

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2009  
( ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008 )**

**Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 36 του Ν.  
3693/2008**

**Αθήνα, Μάρτιος 2009**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<b><u>Σελίδες</u></b>
Πρόλογος	3
<b>1.</b> Νομική μορφή και στοιχεία των μετόχων.	5
<b>2.</b> Σχέσεις της εταιρείας με το δίκτυο AGN INTERNATIONAL.	7
<b>3.</b> Εταιρική διακυβέρνηση	8
<b>4.</b> Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας.	11
<b>5.</b> Ποιοτικός έλεγχος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 27 του Νόμου 3693/2008.	18
<b>6.</b> Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.	18
<b>7.</b> Δήλωση εξασφάλισης της ανεξαρτησίας.	19
<b>8.</b> Θέματα συνεχούς εκπαίδευσης.	22
<b>9.</b> Χρηματοοικονομικές πληροφορίες.	22
<b>10.</b> Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών και των μετόχων.	26
Στοιχεία επικοινωνίας	27

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Νόμος 3693/2008, «**Εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου και άλλες διατάξεις**», απαιτεί από τα ελεγκτικά γραφεία, εντός τριών μηνών από τη λήξη του ημερολογιακού έτους, να υποβάλλουν στην Ε.Λ.Τ.Ε και να δημοσιοποιούν από το διαδικτυακό τους τόπο, ετήσια έκθεση διαφάνειας.

Ειδικότερα, στο άρθρο 36 του Ν. 3693/2008, ορίζονται τα εξής :

### **« Άρθρο 36 - Έκθεση διαφάνειας**

**1.** Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στα άρθρα 13, 14 και 15 του παρόντος νόμου, έχουν υποχρέωση, εντός τριών μηνών από τη λήξη του ημερολογιακού έτους, να υποβάλλουν στην ΕΛΤΕ και να δημοσιοποιούν από το διαδικτυακό τους τόπο, ετήσια έκθεση διαφάνειας στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα παρακάτω πληροφοριακά στοιχεία:

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

**Β)** Πλήρης και αναλυτική περιγραφή των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων του δικτύου στο οποίο τυχόν ανήκει ο νόμιμος ελεγκτής ή 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, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο Άρθρο 27 του παρόντος νόμου, 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, κατά τα οριζόμενα στο Άρθρο 11 του παρόντος νόμου,

καθώς και πλήρης αναφορά για το βαθμό εφαρμογής της πολιτικής αυτής.

**Θ)** Χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, όπως ενδεικτικά, ο κύκλος εργασιών με ανάλυση των αμοιβών σε αμοιβές από υποχρεωτικούς ελέγχους, από λοιπές ελεγκτικολογιστικής φύσης εργασίες, από συμβουλευτικές υπηρεσίες φορολογικού χαρακτήρα, από παροχή λογιστικών υπηρεσιών και από παροχή λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών.

**Ι)** Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο καθορισμού της αμοιβής των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων ή εταίρων ή ιδιοκτητών.

**2.** Η Έκθεση διαφάνειας υπογράφεται από τον νόμιμο 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 η υποβολή ανακριβούς ή μη πλήρους έκθεσης διαφάνειας συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και συνεπάγεται, πέραν των λοιπών κυρώσεων, την αποβολή του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου από το σύστημα δημόσιας εποπτείας και οποιαδήποτε ελεγκτική εργασία διενεργείται από αυτούς δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. >>

Η παρούσα, είναι η 1<sup>η</sup> «ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ», που υποβάλλει και δημοσιοποιεί, η εταιρεία "**ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**", ( εφεξής « Εταιρεία » )

Στόχος της Εταιρείας, είναι, η συνεχής βελτίωση :

- α)** της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών της και
- β)** της εσωτερικής οργάνωσης, στα θέματα εκπαίδευσης, ανεξαρτησίας και ποιοτικού ελέγχου.

**Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πρόεδρος του Δ.Σ.

## **1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ. «ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΕΤΑΙΡΩΝ Η ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΜΕΧΡΙ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ».**

### **ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ**

#### **ΓΕΝΙΚΑ**

Η εταιρεία " **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ** " με διακριτικό τίτλο: " **ΩΡΙΩΝ Α.Ε.Ο.Ε.Λ** " (για τις συναλλαγές της με την αλλοδαπή χρησιμοποιείται η επωνυμία σε πιστή μετάφραση « **ORION CERTIFIED AUDITORS S.A** »), ιδρύθηκε τον Απρίλιο του 2003, και δραστηριοποιείται στην παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε επιχειρήσεις.

Έχει αριθμό μητρώου (ΑΡ.Μ.Α.Ε) **54144/01/Β/03/188** και είναι, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ ) , με Αριθμό Μητρώου **146**.

Λειτουργεί ως Ανώνυμη Εταιρεία και στο καταστατικό της, μεταξύ των άλλων, ορίζεται ότι : « *Το Καταστατικό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/20. Για όλα τα υπόλοιπα θέματα ισχύουν οι ρυθμίσεις του Κ.Ν. 2190/20 ως ισχύει. Επίσης για οποιαδήποτε θέματα που περιλαμβάνονται στο παρόν καταστατικό ισχύουν και οι εκάστοτε ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις που αφορούν την λειτουργία των Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και του Ελεγκτικού επαγγέλματος γενικότερα.*»

#### **ΣΚΟΠΟΣ**

Σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

1. Η σε κάθε περίπτωση, υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής, από πρόσωπα που έχουν τα προσόντα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με την εκάστοτε κείμενη νομοθεσία, κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργουμένων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς ανεγνωρισμένα Ελεγκτικά Πρότυπα και τους όρους που τίθενται από την κείμενη και εφαρμοστέα νομοθεσία.
2. Η σε κάθε περίπτωση, υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διενέργεια πραγματογνωμοσύνης που απαιτεί λογιστικές γνώσεις, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή καταστάσεως οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας καθώς και ειδικών λογαριασμών ή ομάδων περιουσίας.
3. Ο έλεγχος και θεώρηση εμπορικών βιβλίων κατόπιν δικαστικής διαταγής.
4. Η διενέργεια ελέγχου επί συγκεκριμένων λογαριασμών, αντικειμένων ή θεμάτων καθώς και η διενέργεια γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιοδήποτε επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς, μη υποκείμενους σε υποχρεωτικό έλεγχο.
5. Η μελέτη της λογιστικής οργανώσεως οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικών.

6. Η άσκηση έργων εκκαθαριστού, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.
7. Η άσκηση παντός έργου, το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο προς το λειτούργημα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
8. Η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής Επιστήμης με κάθε πρόσφορο μέσο ή τρόπο.

Προς εκπλήρωση του εν λόγω σκοπού, η εταιρεία μπορεί να συνάπτει συμβάσεις, να συμμετέχει σε κοινοπραξίες με φυσικά ή νομικά πρόσωπα να συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή, σε οποιεσδήποτε επιχειρήσεις ή να συνεταιρίζεται με φυσικά ή νομικά πρόσωπα του εσωτερικού ή εξωτερικού που επιδιώκουν σκοπούς όμοιους με τον επιδιωκόμενο από την ίδια σκοπό καθώς και να ενεργεί κάθε τι αναγκαίο ή χρήσιμο για την πραγματοποίηση του αντικειμένου της.

Αυτοί οι σκοποί μπορεί να διευρυνθούν και να επεκταθούν με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με τήρηση της νόμιμης διαδικασίας.

