



ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2022

(ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2021)

**Σύμφωνα με το Ν. 4449/2017, άρθρο 45
«Διατάξεις για την εφαρμογή του Κανονισμού
(ΕΕ) 537/2014 «Έκθεση διαφάνειας»
(άρθρο 13 του Κανονισμού)»**



Μαρούσι, Απρίλιος 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδες</u>
Πρόλογος	3
1. Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου.	5
2. Σχέσεις της εταιρείας με Διεθνή Ελεγκτικά Δίκτυα	8
3. Περιγραφή της διοικητικής δομής του ελεγκτικού γραφείου	8
4. Περιγραφή του εσωτερικού συστήματος ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας	12
5. Αναφορά σχετικά με την ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας	22
6. Κατάλογος των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.	23
7. Δήλωση σχετικά με τις πρακτικές ανεξαρτησίας του ελεγκτικού γραφείου	24
8. Δήλωση της πολιτικής που εφάρμοσε το ελεγκτικό γραφείο σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών.	25
9. Πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των εταίρων ελεγκτικών γραφείων	26
10. Περιγραφή της πολιτικής του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταίρων	26
11. Πληροφορίες σχετικά με τον συνολικό κύκλο εργασιών	27
Στοιχεία επικοινωνίας	29

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Νόμος 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 7/24.1.2017) και συγκεκριμένα το άρθρο 45 « Διατάξεις για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 Έκθεση διαφάνειας (άρθρο 13 του Κανονισμού)», απαιτεί από τα ελεγκτικά γραφεία, εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους, να υποβάλλουν στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε) και να δημοσιοποιούν από το διαδικτυακό τους τόπο, ετήσια έκθεση διαφάνειας.

Ειδικότερα, στο άρθρο 45 του Ν. 4449/2017, ορίζονται τα εξής : « Οι υποχρεώσεις του ορκωτού ελεγκτή λογιστή που προβλέπονται στο άρθρο 13 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 αφορούν αναλογικά και τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος».

Στο **άρθρο 13 «Έκθεση διαφάνειας»**, (Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής), ορίζονται τα εξής :

« 1. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος δημοσιεύει ετήσια έκθεση διαφάνειας το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους. Η εν λόγω έκθεση διαφάνειας δημοσιεύεται στον δικτυακό τόπο του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου και παραμένει διαθέσιμη εκεί για τουλάχιστον πέντε χρόνια από την ημερομηνία δημοσίευσής της στον δικτυακό τόπο. Εάν ο νόμιμος ελεγκτής απασχολείται σε ελεγκτικό γραφείο, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από το παρόν άρθρο βαρύνουν το ελεγκτικό γραφείο. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο επιτρέπεται να επικαιροποιεί τη δημοσιευμένη ετήσια έκθεση διαφάνειάς του. Στην περίπτωση αυτή, ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο αναφέρει ότι πρόκειται για επικαιροποιημένη έκδοση της έκθεσης και η αρχική έκδοση της έκθεσης παραμένει διαθέσιμη στον δικτυακό τόπο. Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία ενημερώνουν τις αρμόδιες αρχές ότι η έκθεση διαφάνειας έχει δημοσιευθεί στον δικτυακό τόπο του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου ή, κατά περίπτωση, ότι έχει επικαιροποιηθεί.

2. Η ετήσια έκθεση διαφάνειας περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου

β) στην περίπτωση που ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο είναι μέλος δικτύου:

i) περιγραφή του δικτύου και των νομικών και διαρθρωτικών μηχανισμών του δικτύου,

ii) το όνομα κάθε νόμιμου ελεγκτή που λειτουργεί ως μεμονωμένος επαγγελματίας ή ελεγκτικού γραφείου που είναι μέλος του δικτύου,

iii) τις χώρες στις οποίες κάθε νόμιμος ελεγκτής που λειτουργεί ως μεμονωμένος επαγγελματίας ή ελεγκτικό γραφείο που είναι μέλος του δικτύου έχει λάβει άδεια ως νόμιμος ελεγκτής ή διατηρεί την επίσημη έδρα του, την κεντρική του διοίκηση ή τις κύριες εγκαταστάσεις του,

iv) τον συνολικό κύκλο εργασιών που παράγεται από τους νόμιμους ελεγκτές που λειτουργούν ως μεμονωμένοι επαγγελματίες και τα ελεγκτικά γραφεία που είναι μέλη του δικτύου, ο οποίος προκύπτει από τον υποχρεωτικό έλεγχο ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

γ) περιγραφή της διοικητικής δομής του ελεγκτικού γραφείου

δ) περιγραφή του εσωτερικού συστήματος ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου και δήλωση του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου για την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του

ε) αναφορά σχετικά με την ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας σύμφωνα με το άρθρο 26

στ) κατάλογο των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος

ζ) δήλωση σχετικά με τις πρακτικές ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου που επιβεβαιώνει επίσης τη διενέργεια εσωτερικής επιθεώρησης διασφάλισης της ανεξαρτησίας

η) δήλωση της πολιτικής που εφάρμοσε ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών που προβλέπεται στο άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ

θ) πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των εταίρων ελεγκτικών γραφείων

ι) περιγραφή της πολιτικής του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταίρων και προσωπικού σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφος 7

ια) εάν δεν έχουν δημοσιοποιηθεί στις οικονομικές καταστάσεις τους κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, πληροφορίες σχετικά με τον συνολικό κύκλο εργασιών των νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών γραφείων, διαιρούμενο στις εξής κατηγορίες:

i) έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος,

ii) έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων,

iii) έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο και

iv) έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες.

Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο μπορεί, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, να αποφασίσει να μη δημοσιοποιήσει τις πληροφορίες που απαιτούνται στο στοιχείο στ) του πρώτου εδαφίου στον βαθμό που είναι απαραίτητο για τη μείωση επικείμενων και σημαντικών απειλών για την προσωπική ασφάλεια οποιουδήποτε προσώπου. Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο πρέπει να μπορεί να αποδείξει στην αρμόδια αρχή την ύπαρξη των εν λόγω απειλών.

3. Η έκθεση διαφάνειας υπογράφεται από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο ».

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ », δεσμεύεται να προσπαθήσει στην επίτευξη των παρακάτω στόχων , οι οποίοι είναι :

α) Η βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της,

β) Η τήρηση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στη νομοθεσία για τις ελεγκτικές εταιρείες,

γ) Η βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών της,

δ) Η επένδυση και διάθεση πόρων στα θέματα εκπαίδευσης, ανεξαρτησίας και ποιοτικού ελέγχου.

ε) Η ενίσχυση της διαφάνειας στην λειτουργία του επαγγέλματος.

Η παρούσα, είναι η 14η «ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ», που υποβάλλει και δημοσιοποιεί η εταιρεία " ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ", και αφορά την περίοδο 1/1 έως 31/12/2021.

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 και ως εταιρεία 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.

Η Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της " ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ " στις 28 Απριλίου 2022.

Μαρούσι, 28 Απριλίου 2022



Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

1. Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου.

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 Αρ. Γ.Ε.ΜΗ **005202501000** και είναι, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ) , με Αριθμό Μητρώου **146**. Επίσης έχει Αριθμό Μητρώου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε), 002 (**ΑΜ – ΕΛΤΕ 002**).

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 (νυν Ν. 4548/2018) 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.*»

ΕΔΡΑ

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Μαρούσι, επί της οδού Βλαχερνών 10.

Σημειώνεται ότι , η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό.

ΣΚΟΠΟΣ – ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

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 διαχείρισεως 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 αναγνωρισμένα 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 διαχείρισεως 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 οποιεσδήποτε 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 εκκαθαριστή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.
7. Η άσκηση παντός έργου, το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο προς το λειτουργήμα 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.

Σημειώνεται ότι , η Εταιρεία δεν έχει συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες είτε στην Ελλάδα, είτε στο Εξωτερικό.

