤΕ</b>	<b>A.M. ΣΟΕΛ</b>
1	ΑΡΚΟΥΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ	2267	33851
2	ΒΙΣΒΙΚΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	2121	36831

#### **ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΑ ΜΗΤΡΩΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ.**

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης και Βισβίκης Ι. Γεώργιος είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο που τηρεί η αρμόδια εποπτική αρχή στην Ελλάδα (ΕΛΤΕ) καθώς και στο μητρώο που τηρεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με τα στοιχεία που εμφανίζονται ανωτέρω και δεν συμμετέχουν σε μητρώα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών του Εξωτερικού.

### **3. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΤΥΧΟΝ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

---

Η εταιρεία I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε. δεν συνεργάζεται και δεν ανήκει σε κάποιο ελεγκτικό δίκτυο.

### **4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

---

Υπεύθυνος για την εταιρική διακυβέρνηση της I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε. η οποία λειτουργεί με τη μορφή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας είναι ο Διαχειριστής της Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης, ο οποίος είναι επίσης υπεύθυνος για την διασφάλιση της ποιότητας και της ανεξαρτησίας, της τήρησης των αρχών της επαγγελματικής ηθικής, της συνεχούς εκπαίδευσης καθώς και τη συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανόνες που

διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και γενικότερα με την υφιστάμενη ελληνική νομοθεσία.

Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας έχει οριστεί ο **Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Βισβίκης Ι. Γεώργιος**.

## 5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

---

Η Εταιρεία έχοντας υπόψη, τις βασικές αρχές και τις βασικές διαδικασίες που προβλέπουν :

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

β) Το ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 220, «ΔΙΚΛΕΙΔΕΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ » , το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου οικονομικών στοιχείων, και

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

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

Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας, είναι σχεδιασμένο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του 1ου Διεθνούς Προτύπου Ποιοτικής Αξιολόγησης (ISQC1). Για το σκοπό αυτό, ο υπεύθυνος εταιρικής διακυβέρνησης, έχει καθιερώσει κανονισμούς, πολιτικές και διαδικασίες, ώστε , πέραν των άλλων, να εξασφαλίζει επαρκείς δικλείδες ποιότητας, στους ακόλουθους βασικούς τομείς:

- 1) Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός του ελεγκτικού γραφείου.
- 2) Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας
- 3) Αποδοχή και διατήρηση ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων
- 4) Διοίκηση ανθρώπινων πόρων
- 5) Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- 6) Παρακολούθηση και Εποπτεία

Ειδικότερα:

## 1. ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Η Διοίκηση της Εταιρείας απαιτεί ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό οφείλουν να γνωρίζουν και να τηρούν κατά την εκτέλεση του έργου τους απαρέγκλιτα, τις αρχές και μεθόδους που τους έχουν κοινοποιηθεί και συγκεκριμένα:

A) Τη νομοθεσία (γενική και ειδικότερες) που διέπει το επάγγελμα (νομικό πλαίσιο).

B) Τα ελεγκτικά πρότυπα και τους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας.

Γ) Τις Γενικές Επαγγελματικές Οδηγίες του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ.

Ο υπεύθυνος σχετικά με τα θέματα καθοδήγησης για ποιότητα εντός του ελεγκτικού γραφείου, είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης.

Η Εταιρεία με σκοπό την απόκτηση ενός υψηλού επιπέδου διασφάλισης της ποιότητας έχει θεσπίσει τα εξής :

### **α) ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ**

Κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας οι νεοπροσλαμβανόμενοι θα ενημερώνονται για τα εξής :

- ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ
- ΛΗΨΗ « ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟΥ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ Η ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ»
- ΛΗΨΗ «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟΥ ΔΙΕΘΝΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ»
- ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΧΕΤΙΚΗ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ (ΝΟΜΟΣ 3148/2003 : Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ΝΟΜΟΣ 4449/2017 : Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις.).
- ΛΗΨΗ « ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC »
- ΛΗΨΗ « ΕΝΤΥΠΟΥ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ »
- ΛΗΨΗ « ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΗ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΕΝΕΡΓΟΥΣ ΠΕΛΑΤΕΣ ΤΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ»

Επιπλέον σε τακτικά χρονικά διαστήματα (ανά μήνα) θα πραγματοποιούνται σεμινάρια/συναντήσεις στο νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό σχετικά με θέματα ποιότητας κατά την παροχή ελεγκτικής υφής υπηρεσιών.



## **Β) ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ:**

Τα μέλη του ελεγκτικού γραφείου θα αξιολογούνται, σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου « ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ » .

Η υψηλής ποιότητας ελεγκτική εργασία, θα ανταμείβεται επιπλέον στα πλαίσια της αξιολόγησης της επαγγελματικής απόδοσης, φιλομάθειας, συμπεριφοράς, και τήρησης των απαιτήσεων δεοντολογίας.

Σε αντίθετη περίπτωση, θα επιβάλλονται κυρώσεις για την προστασία της φήμης του Εταιρείας και των μελών της, από τυχόν περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται ότι έχει διενεργηθεί ανεπαρκής έλεγχος ή έχουν παρουσιαστεί φαινόμενα αντιεπαγγελματικής συμπεριφοράς.

