

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**  
**ΕΤΟΥΣ 2020**

**ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

**« IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. »**  
**Α.Μ. ΕΛΤΕ 51 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 180**

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

**( ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/19 – 31/12/19 )**

**ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2020**

## **1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ**

Σας παρουσιάζουμε την Έκθεση διαφάνειας έτους 2020, που υποβάλλει και δημοσιοποιεί η ελεγκτική εταιρεία με την επωνυμία «IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» και διακριτικό τίτλο «IG AUDIT» και αφορά το διάστημα λειτουργίας της από 01/01/2019 μέχρι και την 31/12/2019.

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.

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.

Η «IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» λαμβάνει με σοβαρότητα το ρόλο της στο χώρο του ελεγκτικού επαγγέλματος, προάγοντας την ειλικρίνεια, την εντιμότητα καθώς και την επαγγελματική δεοντολογία ως πρωταρχικές αξίες και αρχές.

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.

Χαλάνδρι , 30 Απριλίου 2020

Ο Διαχειριστής

Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 2267

## **2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Η Ελεγκτική εταιρεία «**IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**» (στο εξής και: Εταιρεία), λειτουργεί με τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας και με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες Ορκωτού Ελεγκτή» (ΚΑΔ 69201001). Εντός της χρήσεως 2019 η Εταιρεία λειτουργούσε με τη μορφή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας. Η Εταιρεία μετατράπηκε σε Ανώνυμη Εταιρεία με υπ' αριθμ. πρωτ. 1935652 / 4-3-2020 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ.

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 στο Χαλάνδρι Αττικής, επί της Λεωφόρου Κηφισίας 294.

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

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

Η Εταιρεία, δραστηριοποιείται στα εξής αντικείμενα :

α) Τακτικούς Ελέγχους και επισκοπήσεις Οικονομικών καταστάσεων (Ετήσιων, Ενοποιημένων και Βραχυχρόνιων) διαφόρων εταιρειών και οντοτήτων 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, έλεγχοι βάσει του Ν.4548/2018.

γ) Λοιπές ελεγκτικές εργασίες και προσυμφωνημένες διαδικασίες.

δ) Ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός αφορά τις Εταιρείες οι οποίες έχουν επιλέξει την IG AUDIT για τη διενέργεια του τακτικού τους ελέγχου.

ε) Παροχή υπηρεσιών σε θέματα κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Δ.Π.Χ.Α., αποτιμήσεων, συγχωνεύσεων κτλ

Η Εταιρεία δεν συνεργάζεται και δεν ανήκει σε κάποιο ελεγκτικό δίκτυο.

### **3. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ**

#### Α) Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο θεσμικό όργανο της Εταιρείας. Συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά ετησίως και αποφασίζει για σημαντικά θέματα όπως την έγκριση των Ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων, την πορεία και τη στρατηγική της Εταιρείας κτλ.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	A.M. ΕΛΤΕ	A.M. ΣΟΕΛ
1	ΑΡΚΟΥΛΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΜΙΧΑΗΛ	2267	33851
2	ΚΩΤΣΑΛΑΣ	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	1451	21361
3	ΚΑΒΕΛΛΑΡΗΣ	ΠΑΝΟΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ	1312	27991

Οι ανωτέρω κατέχουν την άδεια του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές της Εταιρείας είναι:

1. Αρκουλής Ιωάννης του Μιχαήλ
2. Καβελλάρης Πάνος του Σπυρίδωνα
3. Κωτσαλάς Τριαντάφυλλος του Δημητρίου
4. Γεώργιος Πετρόπουλος του Δημητρίου
5. Γεώργιος Μποζίκας του Ιωάννη
6. Καβελλάρης Ιωάννης του Παναγιώτη

Οι ιδιοκτήτες της Εταιρείας και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που ανήκουν στη δύναμη της Εταιρείας 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.

#### B) Εταιρική διακυβέρνηση

Η Εταιρεία εντός της χρήσης 2019 είχε τη νομική μορφή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με Διαχειριστή τον Νόμιμο εκπρόσωπο τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Αρκουλή Μιχ. Ιωάννη με Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851 και Α.Μ. ΕΛΤΕ 2267. Μετά τη μετατροπή της σε Ανώνυμη Εταιρεία, παραμένει έως και σήμερα Σύμβουλος – Διαχειριστής και Νόμιμος εκπρόσωπος ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης.