Η Εταιρεία, δραστηριοποιείται στα εξής αντικείμενα :

• **ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ**

Αφορά :

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

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

γ) Ειδικές ελεγκτικές εργασίες και προσυμφωνημένες διαδικασίες.

• **ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 65^Α «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ» ΤΟΥ Ν. 4174/2013)**

Το «Ετήσιο (Φορολογικό) Πιστοποιητικό», προβλεπόταν αρχικά από την παρ. 5 του άρθρου 82 του ν. 2238/1994 και τώρα από το άρθρο 65^Α «Φορολογικό πιστοποιητικό» του ν. 4174/2013 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 37 του ν. 4646/2019) και είναι μία διαδικασία φορολογικού ελέγχου στην οποία συμμετέχουν πέραν των μέχρι τώρα, γνωστών μερών (διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρείας, λογιστής της ελεγχόμενης εταιρείας και αρμόδιες φορολογικές αρχές), οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (Νόμιμοι Ελεγκτές), η ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου) και η Γ.Γ.Π.Σ (Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων).

Η εργασία αυτή αφορά τις Εταιρείες οι οποίες μας έχουν εκλέξει ως Τακτικούς Ελεγκτές.

• **ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Αφορά :

α) Συμβουλευτικές υπηρεσίες για την μετατροπή και σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα .

β) Οργάνωση και παρακολούθηση τμημάτων Εσωτερικού Ελέγχου των επιχειρήσεων.

γ) Συμμετοχή στην παραμετροποίηση & εγκατάσταση λογιστικών προγραμμάτων.

δ) Λογιστική οργάνωση Αποθηκών και Κοστολόγηση.

ε) Λογιστικές αναλύσεις.

• **ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

• **ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗ**

• **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

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 (νυν Ν. 4548/2018) , δύναται να παραταθεί ή συντημηθεί 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 εκάστη.

Μέτοχοι της Εταιρείας, σήμερα είναι οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (Νόμιμοι Ελεγκτές) :

A/A	Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	ΑΡ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ	Α.Μ. ΕΛΤΕ
1	Κωνσταντίνος	Νιφορόπουλος	Ιωάννης	16541	1584
2	Κωνσταντίνος	Σακκής	Ζαχαρίας	14601	1735
3	Πρόδρομος	Γεωργιάδης (*)	Σωτήριος	10321	1195
4	Φώτης	Λώλας	Δημήτριος	34011	2179
5	Θεόδωρος	Δεληγιάννης	Δημήτριος	31341	2136

(*) Συνταξιούχος από τον Δεκέμβριο του 2017.

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΑ ΜΗΤΡΩΑ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Στην Ελλάδα , η Εταιρεία έχει εγγραφεί στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ), με Αριθμό Μητρώου 146. Επίσης έχει Αριθμό Μητρώου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε), 002 (ΑΜ – ΕΛΤΕ 002).

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που ανήκουν στην Εταιρεία και έχουν δικαίωμα υπογραφής είναι επίσης εγγεγραμμένοι στο ίδιο Μητρώο και έχουν αριθμό, όπως αυτός αναφέρεται στον προηγούμενο πίνακα μετόχων.

Δεν υπάρχουν ορκωτοί ελεγκτές λογιστές μέλη μας, που έχουν δικαίωμα υπογραφής και δεν είναι μέτοχοι της Εταιρείας.

Σημαντική Επισήμανση

Η εταιρεία «Ωρίων Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.», βρίσκεται σε διαδικασία απορρόφησης του ελεγκτικού κλάδου της, από την εταιρεία «BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.». Η διαδικασία αυτή αναμένεται να ολοκληρωθεί στους επόμενους μήνες.

2. Σχέσεις της εταιρείας με Διεθνή Ελεγκτικά Δίκτυα .

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ», δεν είναι μέλος Διεθνούς δικτύου Ελεγκτών.

3. Περιγραφή της διοικητικής δομής του ελεγκτικού γραφείου

Διοίκηση της Εταιρείας

Τα ανώτερα όργανα Διοίκησης, της Εταιρείας είναι:

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

Οι μέτοχοι της Εταιρείας και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, 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, τώρα ο Ν. 4548/2018, απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν :

- τη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας,
- τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής,
- την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
- τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49,
- τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
- τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας,
- την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24, καθώς και
- σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η γενική συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία,

η συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο διοικεί την Εταιρεία βάση της από 28/06/2021 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης από 28/06/2021 έως σήμερα, και η θητεία του λήγει στις 28/06/2024, αποτελείται από τους :

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος
Μέλος	Λώλας Φώτης
Μέλος	Δεληγιάννης Φώτης
Μέλος	Αθανασόπουλος Λάμπρος

Την εταιρεία εκπροσωπεί:

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος.

Δικαίωμα υπογραφής έχουν οι παρακάτω:

Ο Πρόεδρος Κωνσταντίνος Ι. Νιφορόπουλος, και οι μέτοχοι Κωνσταντίνος Ζ. Σακκής, Δεληγιάννης Θεωδωρής, Λώλας Φώτης και το μέλος του Δ.Σ Λάμπρος Κ. Αθανασόπουλος, οι αρμοδιότητες των οποίων αναφέρονται στο από 28/06/2021 πρακτικό του Δ.Σ. της Εταιρείας.

Ειδικότερα το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει ότι :

« Σύνθεση και Θητεία Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η Εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις έως πέντε (3 έως 5) συμβούλους.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για τριετή 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 εταιρείας 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.

Αντιπροσώπηση 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 οργάνωσης και διοίκησης της Εταιρείας, περιγράφονται στον :

«ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ " ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ " » .

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

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

A) ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ (ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ)
- ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ .
- ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΣΤΑΘΕΙ («ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ» ΚΑΙ «ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ») .
- ΣΥΝΔΕΣΗ ΜΕ ΔΙΕΘΝΕΣ ΔΙΚΤΥΟ

B) « ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ » (ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ISO 9001))

- Καθοδήγηση Για Ποιότητα μέσα στην Εταιρεία

- Επαγγελματική Δεοντολογία και Ανεξαρτησία
- Αποδοχή και Διατήρηση των Σχέσεων με Πελάτες και Ειδικές Αναθέσεις.
- Ανθρώπινο Δυναμικό.
- Διαδικασία Εκτέλεσης των Ελεγκτικών Εργασιών .
- Παρακολούθηση του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου

Επίσης, η Εταιρεία εφαρμόζει κατά την αποδοχή και εκτέλεση των εργασιών της, τους εξής κανονισμούς και εγχειρίδια :

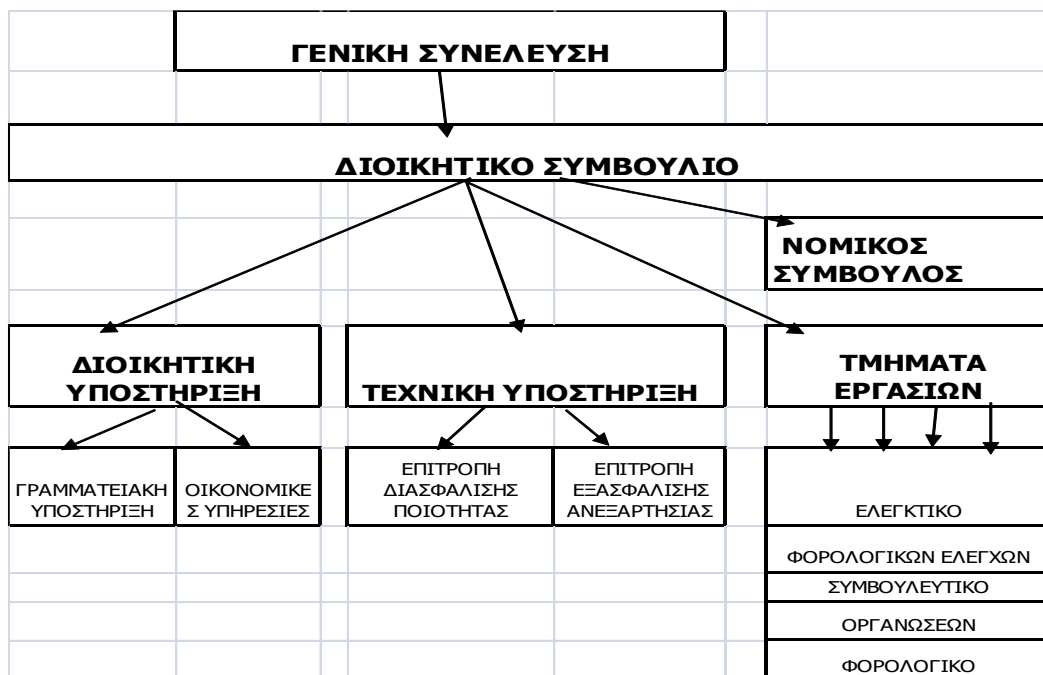
- « **ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ** »
Το εγχειρίδιο αυτό περιέχει τις πολιτικές που εφαρμόζει η εταιρεία για να καλύψει τις ανάγκες ανεξαρτησίας τον κώδικα δεοντολογίας, ορκωτών ελεγκτών λογιστών.
- « **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ (ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ) : «ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΞΕΠΛΥΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΣ / ΞΧ) ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ (ΧΤ)** », ο οποίος περιγράφει αναλυτικά τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Εταιρείας για τα θέματα του Νόμου 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις», ο οποίος ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (30/7/2018). Πριν ίσχυε ο ν.3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» (όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 4174/2013, 4370/2016, 4506/2017, 4701/2020, 4734/2020, 4798/2021, 4855/2021 και 4920/2022) και καλύπτει τα θέματα που αναφέρεται ανωτέρω.