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

Η Εταιρεία, 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 αφετέρου έχουν καθιερωθεί αρχές και διαδικασίες που απαιτούν κατάλληλη τεκμηρίωση στην παροχή αποδείξεων της λειτουργίας κάθε στοιχείου του συστήματός ποιοτικού ελέγχου.

Η τεκμηρίωση γίνεται : Με « ερωτηματολόγια » και « έντυπα », τα οποία θα συμπληρώνονται από το προσωπικό και τους υπεύθυνους του ελεγκτικού γραφείου.

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

Θα πραγματοποιούνται μηνιαίες συναντήσεις μεταξύ του υπεύθυνου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και του ελεγκτικού Προσωπικού και κάθε τρίμηνο θα παρέχονται έγγραφες οδηγίες.

## **2. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ**

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες που παρέχουν την εύλογη διασφάλιση ότι τα μέλη της συμμορφώνονται με τα αντίστοιχα πρότυπα επαγγελματικής δεοντολογίας, τα οποία προβλέπονται από τον αντίστοιχο κώδικα της IFAC και τον Κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (ΦΕΚ Β΄ 364/7.5.97). Οι κανόνες αυτοί, εστιάζονται στις ακόλουθες βασικές αρχές:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική ικανότητα και δέουσα προσοχή
- Εχεμύθεια, και
- Επαγγελματική συμπεριφορά

Αρμόδιος για την παροχή οδηγιών στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στο ελεγκτικό προσωπικό που θα απασχολεί η Εταιρεία, για την παρακολούθηση, σε θέματα ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, επαγγελματικής ικανότητας, ανεξαρτησίας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς είναι ο **Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης**.

Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής :

α) Η γνωστοποίηση των απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές. Συγκεκριμένα : Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου θα γνωστοποιούνται σε αυτό οι πολιτικές της Εταιρείας για θέματα ανεξαρτησίας και δεοντολογίας, και θα τους παραδίδεται αντίγραφο του «ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC». Επίσης, η Εταιρεία θα συντάσσει και θα κυκλοφορεί τακτικά σε όλο το ελεγκτικό προσωπικό κατάσταση με τις μη επιτρεπόμενες επενδύσεις.( ΕΝΤΥΠΟ : «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ» το οποίο αφορά τους ενεργούς πελάτες της Εταιρείας),

β) Η διαβεβαίωση, σε ετήσια τουλάχιστον βάση, για την ύπαρξη της ανεξαρτησίας για το σύνολο του προσωπικού. Συγκεκριμένα : Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας « ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ» το οποίο θα συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε ετήσια βάση. Επίσης κατά την αποδοχή κάθε ελεγκτικού έργου θα εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό έντυπο «ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΥΦΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»

γ) Η εξακρίβωση και αξιολόγηση τυχόν περιπτώσεων και σχέσεων που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απόφαση τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση.

Συγκεκριμένα : Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας « ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ » το οποίο θα συμπληρώνεται από το προσωπικό που θα απασχολείται σε ελεγκτικό έργο, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Μετά από αυτό γίνεται σχετική διαβούλευση με το άτομο το οποίο ανήγγελλε την απειλή ανεξαρτησίας, τον υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και τον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας. Η τελική απόφαση λαμβάνεται από τον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας.

δ) Η ετησία εξακρίβωση και αξιολόγηση της τήρησης των αρχών και κανόνων ανεξαρτησίας και δεοντολογίας του Ελεγκτικού Γραφείου. Συγκεκριμένα : Κάθε έτος συντάσσεται η «ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ » στην οποία, μεταξύ των άλλων αναφέρονται

- Επισκόπηση και αξιολόγηση των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας
- Εντοπισμός περιπτώσεων, κατά τις οποίες απειλείται η ανεξαρτησία του Ελεγκτικού Γραφείου.

Σχετικά με τους υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, ισχύουν τα εξής:

- Οι κύριοι εταίροι ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο 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.

Σχετικά με τους υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων μη δημοσίου συμφέροντος, ισχύουν τα εξής:

- Οι κύριοι εταίροι ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο 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.

### **3. ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ**

Ο υπεύθυνος στο ελεγκτικό γραφείο, σχετικά με τα θέματα αποδοχής και διατήρησης ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων, είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης.

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

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και διατήρηση των πελατειακών σχέσεων και ειδικών αναθέσεων, σχεδιασμένες να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση, ότι θα αναλαμβάνει ή θα διατηρεί σχέσεις και αναθέσεις, όπου:

(α) έχει εξετάσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχει πληροφόρηση που θα οδηγούσε την Εταιρεία να καταλήξει ότι ο πελάτης στερείται ακεραιότητας. (π.χ. Η φήμη του πελάτη / της διοίκησης έχει αμαυρωθεί, εμπλοκή σε συχνές αντιδικίες, κατηγορίες για απάτη και / ή καταδίκες, προηγούμενες πτωχεύσεις κλπ)

(β) Η Εταιρεία είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση και έχει τις δυνάμεις, το χρόνο και τα μέσα να πράξει έτσι, και

(γ) μπορεί να συμμορφώνεται με δεοντολογικές απαιτήσεις.