### **ΔΙΑΡΚΕΙΑ**

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται πενήντα (50) έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή της διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της και την έγκριση του καταστατικού της (δηλ. λήγει στις 29-4-2053). Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που θα τροποποιεί το παρόν άρθρο, με την απαρτία και πλειοψηφία που προβλέπουν τα άρθρα 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν 2190/20 δύναται να παραταθεί ή συντμηθεί ο χρόνος διάρκειας της εταιρείας.

### **ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΕΤΑΙΡΩΝ Η ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΜΕΧΡΙ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.**

Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές, στο σύνολό τους και ανέρχονται σε 60.000 τεμάχια, με ονομαστική αξία ένα ευρώ έκαστη.

Μέτοχοι της Εταιρείας είναι οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές :

<b><u>Μέτοχοι</u></b>	<b><u>Διεύθυνση</u></b> <b><u>κατοικίας</u></b>	<b><u>Μετοχές</u></b>	<b><u>Α.Δ.Ταυτό</u></b> <b><u>τητας</u></b>	<b><u>ΑΡ.Μ.</u></b> <b><u>Σ.Ο.Ε.Λ</u></b>
<b>1. Μανδηλαράς Δημήτριος</b>	Κ. Παλαιολόγου 148 – Γλυφάδα	19.400	ΑΒ 503816	13851
<b>2. Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος</b>	Περικλέους 69 – Ελευσίνα.	19.400	ΑΒ 292460.	16541
<b>3. Σακκής Κωνσταντίνος</b>	Αστυπάλαιας 57 – Αθήνα .	19.400	ΑΗ 084231	14601
<b>4. Γεωργιάδης Πρόδρομος</b>	Ρόδων 16 – Ν. Ιωνία.	1.800	Η 815377	10321
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>60.000</b>		

## **2. ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ AGN INTERNATIONAL.**

**«ΠΛΗΡΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΤΥΧΟΝ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ Η ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ».**

### **ΓΕΝΙΚΑ**

Η AGN International είναι ένας διεθνής μη κερδοσκοπικός οργανισμός ανεξαρτήτων επιχειρήσεων (association), παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Οι υπηρεσίες παρέχονται από τις εταιρείες που είναι ανεξάρτητα μέλη και όχι από την AGN International απευθείας. Οι εταιρείες μέλη παρέχουν ελεγκτικολογιστικές, φορολογικές και λοιπές συμβουλευτικές υπηρεσίες οικονομικού περιεχομένου σε ιδιωτικές επιχειρήσεις, επιχειρήσεις δημόσιου ενδιαφέροντος και επιχειρήσεις δημόσιου τομέα.

Η AGN International με τη συνεχή επαφή μεταξύ των μελών της, με την ανταλλαγή απόψεων, με τα συνέδρια και σεμινάρια, με την έκδοση περιοδικού, καθώς επίσης και με το κεντρικό site (intranet) έχει σαν τελικό σκοπό να βελτιώνεται συνεχώς το επίπεδο των παρεχομένων υπηρεσιών των μελών της ώστε να ικανοποιούνται οι συνεχώς αυξανόμενες ανάγκες των πελατών τους.

Η AGN International είναι μια οντότητα με δικό της προσωπικό. Τα έξοδά της καλύπτονται από εισφορές των εταιρειών-ανεξαρτήτων μελών.

## **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΗΣ AGN INTERNATIONAL ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **Η AGN International στην Ελλάδα**

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», είναι ανεξάρτητο μέλος της AGN International στην Ελλάδα από το 2004 και έχει όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σχέση αυτή.

### **Εταιρείες ανεξάρτητα μέλη**

Όσες εταιρείες είναι ανεξάρτητα μέλη της AGN International είναι ανεξάρτητες νομικές οντότητες, που λειτουργούν εντελώς ανεξάρτητα μεταξύ τους, σύμφωνα με τους νόμους και τις αρχές των χωρών που δραστηριοποιούνται, ενώ είναι πλήρως υπεύθυνες για το προσωπικό τους.

Επίσης κάθε εταιρεία είναι υπεύθυνη, στα πλαίσια της εκάστοτε νομοθεσίας, για την επαγγελματική πρόοδο του προσωπικού της, καθώς επίσης και για τις προσλήψεις, καθορισμό των αποδοχών του και την εν γένει παρακολούθηση.

### **Υποχρεώσεις των εταιρειών-μελών**

Για την είσοδο των εταιρειών στον οργανισμό (association) της AGN International είναι απαραίτητος εντατικός ποιοτικός έλεγχος.

Στη συνέχεια οι εταιρείες μέλη, εκτός της καταβολής ετήσιας εισφοράς, έχουν τις κατωτέρω υποχρεώσεις.

α) Τροφοδότηση τράπεζας πληροφοριών με φορολογικά δεδομένα που ισχύουν στην εκάστοτε χώρα.

β) Αποστολή οικονομικών στοιχείων στην AGN International που αφορούν την εταιρεία μέλος, καθώς επίσης αποτελεσμάτων από ποιοτικούς ελέγχους που υφίστανται.

Επίσης οι εταιρείες μέλη έχουν τις εξής δυνατότητες :

- α) Συμμετοχή σε ετήσια συνέδρια (παγκόσμια και ευρωπαϊκά)
- β) Επιμόρφωση προσωπικού με συμμετοχή σε διάφορα σεμινάρια
- γ) Αποστολή επαγγελματικών άρθρων για τη σύνταξη του περιοδικού της AGN International

### **3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

#### **«ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΟΜΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΔΙΟΙΚΟΥΝ ΚΑΙ ΕΙΝΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ».**

##### **Διοίκηση της Εταιρείας**

Τα ανώτερα όργανα Διοίκησης, της Εταιρείας είναι:

- η Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής και είναι επιφορτισμένα με τις διαχειριστικές, εκτελεστικές και εποπτικές λειτουργίες διοίκησης. Ειδικότερα το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει ότι :

*« Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανο της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. »*

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με απλή πλειοψηφία, εκτός από τις περιπτώσεις που ο Κ.Ν 2190/20, απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν :

- στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,
- στη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής,
- στην επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
- στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 6 του Άρθρου 16 του Κ.Ν 2190/20,
- στη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
- στη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας,
- παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του Άρθρου 13 του Κ.Ν 2190/20, και
- σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο,

η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

##### **Διοικητικό Συμβούλιο**

Απαρτίζεται στο σύνολό των μετόχων της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο διοικεί την Εταιρεία και η θητεία του λήγει στις 30-6-2011, αποτελείται από τους :

1. Πρόεδρος : Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος
2. Αντιπρόεδρος του Δ.Σ : Κωνσταντίνος Σακκής



3. Διευθύνων Σύμβουλος : Δημήτριος Μανδηλαράς  
4. Μέλος : Πρόδρομος Γεωργιάδης.

Την εταιρεία εκπροσωπούν:

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος και σε περίπτωση κωλύματος αυτού ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου Κωνσταντίνος Σακκής και σε περίπτωση κωλύματος αυτού ο Διευθύνων Σύμβουλος Δημήτριος Μανδηλαράς.