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.



Σύμφωνα, με τις απαιτήσεις της Νομοθεσίας έχουν συσταθεί και λειτουργούν οι εξής επιτροπές :

Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας

Η Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας, απαρτίζεται από τους : **α)** Κωνσταντίνο Νιφορόπουλο, **β)** Κωνσταντίνο Σακκή, **γ)** Φώτιο Λώλα και **δ)** Θεόδωρο Δεληγιάννη 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 τους : **α)** Θεόδωρο Δεληγιάννη και **β)** Κωνσταντίνο Σακκή και είναι επιφορτισμένη με τη παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.

Επίσης υπάρχει και ο :

Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης

Η Εταιρεία με βάση την από 28/3/2022, απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει ορίσει ως « Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης », σε σχέση με την «ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ», τον **Λώλα Φώτη**.

Ο εκάστοτε Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας έχει την ευθύνη γενικής παρακολούθησης της συμμόρφωσης της Εταιρίας 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 Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α' 139/30.7.2018), πριν από το Ν. 3691/2008.

Με το νόμο 4557/2018 ο οποίος κατήργησε το νόμο 3691/2008 η Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης μετονομάζεται σε **Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες**. Η Αρχή αποτελεί την εθνική μονάδα για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, της χρηματοδότησης της διάδοσης όπλων μαζικής καταστροφής, και ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης, συνεισφέροντας στην ασφάλεια και τη σταθερότητα της δημοσιονομικής και οικονομικής πολιτικής. Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε), είναι η αρμόδια αρχή, για την εποπτεία της εφαρμογής των διατάξεων του 4557/2018, για τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές και τις εταιρείες ορκωτών ελεγκτών-λογιστών,

Επίσης με ημερομηνία 30 Δεκεμβρίου 2021, υπεβλήθη προς την Ε.Λ.Τ.Ε «Αναφορά λειτουργίας της κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας « Ωρίων Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.», βάσει του Ν.4557/2018 και της Κανονιστικής Πράξης της ΕΛΤΕ Α.Π 16296/1570/16-4-2010 ».

4. Περιγραφή του εσωτερικού συστήματος ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας

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) , 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 δυνατόν καλύτερο 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) ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Το υπεύθυνο όργανο της εταιρείας « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με τα θέματα « ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ », είναι το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής. Η Διοίκηση της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », με σκοπό την απόκτηση ενός υψηλού επιπέδου διασφάλισης της ποιότητας έχει θεσπίσει τα εξής :

α) ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

αα) Αρχική Ενημέρωση : Κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας παραδίδονται στον νεοπροσλαμβανόμενο τα εξής αντίγραφα :

- « ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. »
- « ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ »
- « ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ) ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ (ΞΕΠΛΥΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΣ/ΕΧ) ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ (ΧΤ)»
- ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΧΕΤΙΚΗ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ : **α)** Ν. 3148/2003 : Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων [πιο πρόσφατη κωδικοποίηση με το νόμο 4449/2017 την 24/1/2017], **β)** Ν. 3693/2008 : Εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων) [πιο πρόσφατη κωδικοποίηση με το νόμο 4403/2016] και **γ)** Ν. 4449/2017 Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις [πιο πρόσφατη κωδικοποίηση με τον νόμο 4706/2020]
- « ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC »
- « ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ »

Για τον σκοπό αυτό, κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου υπογράφεται από αυτόν σχετική απόδειξη παραλαβής « **ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ**». Το ίδιο έντυπο υπογράφεται από όλο το ελεγκτικό προσωπικό κατά την παράδοση σε αυτούς σε περίπτωση παράδοσης ανανεωμένων πληροφορικών εντύπων.

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

αγ) Περιοδικές συναντήσεις: Κάθε Μήνα , γίνονται συναντήσεις του προσωπικού με την Διοίκηση οι οποίες, περιλαμβάνουν και θέματα ποιότητας.

αδ) Εσωτερικά Περιοδικά Σημειώματα : Περιοδικά , εκδίδεται εσωτερικό σημείωμα το οποίο περιλαμβάνει και θέματα ποιότητας.

β) ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ:

Τα μέλη της εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κλπ.), σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ** » .

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

Η Διοίκηση της « **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε** », προσπαθεί αφενός με τις κατάλληλες οδηγίες και πρακτικές να καλύψει τις απαιτήσεις του « **ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ISQC 1)** », σε όλους τους τομείς που αναφέρονται σε αυτό και ειδικότερα :

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

και αφετέρου έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες που απαιτούν κατάλληλη τεκμηρίωση στην παροχή αποδείξεων της λειτουργίας κάθε στοιχείου του συστήματός της ποιοτικού ελέγχου.

Η τεκμηρίωση γίνεται : Με « ερωτηματολόγια » και « έντυπα », τα οποία συμπληρώνονται από το προσωπικό και τους υπεύθυνους της Εταιρείας.

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

Γίνονται μηνιαίες συναντήσεις μεταξύ της Διοίκησης και του ελεγκτικού Προσωπικού και κάθε τρίμηνο παροχή εγγράφων οδηγιών.

2) ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε** », σχετικά με τα θέματα « **ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ** », είναι ο Θεόδωρος Δεληγιάννης (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η εταιρία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις. 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 παραδίδεται σε αυτόν, το « **ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ** », καθώς και αντίγραφο του « **ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC** »

Επίσης, η εταιρεία συντάσσει και κυκλοφορεί τακτικά σε όλους τους εταίρους και το προσωπικό του ελεγκτικού τμήματος κατάσταση με τις μη επιτρεπόμενες επενδύσεις.(ΕΝΤΥΠΟ : «**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**»),

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 συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε ετήσια βάση. Σε περιπτώσεις ανάληψης σημαντικών ελεγκτικών έργων (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους), ζητείται, γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει (**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ :«ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ**»).

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 συμπληρώνεται από το προσωπικό, 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 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

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

- Επισκόπηση και την αξιολόγηση των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας
- Εντοπισμός περιπτώσεων, κατά τις οποίες απειλείται η ανεξαρτησία της.

Ο υπεύθυνος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εναλλάσσεται τουλάχιστον, μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται από το νόμο 3693/2008 (του κύριου εταίρου κάθε τέσσερα χρόνια και του νόμιμου ελεγκτή κάθε πέντε χρόνια).

3) ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ.