Συγκεκριμένα : Πριν την αποδοχή μιας ανάθεσης με ένα νέο πελάτη, συντάσσεται το έντυπο : « ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΣΧΕΣΕΩΝ» και εξετάζονται :

- ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΨΗΦΙΟ ΠΕΛΑΤΗ

Είδος - φύση εργασιών, Βασικά Οικονομικά μεγέθη, Ελεγχόμενος ή μη σε προηγούμενη περίοδο από άλλη ελεγκτική Εταιρεία, κλπ.

- ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΘΑ ΠΑΡΑΧΘΟΥΝ

Προτεινόμενη Αμοιβή, Χρονική εκτέλεση της εργασίας κλπ.

- ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΕΛΑΤΗ

Συλλογή σαφών πληροφοριών για την εταιρεία και τα μέλη του Δ.Σ αυτής , Εξέταση του ποιος πραγματικά ελέγχει την εταιρεία, Μελέτη των Οικονομικών καταστάσεων των τριών τελευταίων χρήσεων μαζί με τις εκθέσεις ελέγχου ( εάν υπάρχουν ) των προηγούμενων Ελεγκτών, Εξέταση των λόγων αλλαγής των προηγούμενων Ελεγκτών, Εξέταση εάν έχουν εξοφληθεί οι αμοιβές των προηγούμενων Ελεγκτών κλπ.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί «Επιστολές Ανάθεσης Ελέγχου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με την ισχύουσα νομοθεσία. Οι επιστολές αυτές περιλαμβάνουν την περιγραφή της εργασίας που καλείται η Εταιρεία να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

## **ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Για κάθε χρήση, συντάσσεται το ερωτηματολόγιο «Αξιολόγηση βαθμού κινδύνου» από τον υπεύθυνο για τον έλεγχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το οποίο εγκρίνεται και από τη διοίκηση της Εταιρείας.

Με βάση την ανωτέρω διαδικασία γίνεται κατάταξη του Πελάτη σε ένα από τα τρία επίπεδα κινδύνου :

- Χαμηλό
- Μεσαίο
- Υψηλό

Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης υψηλού κινδύνου, το θέμα της ανάληψης ή μη του ελεγκτικού έργου τίθεται στη Διοίκηση της Εταιρείας.

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

Όταν η Εταιρεία, αποκτά πληροφόρηση που θα γινόταν αιτία να αποφύγει μία ανάθεση, αν αυτή η πληροφόρηση ήταν διαθέσιμη νωρίτερα, τότε εξετάζονται τα εξής :

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

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

(γ) Επικοινωνία με τη διοίκηση του πελάτη σε κατάλληλο επίπεδο, σχετικά με τους λόγους της παραίτησης και τις κατάλληλες ενέργειες που πρέπει να ληφθούν. Όταν θέματα έχουν διαπιστωθεί και η Εταιρεία αποφασίζει να αποδεχτεί ή να συνεχίσει την πελατειακή σχέση, τεκμηριώνει πως τα θέματα επιλύθηκαν.

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

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

#### **4) ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ**

Η Εταιρεία απασχόλησε ένα (1) μισθωτό (Ασκούμενο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή) κατά την προηγούμενη περίοδο 01/01/2018 -31/12/2018.

Η Διοίκηση της Εταιρείας αναγνωρίζοντας ότι το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα ενός Ελεγκτικού Γραφείου να παρέχει ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες και για να εξασφαλιστεί στο μέλλον ότι η Εταιρεία θα έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχει καταρτίσει κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

#### **Διαδικασίες πρόσληψης**

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι τα μέλη που θα ενταχθούν στο δυναμικό της Εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά και προσόντα που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και επίτευξης υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων. Η κατάρτιση, οι ικανότητες και η προσωπικότητα των εργαζομένων μας θα καθορίζουν την επιτυχία της Εταιρείας και για το λόγο αυτό αποδίδεται ιδιαίτερη βαρύτητα στην αυστηρή τήρηση της υιοθετημένης πολιτικής προσλήψεων.

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

- Τα ελάχιστα τυπικά προσόντα των ατόμων που αναζητούνται είναι :

- Ακαδημαϊκή εμπειρία : Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής.
- Άριστη Γνώση μιας τουλάχιστον ξένης Γλώσσας
- Επαγγελματική εμπειρία

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

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

Θα γίνονται συνεντεύξεις με τους υποψήφιους που θα έχουν αξιολογηθεί ως οι καλύτεροι.

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

- Λογιστική
- Ελεγκτική
- Φορολογία
- Ξένες γλώσσες
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές
- Προσωπικότητα-παρουσία

Ο υποψήφιος για πρόσληψη θα ενημερώνεται για την Εταιρεία και το Επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Κατά την ημέρα της πρόσληψης, θα γίνεται στους νεοπροσληφθέντες παρουσίαση της Εταιρείας, ενημέρωση για το Επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, ενημέρωση για τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας και θα τους διανέμονται τα σχετικά έντυπα τα οποία έχουν προαναφερθεί.