Παρέχεται δικαίωμα υπογραφής στους:

- Κωνσταντίνο Νιφορόπουλο , Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου
- Κωνσταντίνο Σακκή , Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου
- Δημήτριο Μανδηλαρά, Διευθύνοντα Σύμβουλο

Στους ανωτέρω παρέχεται το δικαίωμα όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από την σφραγίδα της εταιρείας «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και μία από τις άνω τρεις (3) υπογραφές, υπογράφουν συμβάσεις με τρίτους, αναλαμβάνουν χρήματα, χρηματόγραφα, μερισματαποδείξεις, εισπράττουν χρήματα, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν συναλλαγματικές και γραμμάτια, εκδίδουν και οπισθογραφούν επιταγές, παραλαμβάνουν επιταγές, παραλαμβάνουν φορτωτικές, συμβάλλονται με τις τράπεζες για το άνοιγμα λογαριασμών καταθέσεων όψεως, ενέγγυων πιστώσεων και την έκδοση εγγυητικών επιστολών, δίδουν εντολές πληρωμής για λογαριασμό της εταιρείας και συνομολογούν δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό.

Εξαιρετικά απαιτούνται :

**α)** δύο (2 ) από τις παραπάνω τρεις (3) υπογραφές όταν πρόκειται να αποδεχθούν συναλλαγματικές, εκδοθούν επιταγές και αναληφθούν χρήματα από τους λογαριασμούς καταθέσεων το ύψος των οποίων υπερβαίνει τα τριάντα χιλιάδες ευρώ και μηδέν λεπτά (30.000,00), και

**β)** Οι τρεις (3) παραπάνω υπογραφές όταν πρόκειται για, την έκδοση εγγυητικών επιστολών, και να συνομολογηθούν δάνεια, το ύψος των οποίων υπερβαίνει τα δέκα χιλιάδες ευρώ και μηδέν λεπτά (10.000,00).

Ειδικότερα το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει ότι :

**« Σύνθεση και θητεία Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Η Εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρία έως πέντε (3 έως 5) συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για πενταετή θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά τη λήξη της θητείας τους.

3. Ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να εκλεγούν και νομικά πρόσωπα.

**Εξουσία-Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με τον νόμο ή αυτό το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

**Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τους Συμβούλους περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για την συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση.

**Αντιπροσώπωση μελών-Απαρτία - Πλειοψηφία**

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύουν σ' αυτό το ήμισυ πλέον του ενός Συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων Συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις (3). Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των Συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται.»

Αναλυτικότερα, οι διαδικασίες διοίκησης της Εταιρείας, περιγράφονται στον «**Εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας**» .

Σκοπός, του κανονισμού αυτού, είναι η αποτελεσματικότερη λειτουργία της Εταιρείας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Ειδικότερα, ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας προβλέπει, τα κατωτέρω θέματα:

**α) Δομή Οργάνωσης.**

- Οργανωτική δομή (Οργανόγραμμα) , περιγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων, της Διοίκησης, και του προσωπικού καθώς και των διαφόρων επιτροπών που έχουν συσταθεί ( «Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας» και «Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας») .

**β) Θέματα Προσωπικού.**

- Διαδικασίες πρόσληψης προσωπικού και προαγωγής.
- Διαδικασίες εκπαίδευσης του προσωπικού .
- Διαδικασίες καθορισμού των αμοιβών του προσωπικού

**γ) Θέματα Οικονομικής Διαχείρισης.**

- Διαδικασία εγκρίσεως και λογιστικοποίησης των δαπανών.
- Διαδικασία ελέγχου των χρηματοοικονομικών στοιχείων.
- Διαδικασία σύνταξης και ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων.

**δ) Θέματα Επαγγελματικής Δεοντολογίας - Ανεξαρτησίας- Αντικειμενικότητας – Εμπιστευτικότητας και Επαγγελματικού απορρήτου.**

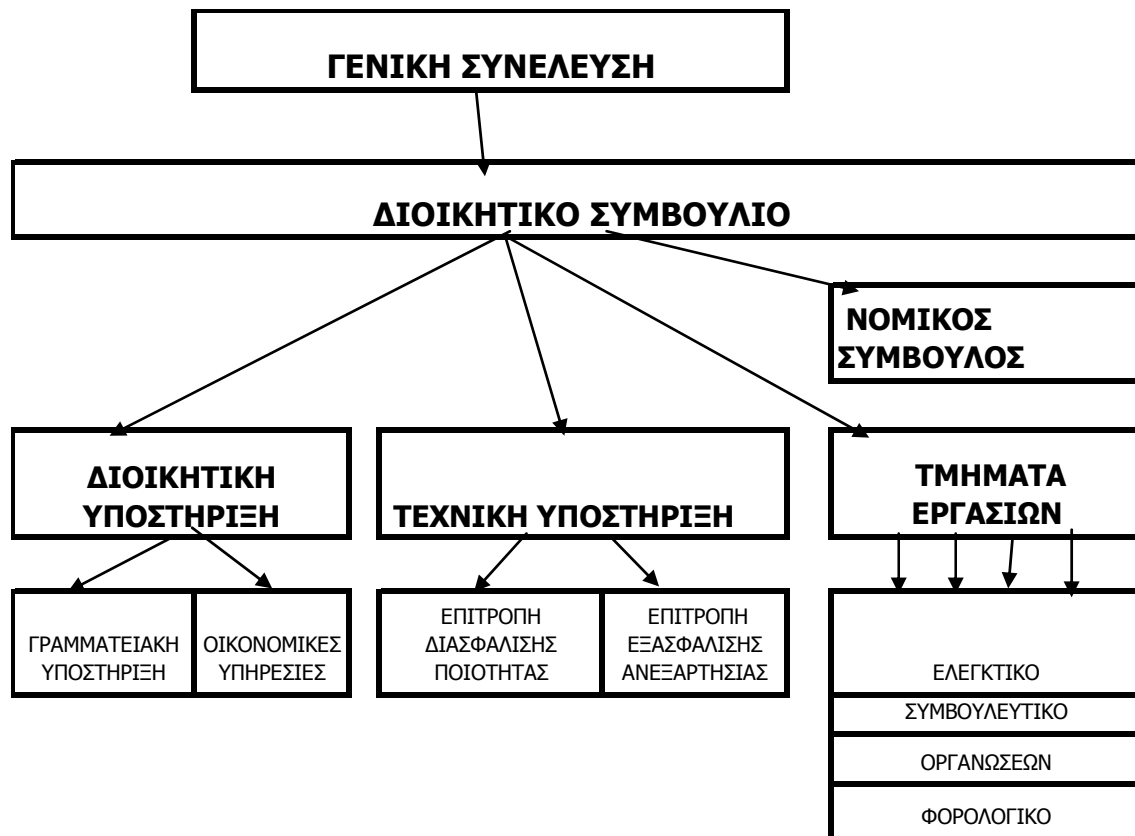
**ε) Διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου .**

**Οργανωτική Δομή**

Η εταιρεία διακρίνεται οργανωτικά στα εξής Τμήματα:

- Τμήμα Διοικητικής υποστήριξης
- Τμήμα Τεχνικής υποστήριξης
- Τμήμα Εργασιών

Η διαγραμματική απεικόνιση των ανωτέρω παρατίθεται στο οργανόγραμμα της Εταιρείας.



#### **Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας**

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου απαρτίζεται από τα μέλη της Διοίκησης (Κωνσταντίνο Νιφορόπουλο και Κωνσταντίνο Σακκή ) και είναι επιφορτισμένη με τη διαπίστωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής.