Στην παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, ο Σύμβουλος – Διαχειριστής αναφέρεται και ως Διαχειριστής.

Στον Σύμβουλο – Διαχειριστή έχουν ανατεθεί οι εξής ειδικές αρμοδιότητες:

- α) Η αποδοχή και διατήρηση πελατών
  - β) Η εφαρμογή των κανόνων δεοντολογίας και των επαγγελματικών προτύπων
  - γ) Η εκπαίδευση
  - δ) Ο τρόπο διενέργειας των ελεγκτικών και λοιπών εργασιών και υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου
  - ε) Η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού
  - στ) Η διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων
- Ο μέτοχος Κωτσαλάς Τριαντάφυλλος είναι υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

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

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

α) Το Διεθνές Πρότυπο για τη διασφάλιση της ποιότητας, «INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1 » ( ISQC 1) που αφορά στον 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,

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

προσπαθεί, να επιτύχει το καλύτερο δυνατό 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 δικλίδες 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 οντοτήτων
- 4) Διοίκηση ανθρώπινων πόρων
- 5) Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- 6) Παρακολούθηση και Εποπτεία

Η Εταιρεία κωδικοποίησε τις ανωτέρω πολιτικές και διαδικασίες διασφάλισης της Ποιότητας σε ένα ολοκληρωμένο Σύστημα. Το ανωτέρω Σύστημα καταγράφηκε ως «Κώδικας Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας» της Εταιρείας και εγκρίθηκε από τον Διαχειριστή της Εταιρείας. Ο Κώδικας αυτός κοινοποιήθηκε στο προσωπικό της Εταιρείας προς μελέτη τον Φεβρουάριο του 2018 έχοντας υποχρεωτική εφαρμογή.

Ο Διαχειριστής είναι υπεύθυνος για την παρακολούθηση και την ορθή εφαρμογή του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας, δήλωση του οποίου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητάς του και του τρόπου ορθής εφαρμογής του παρατίθεται στο τέλος της παρούσας.

Τα κυριότερα σημεία του Κώδικα Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας συνοψίζονται στα εξής:

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

Η Διοίκηση της Εταιρείας απαιτεί όπως οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό οφείλουν να γνωρίζουν και να τηρούν κατά την εκτέλεση του έργου τους απαραίτητα, 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 Ιωάννης.

Οι Νόμιμοι Ελεγκτές, οι έχοντες την ευθύνη για την διακυβέρνηση της Εταιρείας και για την διεξαγωγή των ελέγχων είναι άτομα με πολυετή εμπειρία στο χώρο. Συγκεκριμένα:

- Οι έχοντες την ευθύνη της εταιρικής διακυβέρνησης είναι υπεύθυνοι για τη διαμόρφωση και βελτίωση του Κώδικα.
- Επίσης είναι υπεύθυνοι για τον ορισμό υπευθύνων Επαγγελματικών Προτύπων και Εκπαίδευσης και Ποιοτικού Ελέγχου με στόχο την συνεχή παρακολούθηση του Συστήματος της διασφάλισης της ποιότητας και την ευθύνη της προώθησης ιδεολογίας

στο ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας με κυρίαρχο σημείο την ποιότητα και τα υψηλά standards για τις εργασίες που εκτελούνται.

- Μέσω του πλεονεκτήματος της άμεσης επαφής με το προσωπικό και τους πελάτες, τα μέλη της εταιρικής διακυβέρνησης μεταδίδουν τις αρχές με τις οποίες έχουν γαλουχηθεί και οι ίδιοι, της υψηλής ποιότητας εργασίας, της ανάληψης ευθυνών, καθώς και της πεποίθησης ότι η ποιότητα αξιολογείται και ανταμείβεται.
- Πρόγραμμα επικοινωνίας του Κώδικα της Εταιρείας σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη, ελεύθερης πρόσβασης του Κώδικα αυτού αλλά και άλλων στοιχείων και τέλος θέσπιση της καταγραφής όλων των διαβουλεύσεων μεταξύ των υπευθύνων της Εταιρείας και του προσωπικού.
- Καθιέρωση συστήματος επιβράβευσης, αποδοκίμασίας και πειθαρχικού ελέγχου.
- Τέλος, τα μέλη της εταιρικής διακυβέρνησης, πέραν της ευθύνης της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών, έχουν και την άμεση ευθύνη για την εφαρμογή και την παρακολούθηση της ποιότητας αυτής.