#### **Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων**

Όλο το προσωπικό θα 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.

Για όλο το προσωπικό θα υφίσταται τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης θα αφορούν το βαθμό επίτευξης των ετήσιων στόχων, το επίπεδο τεχνικής κατάρτισης, το βαθμό τήρησης των υιοθετημένων εσωτερικών διαδικασιών για θέματα ανεξαρτησίας και δεοντολογίας καθώς και το επίπεδο επικοινωνίας και διαπροσωπικών σχέσεων.

### **Ικανότητες και επαγγελματική 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.

### **Μισθολογική πολιτική**

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρείας θα περιλαμβάνει:

- Μηνιαίο μισθό
- Ειδικά επιδόματα βαθμίδας
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

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

1. Partner - (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής)
2. Manager - (Επίκουρος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής)
3. Senior - (Δόκιμος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής)
4. Assistant - (Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής)

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της Εταιρείας θα δικαιούται τον αντίστοιχο προκαθορισμένο μισθό της βαθμίδας.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του σε θέματα επίτευξης των ετήσιων στόχων, το επίπεδο τεχνικής κατάρτισης, το βαθμό τήρησης των υιοθετημένων εσωτερικών διαδικασιών για θέματα ανεξαρτησίας και δεοντολογίας καθώς και το επίπεδο επικοινωνίας και διαπροσωπικών σχέσεων.

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

Για τις αμοιβές σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με τους οποίους θα συνεργάζεται το ελεγκτικό γραφείο βλέπε και παράγραφο 11 της παρούσας εκθέσεως.

### **Εκπαίδευση προσωπικού**

Βασική δέσμευση της Εταιρείας θα αποτελεί η συνεχής ανάπτυξη του προσωπικού και η διατήρηση όσο το δυνατόν υψηλότερων προτύπων τεχνικής επάρκειας, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με τους οποίους θα συνεργάζεται η Εταιρεία θα παρακολουθεί ετήσια εκπαιδευτικά προγράμματα επικαιροποίησης όλων των εξελίξεων στους τομείς της λογιστικής, ελεγκτικής και φορολογίας ορισμένα εκ των οποίων είναι υποχρεωτικής φύσης για ορισμένες κατηγορίες προσωπικού και προαιρετικής για άλλες, ανάλογα με τον επαγγελματικό προσανατολισμό και τις ανάγκες επαγγελματικής ανάπτυξης τους.

Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού κατά την πρόσληψή του από το Ελεγκτικό Γραφείο υποχρεωτικά θα εγγράφεται και θα παρακολουθεί τα εκπαιδευτικά προγράμματα του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή άλλων φορέων, η επιτυχής ολοκλήρωση των οποίων προβλέπεται για τη δυνατότητα λήψης άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στην Ελληνική Επικράτεια σύμφωνα με την ισχύουσα κείμενη νομοθεσία.

### **Ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη**

Η επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού καθορίζεται από νομοθετικά πρότυπα και από εσωτερικές διαδικασίες. Όπως προαναφέρθηκε θα υπάρχει διαβάθμιση του προσωπικού από το επίπεδο του ασκούμενου (Assistant) μέχρι αυτό του επίκουρου (Manager) πριν ο υποψήφιος θεωρηθεί ικανός αποδοχής ως συνεταίρος (Partner / Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής). Το προσωπικό θα προάγεται στο επόμενο επίπεδο μόνο όταν έχει αξιολογηθεί και τεκμηριωθεί ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται επίσης η ενδεχόμενη ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρείας για υψηλά επαγγελματικά πρότυπα. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών θα αντανακλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτώματων.

Στόχος της Εταιρείας είναι μέσω της επιτυχούς δράσης της να κατορθώσει να απασχολήσει και να συμβάλει στην εκπαίδευση εργαζομένων, ώστε αυτοί να γίνουν Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

### **Πρόβλεψη απαιτήσεων σε προσωπικό**

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και του προσωπικού θα είναι οι προϋποθέσεις που θα κάνουν τη διαφορά και θα μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικές υπηρεσίες στους πελάτες μας. Η προσέλκυση και διατήρηση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητα μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της Εταιρείας και να παρέχουμε ποιοτικές ελεγκτικές υπηρεσίες.



## **5. ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .**

Ο υπεύθυνος σχετικά με τα θέματα διαδικασιών εκτέλεσης των ελεγκτικών εργασιών, είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης.

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

Πριν την έναρξη του ελεγκτικού έργου συντάσσεται ο φάκελος ελέγχου ο οποίος περιλαμβάνει τις παρακάτω ενότητες :

- 1) ΑΝΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΧΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ
- 2) ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ
- 3) ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
- 4) ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ
- 5) ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΓΝΩΜΗΣ
- 6) ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

στις παραπάνω ενότητες εξετάζονται μεταξύ των άλλων και τα εξής θέματα :

- ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ
- ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
- ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ
- ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ
- ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ
- ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΚΡΙΣΙΜΩΝ ΠΕΔΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ
- ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ
- ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

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

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

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

Ο επικεφαλής του ελεγκτικού έργου οφείλει:

- Να διαπιστώσει ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με επαγγελματικά πρότυπα και διοικητικές και νομικές απαιτήσεις.
- Να διαπιστώσει ότι η εργασία που εκτελέστηκε υποστηρίζει τα τελικά συμπεράσματα και είναι κατάλληλα τεκμηριωμένη.