#### **Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας**

Η Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας, απαρτίζεται από μέλη της Διοίκησης (Δημήτριο Μανδηλαρά και Πρόδρομο Γεωργιάδη ) και είναι επιφορτισμένη με τη παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.

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

**«ΠΛΗΡΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ Ο ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ Η ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ Η ΟΡΓΑΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΥΤΟΥ, ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΑΥΤΟΝ».**

#### **ΠΛΗΡΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Η Διοίκηση της Εταιρείας 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) ,

**β)** Το ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ, 220 «ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ», και

**γ)** Το ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ, 2220 «ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ»,

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

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται από την ΩΡΙΩΝ Α.Ε, για την επίτευξη του στόχου της διασφάλισης της Ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου είναι :

- 1) ΚΑΤΑΛΛΗΛΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ (ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ, ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ, ΕΧΕΜΥΘΕΙΑ ).**
- 2) ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΑΡΚΕΙΑ , ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΣΗ ΚΑΙ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**
- 3) ΑΝΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**
- 4) ΕΠΙΒΛΕΨΗ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ( ΕΠΟΠΤΕΙΑ )ΤΩΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΝΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ**
- 5) ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**
- 6) ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ `` ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ``**

Οι ανωτέρω διαδικασίες παρουσιάζονται αναλυτικά κατωτέρω :

### **1). ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ**

#### **ΑΡΧΗ**

Το προσωπικό της εταιρίας είναι προσηλωμένο στις αρχές της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εχεμύθειας και επαγγελματικής συμπεριφοράς.

#### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΩΡΙΩΝ Α.Ε**

- Έχει ανατεθεί στην «Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας» να παρέχει οδηγίες και να επιλύει προβλήματα σε θέματα :  
ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας και εχεμύθειας .
- Κοινοποιεί αρχές, μεθόδους και διαδικασίες αναφορικά με την ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εχεμύθεια και επαγγελματική συμπεριφορά προς το προσωπικό όλων των βαθμίδων μέσα στην εταιρία. Ενημερώνει το προσωπικό πάνω στις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρίας και το συμβουλεύει στο ότι είναι απαίτηση να εξοικειωθεί προς αυτά.
- Παρακολουθεί τη συμμόρφωση προς τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες αναφορικά με την ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εχεμύθεια και επαγγελματική συμπεριφορά.
- Επιθεωρεί περιοδικώς τη σχέση της εταιρίας με τους πελάτες για να βεβαιωθεί αν τομείς ανάμειξης μπορεί ή φαίνεται ότι μπορεί να βλάψουν σοβαρά την ανεξαρτησία της εταιρίας.

## **2). ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΠΑΡΚΕΙΑ, ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΣΗ ΚΑΙ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

### **ΑΡΧΗ**

Η εταιρία πρέπει να στελεχωθεί με προσωπικό που κατέχει και διατηρεί τα τεχνικά πρότυπα και την επαγγελματική ικανότητα που χρειάζεται για να τους επιτρέψει να εκπληρώνουν τις υπευθυνότητες τους με την οφειλόμενη επιμέλεια .

### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΩΡΙΩΝ Α.Ε**

#### **ΠΡΟΣΛΗΨΗ**

- Κατά τους μήνες Σεπτέμβριο – Οκτώβριο γίνεται προγραμματισμός για την εξασφάλιση κατάλληλου προσωπικού με βάση την μελέτη των αναγκών της Εταιρείας σε προσωπικό, του καθορισμού στόχων, καθώς και θέσπισης προσόντων.
- Έχουν θεσπιστεί τα εξής προσόντα για την αξιολόγηση των υποψηφίων για πρόσληψη σε κάθε επαγγελματική βαθμίδα.
  - Ευστροφία, Ακεραιότητα, Τιμιότητα, Κίνητρα και Κλίση για το επάγγελμα.
  - Επιτεύγματα και εμπειρίες που είναι επιθυμητές για την πρόσληψη πεπειραμένου προσωπικού.
  - Τα ελάχιστα τυπικά προσόντα των ατόμων που αναζητούνται είναι :
    - Ακαδημαϊκή εμπειρία : Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής.
    - Γνώση μιας τουλάχιστον ξένης Γλώσσας
    - Επαγγελματική εμπειρία : Προϋπηρεσία ( εφόσον ζητείται άτομο με εμπειρία )

Ο Εντοπισμός των πιθανών υποψήφιων για πρόσληψη γίνεται κυρίως μέσω σχετικών αγγελιών σε εξειδικευμένες για το σκοπό αυτό εφημερίδες .

Η επιλογή των υποψηφίων που θα κληθούν για συνέντευξη γίνεται με την χρήση ειδικού εντύπου αξιολόγησης .

- Γίνεται συνάντηση – συνέντευξη του υποψήφιου για πρόσληψη με δύο τουλάχιστον μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας πριν την πρόσληψη.
- Ο υποψήφιος για πρόσληψη ενημερώνεται για την Εταιρία και το Επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .
- Οι προσλήψεις γίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Γίνεται Επιθεώρηση περιοδικώς των αποτελεσμάτων προσλήψεων για να καθοριστεί κατά πόσο επιτυγχάνονται οι στόχοι και οι ανάγκες σε προσωπικό

#### **ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ**

Η επαγγελματική ανάπτυξη επιτυγχάνεται μέσω :

- Εξωτερικής εκπαίδευσης  
( Πάγια αρχή της Εταιρείας είναι η εκπαίδευση όλων των νεοπροσληφθέντων στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Λ. )
- Περιοδικών εταιρικών εκπαιδεύσεων  
( Κατά τακτά χρονικά διαστήματα , τουλάχιστον σε κάθε τρίμηνο , όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης )
- Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών  
( Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, Λογιστικά – φορολογικά περιοδικά & εφημερίδες και Εσωτερική περιοδική ενημέρωση ).

#### **ΠΡΟΑΓΩΓΗ**

Έχουν θεσπιστεί προδιαγραφές που θεωρούνται αναγκαίες για τις διάφορες βαθμίδες υπευθυνότητας μέσα στην εταιρεία.

- Υπάρχουν βασικές οδηγίες που περιγράφουν τις υπευθυνότητες σε κάθε βαθμίδα και την αναμενόμενη απόδοση και τις αναγκαίες προϋποθέσεις για την προαγωγή σε κάθε βαθμίδα, συμπεριλαμβανομένων:
  - Των τίτλων και συναφών υπευθυνότητων
  - Του μεγέθους εμπειρίας

Τα κριτήρια τα οποία λαμβάνονται υπόψη κατά την αξιολόγηση της ατομικής επίδοσης και ης αναμενόμενης εξειδίκευσης, είναι :

- Τεχνικές γνώσεις
- Αναλυτικές και κριτικές ικανότητες
- Ικανότητες επικοινωνίας
- Διοικητική και εκπαιδευτική εμπειρία
- Προσωπική στάση και επαγγελματικό ύφος (χαρακτήρας, ευστροφία, κρίση και κίνητρα)

Για την κοινοποίηση των κανόνων και των διαδικασιών στο προσωπικό έχει συνταχθεί σχετικός κανονισμός

Η Αξιολόγηση της απόδοσης του προσωπικού και ενημέρωσή του για την πρόοδο του γίνεται σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικής « Έκθεσης Αξιολόγησης ». Η Συλλογή και αξιολόγηση των πληροφοριών για την απόδοση του προσωπικού γίνεται από τους υπεύθυνους των Ελεγκτικών εργασιών και τηρούνται σχετικά στοιχεία στους φακέλους προσωπικού .