## **B. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ**

Το Σύστημα Διασφάλισης της Ποιότητας της Εταιρείας υιοθετεί τα αναφερόμενα στον Κώδικα Δεοντολογίας για τους Επαγγελματίες Λογιστές στο Φ.Ε.Κ. 3916/7-11-2017 «Έγκριση Κανονιστικής Πράξης του ν. 4449/2017 περί του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας».

- Κύριος σκοπός είναι ο ενστερνισμός της ιδέας ότι η άσκηση του επαγγέλματός μας είναι δημόσιο λειτούργημα
- Με συγκεκριμένες μεθόδους και πρακτικές ο Κώδικας της Εταιρείας περιλαμβάνει οδηγίες στους βασικούς άξονες και τις αρχές της Ακεραιότητας, της Αντικειμενικότητας, της Επαγγελματικής επάρκειας και επιμελούς φροντίδας, της Εμπιστευτικότητας και της Επαγγελματικής συμπεριφοράς.
- Έχουν θεσπιστεί διαδικασίες για την εφαρμογή κανόνων καθώς και παρακολούθηση αυτών.
- Υφίστανται διαδικασίες προσδιορισμού των απειλών και μέτρων αποτροπής.
- Υφίσταται τεκμηρίωση των ανωτέρω.

Αρμόδιο μέλος του Δ.Σ. για τις Ηθικές Απαιτήσεις και την εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αρκουλής Ιωάννης.



## Γ. ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

Ο κάθε ορκωτός ελεγκτής είναι υπεύθυνος για το πελατολόγιό του. Παρόλα αυτά ο Κώδικας προβλέπει υποχρεωτικούς κανόνες και μέτρα σχετικά με την ανάληψη, σχεδιασμό, εκτέλεση, συνέχιση και διακοπή της εργασίας, καθώς και για την αμοιβή αυτής.

Στόχος της διαδικασίας αποδοχής κάθε νέας ή συνέχισης ήδη υφιστάμενης συνεργασίας είναι η εξακρίβωση της ικανότητας και αξιοπιστίας της Εταιρείας να εκτελέσει την εργασία, της συμμόρφωση με τους κανονισμούς και της ακεραιότητας του πελάτη

Συντάχθηκε ειδικό εγχειρίδιο για την εφαρμογή της κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (Ν. 3691/2008) και γνωστοποιήθηκε στο προσωπικό το Φεβρουάριο του 2018. Το εγχειρίδιο αυτό αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του Κώδικα Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας

Προβλέπεται παρακολούθηση και έλεγχος, καθώς και απαραίτητη τεκμηρίωση των διαδικασιών αυτών.

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.

## 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.

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

Για κάθε χρήση, συντάσσεται σχετικό ερωτηματολόγιο από τον υπεύθυνο για τον έλεγχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. 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.

Αρμόδιο πρόσωπο για τον τομέα αυτό είναι ο Σύμβουλος - Διαχειριστής.

## **Δ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ**

Η Διοίκηση της Εταιρείας αναγνωρίζει ότι το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα ενός Ελεγκτικού Γραφείου να παρέχει ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες και φροντίζει να έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες.

### 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. Κατανοούμε ότι η κατάρτιση, οι ικανότητες και η προσωπικότητα των εργαζομένων μας έχουν σημαντικό ρόλο την επιτυχία των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Σημαντικό ρόλο έχουν τα κάτωθι τυπικά προσόντα των ατόμων που αναζητούνται:

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

Πραγματοποιούνται συνεντεύξεις με τους υποψήφιους πριν την πρόσληψη.

#### Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε τουλάχιστον ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση.

#### 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.

#### Εκπαίδευση προσωπικού

Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με τους οποίους συνεργάζεται η Εταιρεία 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.

Αρμόδιο πρόσωπο για τους ανθρώπινους πόρους είναι ο Σύμβουλος - Διαχειριστής.