- Να διαπιστώσει ότι η τεκμηρίωση που εξασφαλίστηκε είναι επαρκής και κατάλληλη για να στηρίξει την έκθεση ελέγχου.
- Να συνεργάζεται με τον αξιολογητή ( reviewer ), σε περίπτωση που η εργασία αυτή υπόκειται σε επισκόπηση.

Σε περιπτώσεις ελεγκτικών εργασιών που αφορούν ελέγχους σε εταιρείες δημοσίου συμφέροντος γίνεται επισκόπηση ( αξιολόγηση ) των δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης και από δεύτερο ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ( αξιολογητή / reviewer ).

Η αξιολόγηση , αυτή γίνεται πάντα πριν την έκδοση της « Έκθεσης Ελέγχου » και ο υπεύθυνος επισκόπησης συμμετέχει στην διαδικασία επισκόπησης από το στάδιο του σχεδιασμού του ελεγκτικού έργου.

Για κάθε τέτοια εργασία θα συντάσσεται « ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ - ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ»

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

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

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

Σε αυτές τις περιπτώσεις, ο εντολοδόχος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής οφείλει να μη χορηγεί την έκθεσή του, πριν τη λήψη σχετικής συμβουλής και από δεύτερο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Οι τελικοί φάκελοι ελέγχου φυλάσσονται για χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών, από την ημερομηνία έκδοσης της « έκθεσης ελέγχου».

Οι φάκελοι αυτοί (τεκμηρίωσης) είναι ιδιοκτησία της ελεγκτικής εταιρείας I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.

### **ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ**

Η Εταιρεία, για την εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών χρησιμοποιεί εγχειρίδια και εργαλεία ελέγχου ορισμένα εκ των οποίων είναι τα εξής:

- «ΒΑΣΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» ( το πρόγραμμα αυτό προσαρμόζεται κάθε φορά στις ανάγκες του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου ).
- «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΓΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ»
- «ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ» ( για την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης μονάδας).
- «ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΛΛΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ» ( για την αξιολόγηση της εργασίας άλλου ελεγκτή, σε περίπτωση που χρησιμοποιείται η εργασία αυτή / περιπτώσεις Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ).

- «ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ» ( αναφέρεται σε ειδικές ελεγκτικές διαδικασίες που πρέπει να γίνονται στις περιπτώσεις ελέγχου Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ).
- «ΕΞΕΤΑΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ» (για την αξιολόγηση του μηχανογραφικού συστήματος της ελεγχόμενης μονάδας).

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

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

Να γίνεται διαβούλευση όταν υπάρχουν τα εξής θέματα :

- Επικείμενη έκδοση έκθεσης ελέγχου, με επιφύλαξη, έμφαση, αδυναμία έκφρασης γνώμης, αρνητική γνώμη.
- Οποιαδήποτε περίπτωση ύπαρξης διαφορετικής γνώμης μεταξύ υπεύθυνου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αξιολογητή (επισκοπητή) ή πραγματογνώμονα ή και Διοίκησης της ελεγχόμενης μονάδας.
- Ανάθεση Ελεγκτικού έργου με υψηλό κίνδυνο.
- Σχεδιασμός ελέγχου που αφορά οντότητες δημοσίου συμφέροντος.
- Για κάθε σημαντικό λογιστικό ή ελεγκτικό θέμα.

Όταν παρίσταται ανάγκη, η Εταιρεία πρέπει να επιδιώκει τη λήψη συμβουλών από ειδικούς εμπειρογνώμονες, εντός ή εκτός της Εταιρείας.

Ο επικεφαλής του έργου Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, οφείλει να εντοπίσει τους τομείς και τα πεδία του ελέγχου του, για τα οποία απαιτούνται γνώσεις ειδικών εμπειρογνώμωνων. Ενδεικτικά αναφέρονται τα ακόλουθα αντικείμενα:

- Τεχνικά ελεγκτικά - λογιστικά
- Νομικά - Εργατικά
- Φορολογικά
- Θεσμικά
- Μηχανογράφησης - Πληροφορικής
- Πιστοποίησης ποιότητας
- Αξιολόγηση λογιστικών εκτιμήσεων της Διοικήσεως των οικονομικών μονάδων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και κατά περίπτωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (π.χ. καθορισμός εύλογης αξίας παγίων στοιχείων, ωφέλιμης ζωής τους κλπ)
- Καθορισμός ποσοτήτων ή φυσικής κατάστασης περιουσιακών στοιχείων (π.χ αποθέματα πετρελαίου σε δεξαμενές, απομείωση αξίας παγίων στοιχείων κλπ)
- Καθορισμός ποσών που απαιτούνται ειδικευμένες τεχνικές ή μέθοδοι (π.χ αναλογιστική μελέτη κλπ)
- Επιμέτρηση ολοκληρωμένων τεχνικών έργων, καθώς και των προς ολοκλήρωση εργασιών σε εν εξελίξει συμβάσεις
- Λοιπά συμβουλευτικά θέματα

## 6) ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ

Ο υπεύθυνος της Εταιρείας σχετικά με την παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης.