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με τα θέματα αποδοχής και διατήρησης πελατών, είναι ο Θεόδωρος Δελιγιάννης (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΥΠΟΨΗΦΙΟΥ ΠΕΛΑΤΗ

Η εταιρία 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 μόνο ή θα διατηρεί σχέσεις και αναθέσεις, όπου: **(α)** έχει εξετάσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχει πληροφόρηση που θα οδηγούσε αυτήν να καταλήξει ότι ο πελάτης στερείται ακεραιότητας. **(β)** 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 ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΝΕΟΥ ΠΕΛΑΤΗ** », στο οποίο εξετάζονται τα θέματα όπως :

- Πληροφορίες σχετικές με τον υποψήφιο πελάτη
Είδος – φύση εργασιών, Βασικά Οικονομικά μεγέθη, Ελεγχόμενος ή μη σε προηγούμενη περίοδο από άλλη ελεγκτική Εταιρεία, κλπ.
- Πληροφορίες σχετικές με τις υπηρεσίες που θα παρασχεθούν
Προτεινόμενη Αμοιβή, Χρονική εκτέλεση της εργασίας κλπ.
- Διαδικασίες αξιολόγησης του πελάτη

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

- Εκτίμηση των ενδεχόμενων κινδύνων σε σχέση με την ανάληψη της εργασίας

Για κάθε χρήση, συντάσσεται ερωτηματολόγιο αποδοχής και διατήρησης ελεγκτικού έργου από τον υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το οποίο εγκρίνεται από το Δ.Σ. της « ΩΡΙΩΝ Α.Ε. ».

Ο υπεύθυνος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ενημερώνει την υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα για τις αρχές και μεθόδους της « ΩΡΙΩΝ Α.Ε. » με σχετική «επιστολή ανάθεσης» ή «επιστολή προσφοράς».

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 να τίθεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μας.

ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗ ΑΠΟ ΜΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗ

Όταν η « ΩΡΙΩΝ Α.Ε. », 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, καθώς και με τους υπευθύνους για την εταιρική διακυβέρνηση 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, με σχετική συζήτηση και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου .

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 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ / ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΠΕΛΑΤΗ**».

4) ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ.

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με τα θέματα του Ανθρωπίνου δυναμικού, είναι ο Κωνσταντίνος Σακκής. (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής).

ΑΝΑΓΚΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ – ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ

Σε Ετήσια βάση, 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. Η εταιρεία προσπαθεί να διαθέτει προσωπικό σε ποσοστό 10% (περίπου) επιπλέον εκείνου που έχει προσδιοριστεί ως αναγκαίο, για την αντιμετώπιση τυχόν νέων ελεγκτικών εργασιών που δεν έχουν προβλεφθεί.

Συγκεκριμένα : Γίνεται μια αρχική κατανομή του υπάρχοντος ελεγκτικού προσωπικού, στις εργασίες, στις οποίες η Εταιρεία έχει εκλεγεί ως Ελεγκτής των Οικονομικών καταστάσεων με βάση τις σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων των πελατών (Γενικές Συνελεύσεις) . Σε περίπτωση, που υπάρχουν ελλείψεις σε σχέση με τις αναληφθείσες εργασίες, τότε η Εταιρεία προβαίνει, στις αναγκαίες προσλήψεις .

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 Οικονομικής Σχολής (Α.Ε.Ι. ή Α.Τ.Ε.Ι).
 - Γνώση μιας τουλάχιστον ξένης Γλώσσας
 - Επαγγελματική εμπειρία : Προϋπηρεσία (εφόσον ζητείται άτομο με εμπειρία)

Ο Εντοπισμός των πιθανών υποψηφίων 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 . (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ : « **ΕΠΙΛΟΓΗ ΥΠΟΨΗΦΙΩΝ** ») . Στο οποίο 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.

Γίνονται συνεντεύξεις των υποψηφίων που έχουν αξιολογηθεί ως οι καλύτεροι, με δύο τουλάχιστον μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

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

- Λογιστική
- Ξένες γλώσσες.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές

- Προσωπικότητα-παρουσία.

Ο υποψήφιος για πρόσληψη ενημερώνεται για την Εταιρία και το Επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή . Κατά την ημέρα της πρόσληψης, γίνεται στους νεοπροσληφθέντες παρουσίαση της εταιρείας, ενημέρωση για το Επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και τους διανέμονται έντυπα (εγχειρίδια και νομοθεσία) (Έντυπο : **ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ**).

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.Ε.Λ. ή σε άλλο αντίστοιχης αξίας εκπαιδευτικό πρόγραμμα),
- **Περιοδικών εταιρικών εκπαιδύσεων** (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).

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματική βάση από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας Ομάδος. Για τον σκοπό αυτό γίνονται **περιοδικές συναντήσεις** όπου μεταξύ των άλλων :

- Δίδονται σε έντυπη μορφή περιλήψεις και επισημάνσεις για διάφορα θέματα,
- Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρίας
- Ενθάρρυνση του προσωπικού να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες.
- Ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρίας σχετικά με τη απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ –ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΣΤΑΔΙΟΔΡΟΜΙΑΣ

Τα μέλη της εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κλπ.), σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου «**ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ**» και «**ΕΝΤΥΠΟ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΣΤΟΧΩΝ**» , που συντάσσονται από τους υπεύθυνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, τον Σεπτέμβριο κάθε έτους. Στα έντυπα αυτά υπάρχουν αφενός εξειδίκευση ανά βαθμίδα του προσωπικού της εταιρείας και αφετέρου μετρήσιμοι ποιοτικοί στόχοι.

Τα φύλλα ποιότητας, επεξεργάζονται από τον υπεύθυνο του προσωπικού και τα πορίσματά τους υποβάλλονται στη Διοίκηση. Πρόσθετες παροχές της Διοίκησης και bonus των μελών από τα γραφεία των ΟΕΛ, διανέμονται ανάλογα με τα μόρια των φύλλων ποιότητας και σύμφωνα με τους σχετικούς όρους του καταστατικού και των εσωτερικών κανονισμών.

ΠΡΟΑΓΩΓΗ

Τα μέλη προάγονται στο βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και εγγράφονται στο τηρούμενο δημόσιο μητρώο, εφόσον:

- Με γραπτές εξετάσεις που τελούν υπό την εποπτεία των αρμοδίων οργάνων, έχουν επιτύχει στα μαθήματα των αντίστοιχων γνωστικών αντικειμένων, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, και
- Έχουν την απαιτούμενη από το νόμο προϋπηρεσία.

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ενθαρρύνει την συμμετοχή του προσωπικού στις εξετάσεις αυτές με την παροχή σ' αυτούς ειδικών αδειών εξετάσεων και την κάλυψη του σχετικού κόστους.

ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρείας περιλαμβάνει :

- Μηνιαίο μισθό
- Bonus
- Πρόσθετες παροχές.

Αναλυτικότερα :

- Κάθε στέλεχος της Εταιρείας, μετά την επιτυχή εκπλήρωση συγκεκριμένων στόχων, που έχουν τεθεί, και βάση της ετήσιας αξιολόγησης δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό ως bonus.
- Η Εταιρεία παρέχει στο προσωπικό της αποζημίωση, για οδοιπορικά και δαπάνες μετακίνησης.

5) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με τα θέματα διαδικασιών εκτέλεσης των ελεγκτικών εργασιών, είναι ο Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος. (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

ΑΡΧΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΩΝ ΟΜΑΔΩΝ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.

Πριν την έναρξη του ελεγκτικού έργου συντάσσεται το έντυπο, στο οποίο εξετάζονται οι παρακάτω ενότητες :

- α. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**
- β. ΕΠΙΒΛΕΨΗ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**
- γ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**
- δ. ΑΡΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.**

, στις οποίες εξετάζονται μεταξύ των άλλων και τα εξής θέματα :

- Χαρακτηριστικά του ελεγκτικού έργου
- Κατανόηση της ελεγχόμενης δραστηριότητας
- Επιλογή ελεγκτικής ομάδας
- Προετοιμασία
- Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και αξιολόγηση των κινδύνων
- Εντοπισμός κρίσιμων κύκλων και δειγματοληψία

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ.

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 ομάδας αναθέσεως κατά τη διάρκεια της αναθέσεως.