## Ε. ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Οι στόχοι του Κώδικα για αυτόν τον τομέα είναι η διενέργεια της κάθε εργασίας με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τη συμμόρφωση με το ισχύον νομικό πλαίσιο για την έκδοση κάθε φορά της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου.

Ο Κώδικας του Συστήματος Διασφάλισης της Ποιότητας της Εταιρείας καταγράφει μεθόδους, κριτήρια και διαδικασίες για :

- Τον καθορισμό της ευθύνης για την εκτέλεση κάθε ελεγκτικής εργασίας.
- Την οργάνωση και δομή της ελεγκτικής ομάδας και καθορισμός αρμοδιοτήτων αυτής.
- Τη χρήση του Εγχειριδίου Ελέγχου της Εταιρείας.
- Τη συνέπεια στην ποιότητα της διεξαγωγής της ελεγκτικής εργασίας.
- Την επίβλεψη και επισκόπηση της ποιότητας της ανωτέρω εργασίας.
- Τη διαβούλευση μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας αλλά και με τρίτους.
- Την έκδοση της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου ανάλογα τις περιστάσεις.
- Την τελική διαμόρφωση και φύλαξη των αρχείων του ελέγχου.
- Την τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών

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.

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

- Περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται θέματα τα οποία είναι δύσκολα ή μη συνήθη.

- Περιπτώσεις κατά τις οποίες, ο εντολοδόχος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εκτιμά ότι ενδεχομένως πρέπει να χορηγήσει έκθεση ελέγχου με άρνηση γνώμης ή αρνητική γνώμη.
- Ανάθεση Ελεγκτικού έργου με υψηλό κίνδυνο.

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

Όταν παρίσταται ανάγκη, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής και η Εταιρεία δικαιούνται ή πρέπει να επιδιώκουν τη λήψη συμβουλών από ειδικούς εμπειρογνώμονες εκτός της Εταιρείας.

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 IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Αρμόδιο πρόσωπο για τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών είναι ο Σύμβουλος - Διαχειριστής.

## **ΣΤ. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ**

Ο Κώδικας της Εταιρείας αφορά εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο των ελεγκτικών εργασιών. Υπεύθυνος για τη διενέργεια του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου ορίζεται ένας ορκωτός ελεγκτής λογιστής της Εταιρείας.

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 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 αντιμετώπισεώς 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 ένας φάκελος ελέγχου οντότητας δημοσίου ενδιαφέροντος για κάθε ορκωτό ελεγκτή και το αργότερο εντός τριετίας ένας φάκελος ελέγχου οντότητας που δεν είναι δημοσίου ενδιαφέροντος για κάθε ορκωτό ελεγκτή.

Ο Κώδικας της Εταιρείας περιλαμβάνει :

- Οδηγίες στους εμπλεκόμενους για τον τρόπο διεξαγωγής αυτών
- Την τεκμηρίωση, καθώς και την κοινοποίηση εντός της Εταιρείας, των αποτελεσμάτων αυτών
- Τη διαβούλευση μεταξύ των εμπλεκομένων
- Τη χρήση και κοινοποίηση του τελικού πορίσματος και τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις στους εμπλεκόμενους
- Την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Διασφάλισης της Ποιότητας

Αρμόδιο πρόσωπο για τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών είναι ο Σύμβουλος - Διαχειριστής.

Η παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ανωτέρω Συστήματος Διασφάλισης της Ποιότητας είναι συνεχής. Η χρήση νέων εργαλείων σχεδιασμού, διενέργειας και εποπτείας των ελεγκτικών εργασιών διασφαλίζουν την ποιότητα της κάθε εκτέλεσης ανάθεσης.

Η πορεία των εργασιών και του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου δείχνει την αποτελεσματικότητα των μέτρων και τα σημεία του Κώδικα που θα πρέπει να βελτιωθούν.

## **5. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ**

Στον Κώδικα Διασφάλισης Ποιότητας της IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. προβλέπεται να διενεργούνται όλες οι απαραίτητες διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και του προσωπικού.