Ο Υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας, θα πρέπει να διαθέτει τους κατάλληλους πόρους και επαγγελματικά προσόντα όπως:

- Μεγάλη εμπειρία και ικανότητα στο επάγγελμα (προϋπηρεσία), όσον αφορά τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, και την εφαρμογή κάθε σχετικής νομοθεσίας.
- Εξειδικευμένες γνώσεις (Εμπορικά, Φορολογικά, Ελεγκτικά Πρότυπα, μεθοδολογία, ηλεκτρονικές εφαρμογές ελεγκτικών προγραμμάτων κ.λ.π.).
- Λήψη ειδικής εκπαίδευσης.
- Αμεροληψία, κύρος και ανεξαρτησία
- Εχεμύθεια.
- Ακεραιότητα χαρακτήρα.
- Επαγγελματική κρίση περί του ουσιώδους.
- Ταχύτητα διεκπεραίωσης (παραγωγικότητα).

Ειδικότερα, κατά την άσκηση του έργου του, ο υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου έχει τις κατωτέρω αρμοδιότητες:

- Εξετάζει εάν έχουν τηρηθεί τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, η υφιστάμενη ειδική κατά περίπτωση νομοθεσία, η Επαγγελματική Δεοντολογία, και Ανεξαρτησία κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου.
- Διαπιστώνει εάν στο φάκελο ελέγχου υπάρχουν όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τη νομοθεσία και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.
- Συζητά με τον εντολοδόχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για το είδος του αναληφθέντος ελεγκτικού έργου, καθώς και την τήρηση των διοικητικών και νομικών απαιτήσεων.
- Διενεργεί επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, καθώς και της έκθεσης του ελεγκτή
- Εξετάζει την καταλληλότητα και πληρότητα της εκθέσεως του ελεγκτή που έχει εκδοθεί.
- Εξετάζει τους ελεγκτικούς κινδύνους της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, καθώς και την επάρκεια και την καταλληλότητα των ελεγκτικών τεκμηρίων, που συγκεντρώθηκαν κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο.
- Εξετάζει τα δύσκολα και επίμαχα θέματα για τα οποία υπήρχε διαφωνία γνώμης μεταξύ των μελών της ελεγκτικής Ομάδας, καθώς και τον τρόπο της αντιμετώπισής τους.
- Εξετάζει τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας ή άλλες Διοικητικές Αρχές.

- Εξετάζει εάν τα συνταχθέντα φύλλα εργασίας ανταποκρίνονται στις βασικές απαιτήσεις των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.
- Διενεργεί επισκόπηση σε επιλεγμένα φύλλα εργασίας που αφορούν σε ληφθείσες σημαντικές αποφάσεις της ελεγκτικής ομάδας.
- Εξετάζει εάν υπάρχει επαρκής και κατάλληλη τεκμηρίωση του πορίσματος του ελέγχου.
- Αξιολογεί τα ευρήματα του ελέγχου, καθώς και τη σημαντικότητα των αντίστοιχων κονδυλίων με τα οποία δεν έχει γίνει σχετική διόρθωση των οικονομικών καταστάσεων.

Κάθε έτος πρέπει να υπόκεινται σε ποιοτικό έλεγχο όλοι οι φάκελοι ελέγχου των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, που ελέγχονται από την Εταιρεία και το αργότερο εντός τριετίας οι υπόλοιποι.

Τα κριτήρια επιλογής του δείγματος για τον ποιοτικό έλεγχο των φακέλων ελέγχου των μη εισηγμένων εταιρειών καθορίζονται από:

- A) Τον κλάδο της οικονομικής μονάδας,
- B) Το μέγεθος της οικονομικής μονάδας,
- Γ) Εάν η εργασία εκτελείται για πρώτη φορά από την Εταιρεία,
- Δ) Εάν υφίστανται σημαντικοί ή ασυνήθιστοι ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα,
- Ε) Εάν απαιτείται ποιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό,
- ΣΤ) Εάν έχει γίνει προληπτικός ποιοτικός έλεγχος του ελεγκτικού έργου από τον Αξιολογητή (Επισκοπητή) πριν την χορήγηση της έκθεσης ελέγχου,
- Z) Το ύψος της αμοιβής του ελέγχου,
- H) Το δημόσιο συμφέρον,

Στο τέλος κάθε ποιοτικού ελέγχου θα συντάσσεται από τον υπεύθυνο ποιοτικού ελέγχου « Έκθεση αξιολόγησης του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε. στην οποία εκτός των άλλων θα αναφέρονται :

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



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

«Ως υπεύθυνος της Εταιρείας **I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.** σχετικά με την παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, δηλώνω ότι, για την περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, υπήρξε παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος ποιοτικού ελέγχου. Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιεί, οι οποίες κρίνονται επαρκείς από κάθε ουσιώδη άποψη.