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
- Να συνεργάζεται με τον αξιολογητή (reviewer), σε περίπτωση που η εργασία αυτή υπόκειται σε επισκόπηση.
- Να θέτει, στο Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ Α.Ε » τα δύσκολα και επίμαχα θέματα που προκύπτουν κατά την διενέργεια της ελεγκτικής εργασίας.

Για την επίτευξη των ανωτέρω πρέπει να συμπληρώνεται, κατάλληλα το σχετικό ερωτηματολόγιο :
«ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠΕΥΘΥΝΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ».

ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ « ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ».

Σε ορισμένες περιπτώσεις ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση (αξιολόγηση) των δικλείδων ποιότητας της ανάθεσης και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (αξιολογητή / reviewer), με βάση τα εξής κριτήρια επιλογής :

(α) Για όλες τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιρείες

(β) Με επιλογή δείγματος στην οποία χρησιμοποιούνται τα εξής κριτήρια :

- Μέγεθος της ελεγχόμενης εταιρείας,
- Αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρία μας και

- Ύπαρξη τυχόν ειδικών συνθηκών στο συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο, (δηλ. εάν υφίστανται σημαντικοί ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα, εάν απαιτείται ποιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου, ασυνήθιστες περιπτώσεις ή κίνδυνοι, θέματα δημοσίου συμφέροντος, κλπ.)
- Η αξιολόγηση , αυτή γίνεται πάντα πριν την έκδοση της « Έκθεσης Ελέγχου » και ο υπεύθυνος επισκόπησης συμμετέχει στην διαδικασία επισκόπησης από την φάση του σχεδιασμού του ελεγκτικού έργου.
- Για κάθε τέτοια εργασία συντάσσεται « **ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ – ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**»

Στα άτομα που ασχολούνται με την διαδικασία επισκόπησης της ποιότητας ανάθεσης (hot review), γίνεται σχετική εσωτερική εκπαίδευση.

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 χορηγήει την έκθεσή του, πριν τη λήψη σχετικής συμβουλής και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή και το Διοικητικό Συμβούλιο ανάλογα της σημαντικότητας του θέματος.

- Οι τελικοί φάκελοι ελέγχου φυλάσσονται για χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών, από την ημερομηνία έκδοσης της « έκθεσης ελέγχου».
- Ειδικά οι φάκελοι τεκμηρίωσης των φορολογικών ελέγχων τηρούνται για χρονικό διάστημα επτά (7) ετών από την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης .
- Οι φάκελοι αυτοί (τεκμηρίωσης) είναι ιδιοκτησία της εταιρείας « ΩΡΙΩΝ Α.Ε » .

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ

ΓΕΝΙΚΑ.

Η « ΩΡΙΩΝ Α.Ε », για την εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών χρησιμοποιεί τα ακόλουθα εγχειρίδια και εργαλεία ελέγχου :

- «**ΒΑΣΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**» (το πρόγραμμα αυτό προσαρμόζεται κάθε φορά στις ανάγκες του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου).
- «**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ "IDEA"**» (είναι λογισμικό πρόγραμμα , διεθνώς αναγνωρισμένο για την μηχανογραφική επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων).
- «**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).
- «**ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**» (αναφέρεται σε ειδικές ελεγκτικές διαδικασίες που πρέπει να γίνονται στις περιπτώσεις Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων).
- «**ΕΞΕΤΑΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ**» (για την αξιολόγηση του μηχανογραφικού συστήματος της ελεγχόμενης μονάδας).
- «**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΤΙΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ**» (το πρόγραμμα αυτό προσαρμόζεται κάθε φορά στις ανάγκες του συγκεκριμένου έργου της επισκόπησης).
- «**ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**» (το πρόγραμμα αυτό χρησιμοποιείται σε συνδυασμό με «ΒΑΣΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ», στις περιπτώσεις ελέγχου επιχειρήσεων τεχνικών έργων).

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία, έχει εγκαταστήσει με σκοπό την εκπαίδευση και εξοικείωση και εν συνεχεία την χρησιμοποίηση του διεθνούς ηλεκτρονικού ελεγκτικού προγράμματος της εταιρείας « CASEWARE » , το οποίο καλύπτει τις απαιτήσεις των Δ.Ε.Π.

Αναφορικά με το πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013, η Εταιρία ακολουθεί τις διαδικασίες που προβλέπονται από τη ΠΟΛ 1124/18.6.2015 «Καθορισμός της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, Φ.Ε.Κ. 170Α’), σχετικά με το Ετήσιο Πιστοποιητικό που εκδίδεται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του ν.3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α’)» (όπως τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1067/2018, ΠΟΛ.1108/2017 και Ε.2097/2019).

ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗ / ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΓΝΩΜΗΣ

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

- i) Να γίνεται διαβούλευση όταν υπάρχουν τα εξής θέματα :
- Επικείμενη έκδοση έκθεσης ελέγχου, με θέματα παρατήρησης ή έμφασης.
 - Οποιαδήποτε περίπτωση ύπαρξης διαφορετικής γνώμης μεταξύ υπεύθυνου Ορκωτού ελεγκτή και αξιολογητή (reviewer) ή πραγματογνώμονα ή και Διοίκησης της ελεγχόμενης μονάδας.
 - Ανάθεση Ελεγκτικού έργου με μεσαίο ή υψηλό κίνδυνο.
 - Σχεδιασμός ελέγχου που αφορούν οντότητες εισηγμένες στο χρηματιστήριο.
 - Για κάθε σημαντικό λογιστικό ή ελεγκτικό θέμα.
- ii) Ορισμός υπευθύνου διαβούλευσης (κος Σακκής Κωνσταντίνος , Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) στον οποίο θα αποστέλλονται όλες οι διαβουλεύσεις και αυτός θα αποφασίζει βάσει της φύσης της κάθε διαβούλευσης σε ποιόν υπάλληλο της Εταιρείας θα ανατεθεί η αντίστοιχη διαβούλευση. Επίσης θα επισκοπεί την επίλυση κοινών θεμάτων και θα κατευθύνει τις ομάδες ελέγχου στην εφαρμογή συμπερασμάτων διαβούλευσης που ενδεχομένως είχαν χρησιμοποιηθεί από άλλες ομάδες ελέγχου για κοινά λογιστικά ή ελεγκτικά θέματα.
- iii) Τήρηση πρακτικών για κάθε περίπτωση διαβούλευσης.

ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΦΑΚΕΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η ελεγκτική εργασία μαζί με τα τεκμήριά που τη συνοδεύουν, μπορεί να διατηρείται σε έντυπη (φάκελος ελέγχου) αλλά και σε ηλεκτρονική μορφή. Στις εργασίες της Εταιρείας προτιμάται η ελληνική γλώσσα, εκτός από τις περιπτώσεις που ο ελεγχόμενος είναι αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή θυγατρική αλλοδαπού νομικού προσώπου. Σε αυτήν την περίπτωση προκρίνεται η χρήση της αγγλικής γλώσσας.

Η Επιτροπή διασφάλισης της ποιότητας έχει επιφορτιστεί με την ευθύνη της παρακολούθησης της ολοκλήρωσης των φακέλων εντός 60 ημερών.

6) ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Ο υπεύθυνος στην εταιρία « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », σχετικά με την παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, είναι ο Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

Σημειώνουμε επίσης ότι, η « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » έχει υπογράψει σύμβαση συνεργασίας με άλλη Ελεγκτική Εταιρεία, βάσει της οποίας τα δύο μέρη, αναλαμβάνουν την υποχρέωση να παρέχει ο ένας στον άλλο υπηρεσίες ποιοτικού ελέγχου.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Ο Ποιοτικός έλεγχος των ελεγκτικών εργασιών, ασκείται από τους :

Όνομα	Θέση
Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος	Πρόεδρος του Δ.Σ και Διευθύνων Σύμβουλος
Κωνσταντίνος Σακκής	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Φώτης Λώλας	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Μέλος του Δ.Σ)
Θεόδωρος Δεληγιάννης	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Μέλος του Δ.Σ)

Η επιλογή αυτή έγινε με βάση τα ακόλουθα κριτήρια:

- (α) Την μεγάλη εμπειρία και ικανότητα στο επάγγελμα, όσον αφορά τα ελεγκτικά πρότυπα, και τις ελεγκτικές .
- (β) Τις εξειδικευμένες γνώσεις , ειδικά στα θέματα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- (γ) Το κύρος και την ανεξαρτησία έναντι των ελεγχόμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

- Κάθε ελεγκτική εργασία, για την οποία εκδίδεται « Έκθεση Ελέγχου » κωδικοποιείται (ανάλογα με τον υπογράφοντα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το είδος της εργασίας) και καταχωρείται σε ειδική κατάσταση.
- Σε περίπτωση, που η προς ποιοτικό έλεγχο ελεγκτική εργασία έχει υπογραφεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή/μέλος της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου, τότε ο έλεγχος γίνεται από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.
- Τα κριτήρια επιλογής του δείγματος είναι συνδυασμός τυχαίου και επιλεγμένου δείγματος. Ειδικότερα για το επιλεγμένο δείγμα χρησιμοποιούνται τα εξής κριτήρια :
 - α) Μέγεθος της ελεγχόμενης εταιρείας,
 - β) Αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρία μας και
 - γ) Ύπαρξη τυχόν ειδικών συνθηκών στο συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο (δηλ. εάν υφίστανται σημαντικοί ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα, εάν απαιτείται ποιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου, κλπ.) , ενώ το τυχαίο δείγμα προκύπτει μετά από κλήρωση μεταξύ των ελεγκτικών εργασιών που διενεργήθηκαν κατά την ελεγχόμενη περίοδο .

Ειδικότερα δίδεται έμφαση στα εξής :

- Να υπάρχει άμεση σύνδεση των αποτελεσμάτων του ποιοτικού ελέγχου ενός ελεγκτικού έργου με την αξιολόγηση του εμπλεκόμενου εταίρου στο συγκεκριμένο έργο.
- Να πραγματοποιείται συγκεντρωτική ανάλυση των πορισμάτων των επιμέρους ποιοτικών ελέγχων και αξιολόγηση της σοβαρότητας και συχνότητας τους.
- Τα πορίσματα του ποιοτικού ελέγχου να κοινοποιούνται στο προσωπικό της Εταιρείας, εντός ενός μηνός από την έκδοσή τους.
- Να συντάσσεται σχέδιο δράσης, εντός δύο μηνών από την έκδοση των πορισμάτων, για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίζονται, ως αποτέλεσμα του ποιοτικού ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ποιοτικός έλεγχος καλύπτει όλους τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας μας, τουλάχιστον μια φορά σε περίοδο τριών ετών .

ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΟΥ ΔΠΔΠ-1

Η Επιτροπή ελέγχει την εφαρμογή στην Εταιρεία του Διεθνούς Πρότυπου Ποιοτικού Ελέγχου 1 «Ποιοτικός έλεγχος για εταιρείες που διεκπεραιώνουν ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και άλλες αναθέσεις διασφαλιστικών και συναφών υπηρεσιών» .

Ειδικότερα :

- i) Παρακολουθεί τον τρόπο λειτουργίας και εφαρμογής των διαδικασιών και πολιτικών του ΔΠΔΠ-1, σε κάθε τομέα και να προτείνει στην Διοίκηση της εταιρείας συγκεκριμένες βελτιώσεις
- ii) Τα αποτελέσματα της ετήσιας επισκόπησης να κοινοποιούνται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας, μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την έκδοση της σχετικής έκθεσης.
- iii) Το Δ.Σ της Εταιρείας συντάσσει κατάλληλο σχέδιο δράσης για όλες τις περιπτώσεις για τις οποίες προκύπτουν αδυναμίες από την εν λόγω επισκόπηση, εντός δύο μηνών από την έκδοση της Ετήσιας Έκθεσης.

Στο τέλος κάθε ποιοτικού ελέγχου συντάσσεται « Έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Ποιότητας της **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε**» η οποία υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της « **ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε** » στην οποία εκτός των άλλων αναφέρονται :

- Οι ελεγκτικές εργασίες στις οποίες διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος ,

- Οι βασικές παρατηρήσεις και υποδείξεις της και προσδιορισμός των διορθωτικών ενεργειών και των βελτιώσεων που πρέπει να γίνουν.
- Η συνολική αξιολόγηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας.
- Επιβεβαίωση συμμορφώσεως με αρχές και διαδικασίες ανεξαρτησίας
- Αποφάσεων που αφορούν στην αποδοχή και στη διατήρηση των πελατειακών σχέσεων

Σε περίπτωση διαφωνίας των μελών της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου, στην υποβαλλόμενη από αυτούς Έκθεση, καταγράφεται η άποψη του καθενός.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΗΨΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΚΥΡΩΣΕΩΝ.

- Σε περίπτωση διαπίστωσης οποιασδήποτε ανεπάρκειας του συστήματος ή άλλων δυσλειτουργιών γίνονται οι αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες μετά από σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε ».
- Επίσης γίνεται σχετική « Ανακοίνωση», στο αρμόδιο προσωπικό της εταιρείας της αδυναμίας που διαπιστώθηκε στο σύστημα, στο επίπεδο γνώσης του συστήματος ή συμμορφώσεως με αυτό και γνωστοποίηση των ευρημάτων σε αυτούς στον υπεύθυνο για εκπαίδευση και επαγγελματική ανάπτυξη
- Σε περίπτωση διαπίστωσης σοβαρών παραλείψεων και παραβάσεων Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » κατά περίπτωση, προβαίνει σε ανάλογες κυρώσεις κατά των ελεγχόμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ανάλογα με το βαθμό της παραβάσεως, επιβάλλονται οι ακόλουθες ποινές ή μέτρα.
 - Επίπληξη.
 - Χρηματική ποινή.
 - Απόλυση (για το ελεγκτικό προσωπικό), από την Εταιρεία.
 - Καταγγελία στην Ε.Λ.Τ.Ε και στο Σ.Ο.Ε.Λ
 - Δικαστικές ενέργειες,και οποιοδήποτε άλλο μέτρο κριθεί σκόπιμο από το Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε »
- Τυχόν παράπονα και καταγγελίες πελατών, τρίτων ή και από το προσωπικό της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε », περί μη τηρήσεως του συστήματος ποιοτικού ελέγχου αξιολογούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο της « ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε » και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα. Η εταιρία ερευνά τέτοια παράπονα και ισχυρισμούς σύμφωνα με τις καθιερωμένες αρχές και διαδικασίες.

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 (Παράγραφος 2δ του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014/Ε.Ε.).

« Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου για την διασφάλιση της ποιότητας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2021, διενεργήσαμε έλεγχο για να διαπιστωθεί :

α) Η αποτελεσματικότητα του συστήματος ποιοτικού ελέγχου, που εφαρμόζει η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» και **β)** Η ποιότητα συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών.

Επίσης λάβαμε υπόψη τα πορίσματα και τις υποδείξεις του τελευταίου ελέγχου της Ε.Λ.Τ.Ε, με σκοπό την βελτίωση της λειτουργίας μας.

Το βασικό συμπέρασμα από τον έλεγχο μας είναι 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 από την Διοίκηση της Εταιρείας για την βελτίωση των διαδικασιών. »

Τα μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου

Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος

Σακκής Κωνσταντίνος

Δεληγιάννης Θεόδωρος

Λώλας Φώτης

5. Αναφορά σχετικά με την ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας.

Η Ε.Λ.Τ.Ε εποπτεύει τον Λογιστικό Θεσμό μέσω του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, τον Ελεγκτικό Θεσμό μέσω του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου και το επάγγελμα στο σύνολο του μέσω της Επιτροπής Επαγγελματικών Εξετάσεων και του Πειθαρχικού Συμβουλίου. Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου εποπτεύει τον Ελεγκτικό Θεσμό. Είναι αρμόδιο για τη θέσπιση των Ελεγκτικών Προτύπων, των Κωδίκων Δεοντολογίας και τη διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών.