Η υπευθυνότητα για λήψη αποφάσεων προαγωγής ανήκει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

### **3) . ΑΝΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

#### **ΑΡΧΗ**

Το ελεγκτικό έργο πρέπει να ανατίθεται σε προσωπικό που έχει το βαθμό της τεχνικής επιμόρφωσης και εξειδίκευσης που απαιτούν οι περιστάσεις.

#### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΩΡΙΩΝ Α.Ε**

Κατά τον Σεπτέμβριο – Οκτώβριο γίνεται σχεδιασμός των συνολικών και κατά γραφείο αναγκών της Εταιρείας και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για την επίτευξη εξισορρόπησης των απαιτήσεων ελεγκτικού δυναμικού, ειδικοτήτων προσωπικού, ατομικής ανάπτυξης και καλής χρησιμοποίησης.

Ειδικότερα γίνεται :

- Σχεδιασμός των αναγκών προσωπικού της εταιρείας σε καθολική βάση και κατά γραφείο χωριστά.
- Προσδιορισμός σε έγκαιρη βάση των απαιτήσεων σε στελέχη για συγκεκριμένους ελέγχους.
- Σύνταξη προϋπολογισμών απαιτούμενου χρόνου για ελέγχους ώστε να καθορίζονται οι απαιτήσεις για δυναμικό και να προγραμματίζεται το ελεγκτικό έργο.
- Μελέτη των παρακάτω παραγόντων ώστε να επιτυγχάνεται εξισορρόπηση των απαιτήσεων ελεγκτικού δυναμικού, ειδικοτήτων προσωπικού, ατομικής ανάπτυξης και χρησιμοποίησης
  - Του μεγέθους του ελέγχου και της πολυπλοκότητάς του
  - Της διαθεσιμότητας προσωπικού
  - Της απαιτούμενης ειδικής εμπειρίας
  - Της επιλογής του χρόνου της προ εκτέλεση εργασίας
  - Της συνέχισης και της εκ περιτροπής εναλλαγής του προσωπικού
  - Των ευκαιριών επιμόρφωσης κατά την εκτέλεση του έργου

#### **4 ) ΕΠΙΒΛΕΨΗ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ( ΕΠΟΠΤΕΙΑ ) ΤΩΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΝΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ**

##### **ΑΝΑΛΗΨΗ**

##### **ΑΡΧΗ**

Θα χρειαστεί αρκετή καθοδήγηση, επίβλεψη και επιθεώρηση των εργασιών σε όλες τις βαθμίδες για να επιτευχθεί λογική διασφάλιση ότι το εκτελούμενο έργο καλύπτει τα δέοντα πρότυπα ποιότητας.

##### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΩΡΙΩΝ Α.Ε**

- Ανάληψη υπευθυνότητας για το σχεδιασμό του ελέγχου και την κατάστροψη του προγράμματος ελέγχου.
- Ανάπτυξη ιστορικής πληροφόρησης που λήφθηκε από προηγούμενους ελέγχους και ενημέρωση με τις μεταβληθείσες περιπτώσεις
- Περιγραφή των θεμάτων που θα περιληφθούν στο γενικό ελεγκτικό σχέδιο και το ελεγκτικό πρόγραμμα, όπως είναι τα εξής:
  - Επεξεργασία προγραμμάτων του προτεινόμενου έργου για συγκεκριμένους τομείς ελεγκτικού ενδιαφέροντος
  - Προσδιορισμός των απαιτήσεων σε προσωπικό και της ανάγκης εξειδικευμένων γνώσεων
  - Διατύπωση εκτιμήσεων του χρόνου που απαιτείται για την ολοκλήρωση του ελέγχου
  - Εκτίμηση των τρεχουσών οικονομικών συνθηκών που επηρεάζουν τον πελάτη ή το κλάδο του και τις πιθανές επιπτώσεις στη διεξαγωγή του ελέγχου.
  - Πρόβλεψη διαδικασιών για την τήρηση των προτύπων ποιότητας της εταιρείας για το εκτελούμενο έργο.

Πρόβλεψη κατάλληλης επίβλεψης σε όλες τις οργανωτικές βαθμίδες, λαμβάνοντας υπόψη την επιμόρφωση, την ικανότητα και την εμπειρία του προσωπικού της ανάθεσης.

- Διατύπωση βασικών οδηγιών για τη μορφή και το περιεχόμενο των φύλλων εργασίας
- Χρησιμοποίηση τυποποιημένων εντύπων, καταλόγων ελέγχου, και ερωτηματολογίων στο βαθμό που χρειάζεται για υποβοήθηση της εκτέλεσης του ελέγχου.
- Παρακολούθηση αναθέσεων για να διαπιστωθεί ότι το προσωπικό:
  - Εκπληρώνει, κατά περίπτωση, τις απαιτήσεις της εμπειρίας της σχετικής νομοθεσίας του κανονιστικού ή επαγγελματικού φορέα
  - Αποκτά εμπειρία σε διάφορους τομείς ελέγχων και σε ποικίλους κλάδους
  - Απασχολείται κάτω από διάφορο εποπτικό προσωπικό.

##### **ΛΗΨΗ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΑΠΟ ΕΙΔΙΚΟΥΣ**

##### **ΑΡΧΗ**

Οσάκις παρίσταται ανάγκη, πρέπει να επιδιώκεται η λήψη συμβουλής μέσα ή έξω από την εταιρία από ειδικούς εμπειρογνώμονες.

##### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΩΡΙΩΝ Α.Ε**

- Εντοπισμός τομέων και ειδικών καταστάσεων όπου χρειάζονται εμπειρογνώμονες για ενθάρρυνση του προσωπικού να προσφύγει στις συμβουλές τους ή να χρησιμοποιεί αυθεντικές πηγές πάνω σε άλλες περίπλοκες ή ασυνήθεις υποθέσεις.

- Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες συμβουλευτικού χαρακτήρα της εταιρίας.
- Εντοπισμός τομέων ή ειδικών καταστάσεων που απαιτούν λήψη συμβουλών λόγω της φύσης ή της πολυπλοκότητας των υποθέσεων.

### **ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ**

#### **ΑΡΧΗ**

Η αδιάλειπτη καταλληλότητα και επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα των μεθόδων και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου πρέπει να παρακολουθείται.

#### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΩΡΙΩΝ Α.Ε**

Καθορίζεται η έκταση και το περιεχόμενο του προγράμματος παρακολούθησης της εταιρίας. Ειδικότερα γίνεται :

- Καθορισμός των διαδικασιών παρακολούθησης που χρειάζονται για την παροχή λογικής διασφάλισης ότι οι άλλες μέθοδοι και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου λειτουργούν αποδοτικά.
  - Καθορισμός σκοπών και σύνταξη οδηγιών και προγραμμάτων επιθεώρησης που θα χρησιμοποιηθούν στη διεξαγωγή δραστηριοτήτων παρακολούθησης.
  - Παροχή βασικών οδηγιών για την έκταση του έργου και τα κριτήρια επιλογής των αναθέσεων για κριτική ανασκόπηση.
  - Θέσπιση της συχνότητας και της επιλογής του χρόνου παρακολούθησης των δραστηριοτήτων.
  - Θέσπιση διαδικασιών για την επίλυση ασυμφωνιών που δυνατόν να προκύψουν μεταξύ επιθεωρητών και αναθέσεων ή διοικητικού προσωπικού.
  - Θέσπιση βαθμίδων ικανότητας κλπ για προσωπικό που θα συμμετάσχει σε δραστηριότητες παρακολούθησης και της μεθόδου επιλογής του.
  - Καθορισμός κριτηρίων επιλογής προσωπικού παρακολούθησης, περιλαμβανομένων των βαθμίδων υπευθυνότητας στην εταιρία και προαπαιτούμενα για εξειδικευμένες γνώσεις.
  - Ανάθεση υπευθυνότητας για επιλογή προσωπικού παρακολούθησης.
  - Καθοδήγησης δραστηριοτήτων παρακολούθησης
  - Κριτική επισκόπηση και έλεγχος εφαρμογής των γενικών αρχών, μεθόδων και διαδικασιών της εταιρίας για τον ποιοτικό έλεγχο.
  - Κριτική ανασκόπηση των αναθέσεων που επιλέγησαν για συμμόρφωση προς τα επαγγελματικά πρότυπα και προς τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της εταιρίας.