Ο Υπεύθυνος για τον Ποιοτικό Έλεγχο

**Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 2267

## **6. ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ**

---

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 4449/2017 οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικός έλεγχος).

Αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών είναι το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.

Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της Ε.Λ.Τ.Ε. που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 3 και στο άρθρο 5 του ν. 3148/2003.

Ο ποιοτικός έλεγχος θα πρέπει να υποστηρίζεται με επαρκείς δοκιμασίες επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και να περιλαμβάνει την εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών που καταβλήθηκαν και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας. Για το διενεργηθέντα ποιοτικό έλεγχο, συντάσσεται έκθεση με τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου. Οι ποιοτικοί έλεγχοι θα πρέπει να διενεργούνται βάσει ανάλυσης κινδύνου και στην περίπτωση ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους, όπως απαιτείται από το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τουλάχιστον ανά έξι (6) έτη.

Η Εταιρεία για την περίοδο 1/1/2018 - 31/12/2018, δεν είχε υπαχθεί σε ποιοτικό έλεγχο σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 του Ν. 4449/2017.

## **7. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ**

---

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 12 του Ν. 4449/2017 Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος είναι οι εξής:

α) οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους - μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν. 3606/2007 (Α' 195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ,

β) πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.

γ) ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 (Α' 13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4364/2016, αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων



τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα.

δ) οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Κατά την χρήση 2018, η Εταιρεία I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε. δεν παρείχε υπηρεσίες σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος.



## 8. ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

---

Η Εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω διαδικασίες και τις αντίστοιχες πολιτικές ανεξαρτησίας:

1) Διαδικασίες εντοπισμού περιπτώσεων κινδύνου απώλειας της ανεξαρτησίας όπως:

- Ύπαρξη συγγενικού προσώπου του ελεγκτή στην ελεγχόμενη οντότητα.
- Ύπαρξη στενών κοινωνικών σχέσεων με στελέχη της ελεγχόμενης οντότητας.
- Ύπαρξη οικονομικών συμφερόντων μελών της ελεγκτικής ομάδας στην ελεγχόμενη οντότητα. (Προηγούμενη εργοδοσία, δάνεια από ή προς την ελεγχόμενη οντότητα, κατοχή μετοχών της ελεγχόμενης οντότητας)

2) Η γνωστοποίηση κατά την έναρξη της συνεργασίας με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό του γραφείου των πολιτικών και διαδικασιών του Ελεγκτικού Γραφείου περί Ανεξαρτησίας, του Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, παράδοση εντύπου αναγγελίας απειλής της ανεξαρτησίας καθώς και ενημέρωση για τους ενεργούς πελάτες του γραφείου.

3) Κάθε χρόνο (Μέχρι τα τέλη Σεπτεμβρίου) θα λαμβάνεται έγγραφη επιβεβαίωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό που συνεργάζεται με το ελεγκτικό γραφείο για τη συμμόρφωση τους με τις πολιτικές και διαδικασίες που έχει καθιερώσει η Εταιρεία σχετικά με θέματα ανεξαρτησίας.

4) Κατά την αποδοχή κάθε ελεγκτικού έργου εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό έντυπο «ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΥΦΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ». 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 ο υπεύθυνος ανεξαρτησίας της Εταιρείας, αξιολογεί τις συνολικές επιπτώσεις, εφόσον υπάρχουν, στις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας.

5) 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.

6) Ο κύριος εταίρος και ο εταίρος επισκόπησης της ποιότητας της ελεγκτικής εργασίας, εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, το οποίο δεν υπερβαίνει τα 5 έτη.

7) Θέσπιση μέτρων για μείωση της απειλής λόγω εξοικείωσης σε ανεκτό επίπεδο, όταν το ίδιο ελεγκτικό προσωπικό παραμένει για μεγάλο χρονικό διάστημα σε μία ανάθεση.

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



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

«Ως αρμόδιος, για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνω ότι, κατά την περίοδο λειτουργίας της ελεγκτικής Εταιρείας I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε. 01/01/2018 - 31/12/2018 , εφάρμοσα επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες, σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας σχετικά με όλες τις αναληφθείσες ελεγκτικές εργασίες για την ανωτέρω περίοδο.

Ο Υπεύθυνος για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας

**Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης**  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 2267

## 9. ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

---

Η Εταιρεία έχει θέσει ως βασική προτεραιότητα την έγκαιρη και αποτελεσματική εκπαίδευση του προσωπικού που θα απασχολείται, ώστε να διατηρεί υψηλά επίπεδα τεχνικής και επαγγελματικής κατάρτισης για την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας.