Επίσης «Ποιοτικοί έλεγχοι» διενεργούνται και από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ), στα μέλη του, μεταξύ των οποίων είναι και η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.».

Μέχρι σήμερα έχουν διενεργηθεί στην εταιρεία μας, οι κάτωθι ποιοτικοί έλεγχοι :

α) Ποιοτικός έλεγχος από την Ε.Λ.Τ.Ε, στην «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», διενεργήθηκε τον Ιανουάριο του 2010 και κάλυψε υπό μορφή επισκόπησης, τις πολιτικές και διαδικασίες του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας, που έχει αναπτύξει η Εταιρεία μας, αναφορικά με την εφαρμογή του « Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Ποιότητας – ΔΠΔΠ 1 » . Η επισκόπηση αυτή βασίστηκε σε συνεντεύξεις με τους υπευθύνους της Εταιρείας μας και σε στοιχεία που ζητήθηκαν και ετέθησαν στη διάθεση της ομάδας του Ποιοτικού Ελέγχου.

Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε « Έκθεση Πορισμάτων Ποιοτικού Ελέγχου ΕΛΤΕ » από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε), η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία μας, στις 30 Μαρτίου 2010.

Τα σημαντικότερα ευρήματα που περιείχε η Έκθεση Πορισμάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφέρονταν στη βελτίωση διαδικασιών και μεθοδολογίας. Η Εταιρεία μας, με βάση τα πορίσματα του Ποιοτικού Ελέγχου, συνέταξε « σχέδιο δράσης » προς αντιμετώπιση των θεμάτων, που αναφέρονται στην « Έκθεση Πορισμάτων Ποιοτικού Ελέγχου ΕΛΤΕ ».

β) Τον Νοέμβριο του 2010, διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος συμβουλευτικού χαρακτήρα, από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ), σε φακέλους ελεγκτικών εργασιών. Τα πορίσματα του ελέγχου αυτού, μας κοινοποιήθηκαν με επιστολή της 17/1/2011 και εστάλη σχετική απαντητική επιστολή.

γ) Τον Μάιο του 2015, διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) σε φακέλους ελεγκτικών εργασιών και τα πορίσματα του ελέγχου αυτού μας κοινοποιήθηκαν με επιστολή στις 30/7/2015 (αρχική) και στις 8/12/2015 (τελική) και εστάλη σχετική απαντητική επιστολή.

δ) Τον Δεκέμβριο του 2016 άρχισε η διενέργεια Ποιοτικού ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε. (α) σε δείγμα φακέλων τακτικού ελέγχου και έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης και (β) στις διαδικασίες του συστήματος διασφάλισης ποιότητας, που έχει αναπτύξει η εταιρεία μας, αναφορικά με την εφαρμογή του « Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Ποιότητας – ΔΠΔΠ 1 ».

Με βάση τον ανωτέρω έλεγχο η Ε.Λ.Τ.Ε., εξέδωσε ανάλογα με τα αντικείμενα ελέγχου της : (α) «Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας » (4/5/2017) (β) «Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο για την έκδοση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας » (29/9/2017) (γ) « Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλείδων ποιότητας 1 » από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε), η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία μας, στις

26 Σεπτεμβρίου 2017 (αρχική), εστάλη σχετική απαντητική επιστολή διευκρινήσεων εκ μέρους μας και στις 21 Δεκεμβρίου 2017, Ε.Λ.Τ.Ε., τελική Έκθεση Ευρημάτων.

Η Εταιρεία μας, έλαβε σοβαρά υπόψη τα θέματα, που προέκυψαν από τον ανωτέρω έλεγχο της Ε.Λ.Τ.Ε και δεσμεύτηκε, εντός προθεσμίας έξι μηνών, για την λήψη όλων των απαραίτητων μέτρων αναφορικά με ποιοεσδήποτε διορθώσεις ή βελτιώσεις στα σημεία που εντοπίστηκαν από τους έλεγχο αυτό.

6. Κατάλογος των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.

Πελάτες Δημοσίου Ενδιαφέροντος είναι εταιρείες, που οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες και Ασφαλιστικές Εταιρείες.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την « **ΟΔΗΓΙΑ 2006/43/ΕΚ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 17ης Μαΐου 2006** », «*οντότητες δημοσίου συμφέροντος*»: *οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14 της οδηγίας 2004/39/ΕΚ, πιστωτικά ιδρύματα κατά την έννοια του άρθρου 1 σημείο 1 της οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Μαρτίου 2000, σχετικά με την ανάληψη και άσκηση της δραστηριότητας των πιστωτικών ιδρυμάτων (1) και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ. Τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να ορίζουν άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος, λ.χ. οντότητες που έχουν ουσιαστικό χαρακτήρα δημοσίου συμφέροντος λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων τους, του μεγέθους τους ή του αριθμού του προσωπικού τους.*»

Επίσης σύμφωνα με το Ν. 3693/2008, « *Με Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ μπορούν να ορισθούν και άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθός τους, τον αριθμό των απασχολούμενων σε αυτές και άλλα παρεμφερή κριτήρια.* »

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι εταιρείες για τις οποίες εκδόθηκε έκθεση ελέγχου ή επισκόπησης :

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
1	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΓΕΚΕ Α.Ε)	Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 31/12/2020 και περιόδου 1/1/21- 30/6/2021	Ήταν Εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Σημειώνεται ότι την 12.10.2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όρισε ως ημέρα παύσης της διαπραγμάτευσης των μετοχών της Εταιρείας την 27/10/2021.
2	ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.	Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 31/12/2020 και περιόδου 1/1/20- 30/6/2021	Εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Σημειώνεται ότι η εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία "εξόδου" από το Χρηματιστήριο. Το πληροφοριακό δελτίο για τη Δημόσια Πρόταση εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς την 4η Μαρτίου 2022.

7. Δήλωση σχετικά με τις πρακτικές ανεξαρτησίας του ελεγκτικού γραφείου

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» ακολουθεί τις παρακάτω διαδικασίες και τις αντίστοιχες πολιτικές ανεξαρτησίας, όπως αυτές περιγράφονται στο σχετικό εγχειρίδιο ανεξαρτησίας.

1) Η γνωστοποίηση τις απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές. Συγκεκριμένα : Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το « **ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ** », καθώς και αντίγραφο του « **ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC** »

2) Διανέμεται ετησίως στους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας κατάσταση με τις επενδύσεις που απαγορεύονται με το έντυπο « **ΜΗ ΕΠΙΤΡΕΠΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ** ».

3) Υπογράφονται ετησίως οι δηλώσεις ανεξαρτησίας από τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας με το έντυπο «**ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**».

4) Κατά την αποδοχή νέου ελεγκτικού πελάτη εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού.

5) Κατά την αποδοχή σημαντικού ελεγκτικού έργου (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους) εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό έντυπο «**ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ**». Με βάση αυτό σχηματίζει ο εταίρος ανάθεση συμπέρασμα σχετικά με το αν η ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενο πελάτη. Επίσης ο εταίρος ανάθεση παρέχει πληροφορίες για τα έργα που αναλαμβάνει περιλαμβανομένης και της περιγραφής του είδους της υπηρεσίας που παρέχει και η εταιρεία αξιολογεί τις συνολικές επιπτώσεις, εφόσον υπάρχουν, στις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας

6) Εξακριβώνονται και αξιολογούνται τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απόληψη 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 συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Στη συνέχεια αναγγέλλει το γεγονός στον αρμόδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της εταιρείας. Η τελική απόφαση λαμβάνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

7) Ο κύριος εταίρος και ο εταίρος επισκόπησης της ποιότητας της ελεγκτικής εργασίας εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται από το νόμο 3693/2008

8) Έχουν καθορισθεί τα όρια για παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών σε ελεγκτικούς πελάτες, ως εξής : i) Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, δεν υπερβαίνει το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης και επίσης δεν υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σ' αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που θα αναλάβει το έργο. ii) Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, είτε υπερβαίνει το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης είτε υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σ' αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

9) Διεξάγονται ετησίως σεμινάρια με αντικείμενο τη δεοντολογία ή το ξέπλυμα μαύρου χρήματος.