### **5) . ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

#### **ΑΡΧΗ**

Διενέργεια αξιολόγησης υποψηφίων πελατών και επιθεώρησης, σε αδιάλειπτη βάση του υφισταμένου πελατολογίου. Στη λήψη απόφασης για αποδοχή ή διατήρησης πελάτη, θα λαμβάνεται υπόψη η ανεξαρτησία της εταιρίας και η ικανότητα κατάλληλης εξυπηρέτησης του πελάτη και η ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη.

#### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΩΡΙΩΝ Α.Ε**

Κατά την διαδικασία αποδοχής – αξιολόγησης των πελατών λαμβάνονται υπόψη διάφορα στοιχεία, τα οποία συμπληρώνονται με τη μορφή κατάλληλων ερωτηματολογίων.

### **6) . ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ' ' ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ' '**



Η διαδικασία αυτή διενεργείται μέσω της σύνταξης κατάλληλων «Ερωτηματολογίων», με τα οποία ελέγχονται τα κατωτέρω σημεία :

- 1. ΕΞΕΤΑΣΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**
  - ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ
  - ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ
- 2. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ**
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ ΣΤΟ ΕΡΓΟ
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΓΙΑ : ΤΟ 'ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ' ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ', ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΥ ' ΚΡΙΣΙΜΩΝ ΚΥΚΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ', ΚΑΙ ΤΟΥ 'ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ'
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑΣ
- 3. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ**
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ
  - ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ
  - ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΓΓΕΝΗ ΠΡΟΣΩΠΑ
  - ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
  - ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΕΧΙΣΗΣ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ / ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
- 4. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΕΥΘΥΝΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.**
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΗΡΓΗΣΕ Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ 'ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ' ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΗΣΕ Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
  - ΣΥΝΟΨΗ ΤΩΝ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
  - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ).

Από τα τέλη του έτους 2008, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το ελεγκτικό πρόγραμμα λογισμικού «IDEA». Είναι ένα πρόγραμμα που εκτελεί επεξεργασία και ανάλυση τεράστιου όγκου στοιχείων και πληροφοριών.

Το συγκεκριμένο ελεγκτικό λογισμικό επιτρέπει την άμεση πρόσβαση σε στοιχεία διαφόρων ηλεκτρονικών μορφών (ASCII, κ.λ.π), και διευκολύνει τον έλεγχο και γενικότερα διευκολύνει το έργο του ελεγκτή.

## **ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΩΡΙΩΝ Α.Ε, αποφασίζει στο τέλος κάθε έτους, σχετικά με τον αριθμό των Ελεγκτικών εργασιών για τις οποίες θα διενεργηθεί ο Ποιοτικός Έλεγχος . Οι Έλεγχοι διενεργούνται από τα μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου και με την βοήθεια έμπειρων στελεχών της Εταιρείας στα οποία δεν θα ανήκει άτομο, το οποίο συμμετείχε στην υπό αξιολόγηση Ελεγκτική Εργασία .

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου συντάσσει σχετική «Έκθεση» προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Τα βασικά σημεία που προκύπτουν από την «Έκθεση» παρουσιάζονται σε όλα τα μέλη της Εταιρείας και με σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα για την βελτίωση των αδυναμιών που έχουν επισημανθεί.

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

« Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου για την για την διασφάλιση της ποιότητας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2008, διενεργήσαμε έλεγχο για να διαπιστωθεί η αποτελεσματικότητα του συστήματος ποιοτικού ελέγχου, που εφαρμόζει η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Τα βασικό συμπέρασμα από τον έλεγχο αυτό ήταν ότι : Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» εφαρμόζει, τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιεί, οι οποίες κρίνονται επαρκείς από ουσιώδη άποψη και οι επισημάνσεις που αναφέρονται στην «Έκθεση» πρέπει να ληφθούν υπόψη για την βελτίωση των διαδικασιών .»

Τα μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου

**Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος**

**Σακκής Κωνσταντίνος**

**5. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ 'ΑΡΘΡΟ 27 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3693/2008.**

**«ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ Ο ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ 'ΑΡΘΡΟ 27 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3693/2008, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ».**

Για το ημερολογιακό έτος 2008, δεν έχουν τύχει εφαρμογής στην Εταιρεία, τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν. 3693/2008.

**6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ.**

**«ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ Η ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ.»**

Στον επόμενο Πίνακα, παρατίθενται οι εισηγμένες εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρείες, που αποτέλεσαν πελάτες τακτικού ελέγχου της Εταιρείας, για το ημερολογιακό έτος 2008 :

<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΑΡ.Μ.Α.Ε</u>	<u>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ</u>	<u>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ</u>
ΙΚΤΙΝΟΣ HELLAS A.E	2304/06/B/86/53	ΛΥΚΟΒΡΥΣΕΩΣ 7. ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ Τ.Κ 14452	www.iktinos.gr
ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε	14904/06/B/87/100	Λ.ΠΕΝΤΕΛΗΣ 48. ΒΡΙΛΗΣΣΙΑ. Τ.Κ. 15235	www.helfish.gr
ΚΡΗΤΩΝ ΑΡΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε	53505/70/B/03/03	Θέση ΑΜΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ Ν. ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ Τ.Κ. 71500	www.kritonartos.gr

Οι προσφερόμενες υπηρεσίες, έχουν ως αντικείμενο τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και την επισκόπηση των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων των εν λόγω εταιρειών.

## 7. ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ.

**«ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ Η ΟΡΓΑΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΑΥΤΟΝ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΟΤΙ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΗΚΕ ΤΕΤΟΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΙΑ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΑΝΑΛΗΦΘΕΙΣΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ».**

## ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της Εταιρείας στον τομέα αυτό, έχουν σκοπό την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας της Εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών τους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην νομοθεσία.