Η πολιτική της Εταιρείας, για τη συνεχή εκπαίδευση περιλαμβάνει τα εξής :

- 1) Όλοι οι νεοπροσληφθέντες ελεγκτές που θα απασχολούνται στο γραφείο θα συμμετέχουν υποχρεωτικά στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. - JES.
- 2) Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών ( Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, Λογιστικά - φορολογικά περιοδικά & εφημερίδες).
- 3) Την παρακολούθηση ( καταγραφή ) της εκπαίδευσης ανά ελεγκτή, ( ανά σεμινάριο και ώρες παρακολούθησης).
- 4) Προγραμματισμός σεμιναρίων ώστε να επιτυγχάνεται διαρκής συμμόρφωση των ελεγκτών με τα ελάχιστα επίπεδα παροχής διαρκούς επαγγελματικής κατάρτισης σε συγκεκριμένες περιόδους σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Εκπαίδευσης 7 (International Education Standard) που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικής Εκπαίδευσης (International Accounting Education Standards Board) της IFAC. Αυτά τα επίπεδα περιλαμβάνουν την ελεγχόμενη παροχή τουλάχιστον 20 ωρών δομημένης εκπαίδευσης ανά έτος και 120 ωρών ανά τριετία.
- 5) Η συνεχής και σε συστηματική βάση ενημέρωση του ελεγκτικού προσωπικού για τις τρέχουσες εξελίξεις σε επαγγελματικά θέματα, τεχνικά πρότυπα και κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας.

### ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

«Ως αρμόδιος, για την συνεχή εκπαίδευση της ελεγκτικής Εταιρείας I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε. δηλώνω ότι κατά την περίοδο λειτουργίας της Εταιρείας 01/01/2018 - 31/12/2018, όλοι οι συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές έλαβαν την απαραίτητη εκπαίδευση για την διατήρηση και βελτίωση των απαιτούμενων τεχνικών γνώσεων και επαγγελματικών δεξιοτήτων τους, ώστε να διεκπεραιώσουν τις υπηρεσίες που αναλαμβάνουν.

Ο Υπεύθυνος για τη συνεχή εκπαίδευση

**Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης**  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 2267

## 10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία έχει διαχειριστική περίοδο που καλύπτει την περίοδο από 01<sup>η</sup> Ιανουαρίου μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κάθε έτους. Για την περίοδο που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 το γραφείο είχε ακαθάριστα έσοδα ποσού € 161.004,03

Τα ακαθάριστα έσοδα της περιόδου 01/01/2018- 31/12/2018 αναλύονται ως εξής:

<b>Ανάλυση ακαθάριστων εσόδων (ποσά σε €)</b>	<b>2018</b>
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος (Α)	0,00
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (Β)	94.072,58
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία (Γ)	1.350,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες (Δ)	65.581,45
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>161.004,03</b>

## **11. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ**

---

Οι Εταίροι / Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές αμείβονται ανάλογα με τις αναθέσεις τους και το πελατολόγιό τους.

## **12. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

---

### **ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ**

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική αστική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. L180664/04.10.2018 δια μέσου της Εταιρείας μεσιτών ασφαλίσεων DAES LONDON MARKET INSURANCE BROKERS ΜΕΣΙΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ Ι.Κ.Ε. και με τη διαμεσολάβηση της εταιρείας H.W.Wood Limited (Broker at Lloyd's) με ορισμένους Ασφαλιστές Lloyd's με διάρκεια ασφάλισης από 31/10/2018 μέχρι 31/10/2019.

### **ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΓΙΑ ΤΗ ΑΠΟΦΥΓΗ ΞΕΠΛΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ**

Ο ν. 4557/2018 Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ), ο οποίος αντικατέστησε το ν. 3691/2008, προβλέπει την υποχρέωση ορισμένων φυσικών και νομικών προσώπων να υιοθετήσουν μέτρα επιμέλειας για την αντιμετώπιση παράνομων πρακτικών. Μεταξύ των υπόχρεων προσώπων είναι και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ( αρ.5 ν 4557/2018).

Στο πλαίσιο αυτό η ΕΛΤΕ έχει εκδώσει την με αριθμό 4/2009 Κανονιστική Πράξη που αφορά «την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» με την οποία καθορίζονται οι υποχρεώσεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των Ελεγκτικών Εταιρειών.

Στα πλαίσια αυτά η Εταιρεία έχει συντάξει εγχειρίδιο πρόληψης της διενέργειας συναλλαγών που συνδέονται με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας το οποίο υπεβλήθη στην ΕΛΤΕ τον Δεκέμβριο του 2018.

Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας I & G Audit Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ι.Κ.Ε. ορίζεται ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής κ. Γεώργιος Ι. Βισβίκης με Α.Μ. ΣΟΕΛ 36831 και Α.Μ. ΕΛΤΕ 2121.

Ο Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης έχει την αρμοδιότητα της γενικής παρακολούθησης και συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για τη νομιμοποίηση εσόδων από



εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές απορρέουν από τον ν.4557/2018.

### **13. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ**

---

**I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.**

**Α.Μ. ΣΟΕΛ 180 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 51**

**ΕΔΡΑ**

Λεωφόρος Χαλανδρίου 5

Αγία Παρασκευή Αττικής - 153 43

ΤΗΛ/ΦΑΞ: 213 - 0445153

Υπεύθυνος Επικοινωνίας: Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης (ΚΙΝ. 6973022176)

E-MAIL επικοινωνίας: [iarkoulis@ia-audit.com](mailto:iarkoulis@ia-audit.com)

Ηλεκτρονική διεύθυνση: [www.ig-audit.com](http://www.ig-audit.com)