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

ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ (Παράγραφος 2ζ του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014/Ε.Ε.).

«Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου, για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2021, 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.

Δεληγιάννης Θεόδωρος

Σακκής Κωνσταντίνος

8. Δήλωση της πολιτικής που εφάρμοσε το ελεγκτικό γραφείο σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών.

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» συμμορφώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Συνεχής εκπαίδευση (άρθρο 12 της Οδηγίας)», του Ν. 4449/2017

Η πολιτική της «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», για τη συνεχή εκπαίδευση περιλαμβάνει τα εξής :

- 1) Εξωτερική εκπαίδευση** (Πάγια αρχή της Εταιρείας είναι η εκπαίδευση όλων των νεοπροσληφθέντων, μετά από ένα διάστημα προσαρμογής, στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.)
- 2) Περιοδική ενδοεταιρική εκπαίδευση** (Κατά τακτά χρονικά διαστήματα , τουλάχιστον σε κάθε τρίμηνο , όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης)
- 3) Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών** (Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, Λογιστικά – φορολογικά περιοδικά & εφημερίδες και Εσωτερική περιοδική ενημέρωση) .

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματική βάση από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας Ομάδος. Για τον σκοπό αυτό γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ των άλλων : Δίδεται σε έντυπη μορφή περιλήψεις και επισημάνσεις για διάφορα θέματα. Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρίας Ενθάρρυνση του προσωπικού να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες. Ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρίας σχετικά με τη απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

- 4) Η παρακολούθηση (καταγραφή) της εκπαίδευσης ανά ελεγκτή, (ανά σεμινάριο και ώρες παρακολούθησης.**
- 5) Προγραμματισμό σεμιναρίων** ώστε να καλύπτεται για κάθε νόμιμο ελεγκτή την ελάχιστη απαραίτητη εκπαίδευση .

ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ (Παράγραφος 2η του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014/Ε.Ε.).

« Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που απασχολούνται στην Εταιρεία, υποχρεούνται με την βοήθεια της Εταιρείας στη διατήρηση και εξέλιξη των θεωρητικών και τεχνικών γνώσεων τους, στην παρακολούθηση σεμιναρίων (ελεγκτικής, λογιστικής και φορολογίας), στην συμμετοχή τους σε συνέδρια και ημερίδες του επαγγελματικού μας φορέα και στην συμμόρφωση με τις ισχύουσες κανονιστικές αποφάσεις.

Η Εταιρεία διαθέτει όλους τους αναγκαίους πόρους ώστε να εξασφαλίζει κάθε τεχνική και οικονομική υποστήριξη. Επίσης παρακολουθεί εσωτερικά, σε διαρκή βάση τις ώρες επαγγελματικής εκπαίδευσης που πραγματοποιεί κάθε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, ώστε να διασφαλίζεται ότι όλοι συγκεντρώνουν τις ελάχιστες απαιτούμενες ώρες ανά τριετία και ανά έτος » .

Ο υπεύθυνος για την συνεχή εκπαίδευση

Σακκής Κωνσταντίνος

9. Πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των εταιρών ελεγκτικών γραφείων

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 [τώρα Ν. 4548/2018] .

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 [τώρα Ν. 4548/2018] .

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

ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Οι αμοιβές καθορίζονται ως εξής :

α) Έχει οριστεί μηνιαία σταθερή αμοιβή και

β) Μεταβλητή αμοιβή που ορίζεται βάσει των εξής παραμέτρων :

- Βάσει του χρόνου απασχόλησης των ,
- Βάσει των εργασιών που εκτελούνται από την «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» και στις οποίες ενεργεί ως «Κύριος εταίρος»,
- Βάσει των εργασιών, για τις οποίες ενήργησε, ώστε αυτές να αναληφθούν από την «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.».

10. Περιγραφή της πολιτικής του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταιρών

Σύμφωνα με το Ν. 4449/2017, άρθρο 42 «Διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή ή ελεγκτικής εταιρείας (άρθρο 37 της Οδηγίας)», ισχύουν τα εξής :

«1. Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία διορίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή των μελών της ελεγχόμενης οντότητας.

2. Σε κάθε περίπτωση διορισμού ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας θα πρέπει να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας από τα εκτελεστικά μέλη του διοικητικού και διαχειριστικού οργάνου της ελεγχόμενης οντότητας.

3. Απαγορεύεται οποιαδήποτε συμβατική ρήτρα η οποία περιορίζει την επιλογή από τη γενική συνέλευση των μετόχων ή μελών της ελεγχόμενης οντότητας, σύμφωνα με την παράγραφο 1, σε ορισμένες κατηγορίες ή καταλόγους ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών σε σχέση με το διορισμό ή τον περιορισμό της επιλογής συγκεκριμένου ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας για τη διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου της εν λόγω οντότητας. Οποιοσδήποτε υφιστάμενες ρήτρες ως ανωτέρω είναι άκυρες.

4. Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του, με την ιδιότητά του αυτή, για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά από την παρέλευση δύο (2) συνεχών χρόνων».

Στον «εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας» της Εταιρίας προβλέπεται η εναλλαγή των εταίρων για το χρονικό διάστημα που ορίζει ο προηγούμενος Ν. 3693/2008 (τέσσερα έτη για τον κύριο εταίρο και πέντε έτη για τον νόμιμο ελεγκτή).

Επίσης τηρείται ηλεκτρονικό αρχείο για τη παρακολούθηση κεντρικά και ενιαία της εφαρμογής της νομοθεσίας.

Περαιτέρω στο στάδιο του σχεδιασμού των επιμέρους αναθέσεων προβλέπεται η συμπλήρωση ερωτηματολογίου σχετικά με την εξέταση της εναλλαγής των ελεγκτών στο ελεγκτικό έργο.

11. Πληροφορίες σχετικά με τον συνολικό κύκλο εργασιών

α) ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», έχει διαχειριστική περίοδο που καλύπτει την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους . Κατά την 18η εταιρική χρήση που έληξε την 31/12/2021 ο Κύκλος Εργασιών της Εταιρείας ανήλθε σε ποσό ευρώ **1.184.351,48**, έναντι **1.018.370,32** ευρώ της προηγούμενης Χρήσης 2020.

Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2021, καθώς και της προηγούμενης χρήσης 2020, της Εταιρείας αναλύεται σε :

<u>ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ</u>	<u>ΧΡΗΣΗ 2021</u>	<u>ΧΡΗΣΗ 2020</u>
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος.	68.200,00	78.600,00
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων.	511.395,48	410.854,96
Υπηρεσίες φορολογικών ελέγχων (διενεργήθηκαν στις εταιρείες της προηγούμενης κατηγορίας)	269.034,00	262.764,00
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	8.620,00	9.700,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες.	327.102,00	256.451,36
ΣΥΝΟΛΟ	<u>1.184.351,48</u>	<u>1.018.370,32</u>

β) 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. Ρ21/06451 [100% Lloyd's London (CATLIN Syndicate SJC 2003)] – Γ. ΚΟΥΤΙΝΑΣ Α.Ε.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι :

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ	EUR 1,500,000 ανά απαίτηση και EUR 5.000.000 συνολικά ανά έτος
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ	Από : 27 Νοεμβρίου 2021 (Έναρξη) Έως : 27 Νοεμβρίου 2022 (Λήξη)
ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΙΣΧΥΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΑΠΟ	22 Απριλίου 2003
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ(ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)	Ελλάδα (Δικαστήρια Αθηνών)



ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Βλαχερνών 10 - Τ.Κ. 151 24, Μαρούσι

Τηλέφωνο: 211 41 11 500 – 509
Fax. 211 41 11 510
E-Mail : info@orion-audit.gr
orionsa@otenet.gr

Διεύθυνση στο διαδίκτυο : www.orion-audit.gr