Ειδικότερα, ο Ν. 3693/2008, και συγκεκριμένα τα παρακάτω αναφερόμενα άρθρα προβλέπουν τα εξής :

### **« Άρθρο 20. Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα**

**1.** *Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία έχουν υποχρέωση να διασφαλίζουν την ανεξαρτησία τους έναντι των ελεγχόμενων από αυτούς οντοτήτων και φέρουν το βάρος της απόδειξης ότι ενεργούν κατά την εκτέλεση της εργασίας τους κατά τρόπο ανεξάρτητο. Κύριο κριτήριο για την ύπαρξη της ανεξαρτησίας τους είναι η μη συμμετοχή τους, με οποιονδήποτε άμεσο ή έμμεσο τρόπο, στη λήψη αποφάσεων, που αναφέρονται στη δραστηριότητα της ελεγχόμενης οντότητας.*

**2.** Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έχει υποχρέωση να αρνηθεί τη διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου, όταν μεταξύ του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου ή του δικτύου στο οποίο ανήκει και της ελεγχόμενης οντότητας υπάρχει οποιαδήποτε οικονομική, επαγγελματική ή άλλη σχέση, η οποία θα οδηγούσε έναν ενημερωμένο, αντικειμενικό και συνετό τρίτο να οδηγηθεί στο συμπέρασμα ότι διακυβεύεται η ανεξαρτησία του ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου. Σχέσεις οι οποίες θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι διακυβεύουν την ανεξαρτησία, είναι ιδιαίτερα η παροχή συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

**3.** Όταν η ανεξαρτησία του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου απειλείται από καταστάσεις αυτοελέγχου, ιδίου συμφέροντος, ιδιότητας συνηγόρου, οικειότητας, εκφοβισμού και διατάραξης της εμπιστοσύνης κατά την εκτέλεση της εργασίας, ο ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο μπορούν να λάβουν πρόσφορα μέτρα για τον περιορισμό του κινδύνου υπονόμευσης της ανεξαρτησίας σε ανεκτό βαθμό. Σε περίπτωση που τα μέτρα αυτά δεν μπορούν να περιορίσουν σε ανεκτό βαθμό τον κίνδυνο υπονόμευσης της ανεξαρτησίας, ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έχουν υποχρέωση να αρνηθούν τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου.

**4.** Στις περιπτώσεις υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έχει υποχρέωση να αρνηθεί την παροχή των υπηρεσιών του, εάν υφίστανται συνθήκες αυτοελέγχου ή ιδίου συμφέροντος.

**5.** Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο μπορούν να απευθύνονται εγγράφως στην ΕΛΤΕ, εκθέτοντας τα πραγματικά περιστατικά κάθε περίπτωσης, η οποία θα μπορούσε να θεωρηθεί ως κατάσταση που θέτει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία του, καθώς και τα πρόσφορα μέτρα τα οποία προτίθεται να λάβει για τον περιορισμό του κινδύνου σε ανεκτό βαθμό, για τη λήψη μη δεσμευτικής γνωμάτευσης και καθοδήγησης επί του πρακτέου, δεδομένου ότι η τελική κρίση περί της ανεξαρτησίας γίνεται κατά το στάδιο του ποιοτικού ελέγχου, που προβλέπεται από τις διατάξεις του Άρθρου 27 του παρόντος νόμου.

**6.** Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έχει υποχρέωση να περιγράψει αναλυτικά, στα Φύλλα Εργασίας, όλους τους κινδύνους για την ανεξαρτησία του, καθώς και τα μέτρα που λαμβάνει για τον περιορισμό των κινδύνων σε ανεκτό βαθμό.

.....  
**Άρθρο 22. Η ανεξαρτησία των νόμιμων ελεγκτών όταν οι υποχρεωτικοί έλεγχοι διενεργούνται στο όνομα και για λογαριασμό ελεγκτικού γραφείου**

**1.** Στην περίπτωση που υποχρεωτικοί έλεγχοι διενεργούνται στο όνομα και για λογαριασμό ελεγκτικού γραφείου, οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη μετόχου ή εταίρου ή ιδιοκτήτη ή μέλους της διοίκησης ή μέλους του εποπτικού οργάνου του ελεγκτικού γραφείου θέτει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα του νόμιμου ελεγκτή, τιμωρείται, πέραν των λοιπών κυρώσεων που προβλέπονται από τις υφιστάμενες διατάξεις, με ανάκληση της επαγγελματικής άδειας του ελεγκτικού γραφείου, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον έξι μηνών.

.....

**Άρθρο****38.****Ανεξαρτησία**

**1.** Πέραν των οριζόμενων στα άρθρα 20 και 22 του παρόντος νόμου, ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο:  
Α) κάθε χρόνο επιβεβαιώνει γραπτώς στην Επιτροπή Ελέγχου την ιδιότητα της ανεξαρτησίας του έναντι της ελεγχόμενης οντότητας, Β) κάθε χρόνο γνωστοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου τη φύση και έκταση άλλων υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη οντότητα, πέραν των υπηρεσιών διενέργειας των υποχρεωτικών ελέγχων, Γ) διαβουλεύεται με την Επιτροπή Ελέγχου για κάθε απειλή κινδύνου της ανεξαρτησίας του, καθώς και για τα μέτρα που λαμβάνονται για τον περιορισμό του κινδύνου υπονόμησης της ανεξαρτησίας του, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του Άρθρου 20 του παρόντος νόμου.

**2.** Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους:  
Α) ο νόμιμος ελεγκτής μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του με την ιδιότητά του αυτή για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά παρέλευση δύο συνεχών χρόνων,  
Β) ο κύριος εταίρος του ελεγκτικού γραφείου μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα τέσσερα συνεχή χρόνια και ο ορισμός του μπορεί να επαναληφθεί μετά από παρέλευση τριών συνεχών χρόνων.

**3.** Ο νόμιμος ελεγκτής ή ο κύριος ελεγκτής του ελεγκτικού γραφείου δεν μπορεί να αναλάβει οποιαδήποτε θέση στη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας, πριν από την παρέλευση δύο χρόνων από την ημερομηνία που έπαυσε να ενεργεί με αυτή του την ιδιότητα.»

Όλα τα μέλη της Εταιρείας οφείλουν να εξετάζουν, πριν την ανάληψη της διενέργειας ενός ελέγχου εάν η ανεξαρτησία τους διακυβεύεται καθ' οποιονδήποτε τρόπο.

Η διαδικασία διασφάλισης της ανεξαρτησίας που ακολουθεί η Εταιρεία, θεωρείται τμήμα και προαπαιτούμενο του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης της ποιότητας της Εταιρείας, που αναλύεται στο κεφάλαιο 4 « ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ».

**ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ.**

« Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου, για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2008, η 'ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.' , εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες, σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της, κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτή εργασιών.»

Τα μέλη της επιτροπής θεμάτων Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας.

**Μανδηλαράς Δημήτριος**

**Γεωργιάδης Πρόδρομος**

## **8. ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ.**

**«ΠΛΗΡΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΕΙΤΑΙ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ 'ΑΡΘΡΟ 11 ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΝΟΜΟΥ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΤΟ ΒΑΘΜΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΥΤΗΣ».**

### **ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Στην Εταιρεία απασχολούνται, εκτός των ατόμων που είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, οκτώ άτομα με σχέση εξαρτημένης εργασίας και δύο άτομα με σχέση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών.

### **ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Η διαδικασία αξιολόγησης του προσωπικού, που ακολουθεί η Εταιρεία, θεωρείται τμήμα και προαπαιτούμενο του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης της ποιότητας που αναλύεται στο κεφάλαιο 4 « ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ».

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης αυτής καθορίζουν αφενός, τις ανάγκες εκπαίδευσης και αφετέρου, την μισθολογική πολιτική της Εταιρείας.