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 και παράδοση εντύπου αναγγελίας απειλής της ανεξαρτησίας.
- 3) Λαμβάνεται ετήσια 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 σχετικό έντυπο. Με βάση αυτό σχηματίζει ο εταίρος ανάθεσης συμπέρασμα σχετικά με το αν η ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενο πελάτη.
- 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 εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, το οποίο δεν υπερβαίνει τα 5 έτη.

Υπεύθυνος ανεξαρτησίας είναι ο Σύμβουλος - Διαχειριστής. Δήλωση υπευθύνου παρατίθεται στο τέλος της παρούσας.

## **6. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ**

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.

Το πρόγραμμα Εκπαίδευσης που είχε οριστεί για το έτος 2019 περιλαμβάνει εκπαίδευση σε σεμινάρια που διοργανώνει το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών και λοιπά σεμινάρια που διοργανώνονται εντός της εταιρείας.

Εντός του έτους 2019 εφαρμόστηκε το πρόγραμμα Εκπαίδευσης που είχε οριστεί. Για το έτος 2020 προβλέπονται εκπαίδευση σε σεμινάρια που διοργανώνει το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών και λοιπά σεμινάρια που διοργανώνονται εντός της εταιρείας.

Επίσης όλο το ελεγκτικό προσωπικό έχει πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών στο διαδίκτυο.

Υπεύθυνος εκπαίδευσης είναι ο Σύμβουλος - Διαχειριστής.

## **7. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΤΕ**

Η Εταιρεία για την περίοδο 1/1/2019 - 31/12/2019, δεν είχε υπαχθεί σε ποιοτικό έλεγχο από την ΕΛΤΕ.

## **8. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

Η IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. δεν ανέλαβε κανέναν έλεγχο εταιρείας δημοσίου ενδιαφέροντος από τη σύστασή της.



## 9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία έχει διαχειριστική περίοδο που καλύπτει την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους.

Ο κύκλος εργασιών της χρήσεως 2019 αναλύεται ως εξής:

Ανάλυση κύκλου εργασιών (ποσά σε €)	2019
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	0,00
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (περιλαμβάνονται και οι εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013)	324.286,13
Έσοδα από επιτρεπόμενες ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από την ελεγκτική εταιρεία	11.350,00
Έσοδα από λοιπούς ελέγχους	82.959,36
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	56.700,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>475.295,49</b>

## 10. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική αστική ευθύνη ως εξής:

α) Για το χρονικό διάστημα 31/10/2019 μέχρι 31/01/2020 με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. PSI021870005 δια μέσου της Εταιρείας μεσιτών ασφαλίσεων DAES LONDON MARKET INSURANCE BROKERS ΜΕΣΙΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ Ι.Κ.Ε. και με τη διαμεσολάβηση της εταιρείας CFC Underwriting Limited και

β) Για το χρονικό διάστημα 31/01/2020 μέχρι 31/01/2021 με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. P2301013961 της Εταιρείας AIG EUROPE S.A.

## 11. ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Οι Μέτοχοι και οι Ορκωτοί Ελεγκτές που ανήκουν στο δυναμικό της Εταιρείας αμείβονται ανάλογα με τις αναθέσεις τους και το πελατολόγιό τους.

## **12. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ**

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Α.Μ. ΕΛΤΕ 51

Α.Μ. ΣΟΕΛ 180

### ΕΔΡΑ

Λεωφόρος Κηφισίας 294,

Χαλάνδρι, ΤΚ 15232, Αττική

Τηλ.: 213 0445153

Υπεύθυνος Επικοινωνίας: Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης

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

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

## ΔΗΛΩΣΕΙΣ

### **ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**

Δηλώνω ότι στη χρήση 2019 υπήρξε παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιεί, οι οποίες κρίνονται επαρκείς από κάθε ουσιώδη άποψη

Ο Υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου

Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A.M. ΣΟΕΛ 33851 - A.M. ΕΛΤΕ 2267

### **ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.»**

Δηλώνω ότι στη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν επαρκώς οι οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της Εταιρείας κατά την διενέργεια των ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την χρήση.

Ο Υπεύθυνος για θέματα Ανεξαρτησίας

Αρκουλής Μιχ. Ιωάννης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A.M. ΣΟΕΛ 33851 - A.M. ΕΛΤΕ 2267

## **ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ**

Δηλώνω ότι στη χρήση 2019 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