### **ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Η Εταιρεία, έχει θέση βασική προτεραιότητα την έγκαιρη και αποτελεσματική εκπαίδευση του προσωπικού της, με επιλεγμένα εκπαιδευτικά προγράμματα τα οποία και χρηματοδοτεί.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες καθορίζονται για κάθε άτομο ξεχωριστά, μετά από την ετήσια αξιολόγηση του και βάσει των γενικών εκπαιδευτικών αναγκών που προκύπτουν κάθε φορά και προσδιορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Στον προσδιορισμό των αναγκών αυτών λαμβάνονται υπόψη εκτός των ανωτέρω και οι ανάγκες που επιβάλλονται από την αγορά και τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας.

## **9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.**

**«ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ Η ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ, ΟΠΩΣ ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΑ, Ο ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΕ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΣΕ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ, ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΑΠΟ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ, ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ».**

### **α) ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2008.**

#### **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008 €		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007 €			
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.417,61	9.417,45	0,16	4.639,00	4.638,92	0,08
	<u>9.417,61</u>	<u>9.417,45</u>	<u>0,16</u>	<u>4.639,00</u>	<u>4.638,92</u>	<u>0,08</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
5. Μεταφορικά μέσα	29.138,64	12.383,93	16.754,71	29.138,64	8.013,13	21.125,51
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	70.348,49	68.599,77	1.748,72	56.504,57	52.705,57	3.799,00
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<u>99.487,13</u>	<u>80.983,70</u>	<u>18.503,43</u>	<u>85.643,21</u>	<u>60.718,70</u>	<u>24.924,51</u>
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>5.267,00</u>			<u>5.301,00</u>
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>			<u>23.770,43</u>			<u>30.225,51</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Πελάτες		432.772,41			197.462,77	
Μείον : Προβλέψεις		<u>18.047,74</u>	414.724,67		<u>12.057,09</u>	185.405,68
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)			0,00			79.832,25
11.Χρεώστες διάφοροι			33.993,74			41.943,94
12.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			<u>3.631,42</u>			<u>642,26</u>
			<u>452.349,83</u>			<u>307.824,13</u>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1.Ταμείο			242,68			2.002,52
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>82.419,94</u>			<u>188.060,52</u>
			<u>82.662,62</u>			<u>190.063,04</u>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)</b>			<u>535.012,45</u>			<u>497.887,17</u>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			<u>0,00</u>			<u>1.319,00</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>558.783,04</u>			<u>529.431,76</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>						
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			8.836,00			5.136,00

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008 €	Ποσά προηγ/νης χρήσεως 2007 €
	<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>	
<b>I.Μετοχικό Κεφάλαιο</b> (60.000 μετοχές των 1,00 ευρώ.)		
1.Καταβλημένο	<u>60.000,00</u>	<u>60.000,00</u>
<b>IV. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		

1. Τακτικό αποθεματικό	20.000,00	20.000,00
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	28.940,80	0,00
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	6.194,29	11.694,96
4. Προκαταβολές πελατών	40.853,38	35.335,48
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	156.471,36	120.819,16
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	20.813,17	17.848,48
10. Μερίσματα πληρωτέα	58.200,00	112.200,00
11. Πιστωτές διάφοροι	167.310,04	151.313,16
	449.842,24	449.211,24
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	220,52
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>558.783,04</b>	<b>529.431,76</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	8.836,00	5.136,00

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			
<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1 Ιανουαρίου 2008 -- 31 Δεκεμβρίου 2008)</b>			
	<b>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008</b>		<b>Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007</b>
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1.308.244,68		904.258,57
<b>Μείον:</b> Κόστος πωλήσεων	1.043.359,16		570.323,32
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	264.885,52		333.935,25
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	76.083,64	46.601,74	
3. Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως	7.710,20	83.793,84	49.632,70
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	181.091,68		284.302,55
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	540,71	495,44	
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	827,26	-286,55	462,32
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	180.805,13		284.335,67
<b>ΙΙ. ΜΕΙΟΝ:</b> Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2,71	15,00	
<b>Μείον:</b> 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.701,48	307,04	
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	5.990,65	7.689,42	4.738,35
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	173.115,71		279.597,32
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	25.043,53	12.942,83	
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	25.043,53	0,00	12.942,83
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>	<b>173.115,71</b>		<b>279.597,32</b>



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>	<b>Ποσά κλειόμενης</b>	<b>Ποσά προηγ/νης</b>
	<b>χρήσεως 2008 €</b>	<b>χρήσεως 2007 €</b>
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	173.115,71	279.597,32
(--) : Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	-14.907,55	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>158.208,16</b>	<b>279.597,32</b>
ΜΕΙΟΝ : 1.Φόρος εισοδήματος	-43.278,93	-70.336,41
<b>Κέρδη προς διάθεση</b>	<b>114.929,23</b>	<b>209.260,91</b>
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :		
1.Τακτικό αποθεματικό	0,00	7.943,78
2.Μέρισμα	58.200,00	112.200,00
7.Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	56.729,23	89.117,13
	<b>114.929,23</b>	<b>209.260,91</b>

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας στις 30/3/2009.

**β) ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ**

Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2008, της Εταιρείας αναλύεται σε :

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ</b>
<b>Αμοιβές από υποχρεωτικούς ελέγχους</b>	821.232,23	62,77%
<b>Λοιπές ελεγκτικολογιστικής φύσης εργασίες</b>	237.068,81	18,12%
<b>Συμβουλευτικές υπηρεσίες φορολογικού χαρακτήρα</b>	23.000,00	1,76%
<b>Παροχή λογιστικών υπηρεσιών</b>	0,00	0,00%
<b>Αποτιμήσεις επιχειρήσεων</b>	97.910,00	7,48%
<b>Αμοιβές εκκαθαριστών</b>	62.633,64	4,79%
<b>Παροχή λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών.</b>	66.400,00	5,08%
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.308.244,68</b>	<b>100,00%</b>

## Υ) 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 αρ. Ρ8/06451/LLOYD'S – Γ. ΚΟΥΤΙΝΑΣ Α.Ε.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι :

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ

EUR 1,500,000 ανά απαίτηση και  
EUR 3,000,000 συνολικά ανά έτος

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ

Από : 27 Νοεμβρίου 2008 (Έναρξη)  
Έως : 27 Νοεμβρίου 2009 (Λήξη)

ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΙΣΧΥΣ ΚΑΛΥΨΗΣ 22 Απριλίου 2003  
ΑΠΟ

ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ  
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)

Ελλάδα ( Δικαστήρια Αθηνών )

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

**«ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ Η ΕΤΑΙΡΩΝ Η ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ».**

### ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει για το θέμα αυτό τα εξής :

#### « Διάθεση Κερδών

**1.** Καθαρά κέρδη κάθε εταιρικής χρήσης είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα έσοδα κάθε εξόδου, κάθε ζημίας, των σύμφωνα με το νόμο αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους.

**2.** Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά :

**α)** Αφαιρείται η κατά τον νόμο κράτηση για τακτικό αποθεματικό σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κ.Ν 2190/20.

**β)** Διατίθεται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του ελάχιστου μερίσματος που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 και τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/20.

**γ)** Το υπόλοιπο των κερδών διατίθεται ελεύθερα, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.»

### ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Πολιτική της Εταιρείας είναι η διανομή των Κερδών στα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να γίνεται με βάση την απόδοση και το χρόνο απασχόλησης. Τα ποσά αυτά καθορίζονται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας.

## **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ**

### **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.**

3<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 76  
Τ.Κ. 104 33 , Αθήνα

Τηλ. **210 8846374 & 210 8843773**

Fax. **210 8846375**

E-Mail : **orionsa@otenet.gr**

Διεύθυνση στο διαδίκτυο : **www.orion-audit.gr**