

Έκθεση Διαφάνειας 2018

της χρήσης που έληξε στις

31 Δεκεμβρίου 2018

Απρίλιος 2019

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ	3
2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	4
3. ΔΙΚΤΥΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	5
4. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ.....	5
5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ.....	5
6. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ.....	9
7. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΙΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	9
8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	10
9. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	11
10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ	11
11. ΒΑΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΟΡΚΩΤΩΝ	11
12. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ.....	12

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (ΟΕΛ) ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος έχει υποχρέωση να δημοσιεύει Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, στην οποία περιλαμβάνονται σημαντικές πληροφορίες σχετικά με την νομική μορφή, το ιδιοκτησιακό καθεστώς, τον τρόπο εσωτερικής οργάνωσης και λειτουργίας και την ανάλυση του συνολικού κύκλου εργασιών του νόμιμου ελεγκτή ή της ελεγκτικής εταιρείας διαιρούμενου σε συγκεκριμένες κατηγορίες εσόδων.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν 4449/2017, η υποχρέωση δημοσιοποίησης ετήσιας έκθεσης διαφάνειας, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, επεκτάθηκε και στους ΟΕΛ και στις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Νικολάου Χούντα που ασκεί ατομική επιχείρηση με διακριτικό εμπορικό τίτλο “Auditassurance” (η επιχείρηση), για το 2018 έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του ανωτέρω Κανονισμού και καλύπτει την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018.

Στην παρούσα έκθεση, παρέχονται πληροφορίες σχετικά με το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που εφαρμόζουμε – τις επαγγελματικές μας αξίες, το πώς πραγματοποιούμε τον έλεγχο, τις εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης και διαβουλεύσεων, την προσέγγισή μας σχετικά με το πρόγραμμα επισκόπησης της ποιότητας ελέγχων και τις πρακτικές ανεξαρτησίας.

Σκοπός μας και δέσμευσή μας είναι η προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού, για τη διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου και την ευθύνη που έχουμε, όχι μόνο προς τους πελάτες μας αλλά και ως προς την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ο Νόμιμος ορκωτός Χούντας Νικόλαος του Γεωργίου είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Ορκωτών ελεγκτών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 18391 και επίσης είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Νόμιμων Ορκωτών ελεγκτών της ΕΛΤΕ με αριθμό μητρώου 1899.

«Auditassurance» είναι ο εμπορικός διακριτικός τίτλος της ατομικής επιχείρησης-δραστηριότητας του Νόμιμου Ορκωτού Ελεγκτή Νικολάου Χούντα.

Ο νόμιμος Ορκωτός είναι κατάλληλα οργανωμένος προκειμένου να διεκπεραιώνει ελεγκτικές εργασίες σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει για τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες. Ασκεί την επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με την από 05.09.2017 σχετική δήλωση προς την ΕΛΤΕ, η οποία είναι υπεύθυνη για την δημόσια εποπτεία και έλεγχο των Ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών.

Έχει αντικείμενο δραστηριότητας :

- την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης και τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτιστεί με τα Ελληνικά ή τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (νόμιμος έλεγχος),
- την παροχή φορολογικών υπηρεσιών,
- την διενέργεια ειδικών ελέγχων καθώς και
- την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Σημειώνεται ότι έχει πάνω από 25 χρόνια επαγγελματική εμπειρία και εργάστηκε για πολλά χρόνια ως υπεύθυνος, σε σημαντικά ελεγκτικά έργα σε πολυεθνικές ελεγκτικές εταιρείες στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Είναι Ορκωτός Ελεγκτής από τον Μάιο 2003.

Σημειώνεται ότι (σύμφωνα και με το άρθρο 2 παρ. 2 του Νόμου 4449/2017) μέχρι τον Δεκέμβριο 2017, ήταν συνεργάτης-μέτοχος και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, στην Ελεγκτική εταιρεία ABACUS Ελεγκτική Α.Ε. που έχει έδρα στην οδό Πιερίας 1Α στην Μεταμόρφωση.

Σημειώνεται επίσης ότι (σύμφωνα και με το άρθρο 2 παρ. 2 του Νόμου 4449/2017) από τον Απρίλιο 2018 είναι συνεργάτης-μέτοχος και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου στην Ελεγκτική εταιρεία LEVERAGE Ελεγκτική Α.Ε. που έχει έδρα στην οδό Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου στην Αθήνα.

Η επιχείρηση έχει έδρα στον Δήμο Ραφήνας-Πικερμίου, στην οδό Αρκαδίας 5, ΤΘ 1753 Διώνη, ΤΚ 190 09 Πικέρμι Αττικής. Η ηλεκτρονική διεύθυνση είναι info@auditassurance.gr καθώς και nhountas@auditassurance.gr , και ο ισότοπος της επιχείρησης είναι www.auditassurance.gr

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

3. ΔΙΚΤΥΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Ο Χούντας Νικόλαος (Auditassurance) δεν ανήκει σε κάποιο δίκτυο εταιρειών.

4. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Η Επιχείρηση διοικείται και λειτουργεί από τον Ορκωτό Ελεγκτή που έχει και την ευθύνη για την εξασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου, την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, εχεμύθειας και λοιπών δεοντολογικών απαιτήσεων καθώς και την συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία που διέπει το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή.

Οι αρχές διοίκησης της Επιχείρησης αναλύονται λεπτομερώς στο Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών, το οποίο δεσμεύει τον Ορκωτό ελεγκτή και το περιεχόμενο του οποίου γνωστοποιείται στους συνεργάτες η το προσωπικό της Επιχείρησης.

Σε περιπτώσεις όπου κρίνεται απαραίτητο για την εύρυθμη πορεία της επιχείρησης ορισμένες λειτουργίες πραγματοποιούνται με συνεργάτη Ορκωτό Ελεγκτή η ειδήμονες που συνεργάζονται για τον σκοπό αυτό με την επιχείρηση.

Στην χρήση 2018 συνεργαζόμενος Ορκωτός ελεγκτής στην επιχείρηση σε θέματα Διαχείρισης κινδύνων και Ποιοτικού ελέγχου είναι η Κα Ελισάβετ Μιχαλάκη.

5. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Επιχείρηση συμμορφώνεται με τα κατάλληλα και ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε οι διεκπεραιούμενες εργασίες να διενεργούνται συνεχώς σε ένα υψηλό ποιοτικά επίπεδο.

Το πλαίσιο διασφάλισης της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων αφορά τα όσα επιτάσσει:

- Το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1), το οποίο αφορά στον ποιοτικό έλεγχο των ορκωτών ελεγκτών και ελεγκτικών εταιριών που διενεργούν επισκοπήσεις και ελέγχους ιστορικών οικονομικών στοιχείων και λοιπές ελεγκτικές εργασίες.
- Το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220, το οποίο αφορά στον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

- Ο κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Η επιχείρηση έχει θεσπίσει και διατηρεί ένα σύστημα δικλίδων ποιότητας που περιλαμβάνει πολιτικές και διαδικασίες για κάθε ένα από τα παρακάτω στοιχεία:

- α. Ευθύνες ηγεσίας για την ποιότητα εντός της επιχείρησης
- β. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας
- γ. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- δ. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- ε. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- στ. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

α. Ευθύνες ηγεσίας για ποιότητα εντός της επιχείρησης

Η επιχείρηση έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες να προάγουν μια εσωτερική κουλτούρα αναγνωρίζοντας ότι η ποιότητα είναι ουσιαστική για την εκτέλεση των αναθέσεων.

Ο Ορκωτός ελεγκτής έχει την τελική ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας της επιχείρησης.

β. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

Η επιχείρηση έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες να της παρέχουν ληλογισμένη διασφάλιση ότι η επιχείρηση και το προσωπικό/συνεργάτες της συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις επαγγελματικής δεοντολογίας που αφορούν : Ακεραιότητα, Αντικειμενικότητα, Επαγγελματική ικανότητα και δέουσα προσοχή, Εχεμύθεια και Επαγγελματική συμπεριφορά.

γ. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών

Η επιχείρηση έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την αποδοχή και την συνέχιση των σχέσεων με πελάτες και για ειδικές αναθέσεις σχεδιασμένες να της παρέχουν ληλογισμένη διασφάλιση ότι θα αναλαμβάνει ή θα συνεχίζει σχέσεις και αναθέσεις, μόνο όταν η επιχείρηση:

- Είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση και έχει τις δυνατότητες, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου και των πόρων να το πράξει
- Μπορεί να συμμορφώνεται με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας
- Έχει εξετάσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχει πληροφορίες που θα την οδηγούσαν στο συμπέρασμα ότι ο πελάτης δεν διαθέτει ακεραιότητα.

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

Οι πολιτικές αναφέρονται στην τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται από το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών με την εφαρμογή, μεταξύ άλλων, των εντύπων αποδοχής και διατήρησης πελατών.

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών, απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου, με τους «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από τον συνεργαζόμενο δεύτερο Ορκωτό ελεγκτή, αρμόδιο για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

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

Η Επιχείρηση χρησιμοποιεί «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με την ισχύουσα νομοθεσία. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η Επιχείρηση να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

δ. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Η επιχείρηση έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες να της παρέχουν λελογισμένη διασφάλιση ότι διαθέτει ανθρώπινους πόρους με την ικανότητα τις δυνατότητες και την προσήλωση στις αρχές δεοντολογίας που απαιτούνται για:

- Να εκτελεστούν αναθέσεις σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις
- Να είναι ικανή η επιχείρηση να εκδώσει εκθέσεις που είναι ενδεδειγμένες για τις περιστάσεις

Η επιχείρηση την χρήση 2018 δεν απασχολεί προσωπικό και για την εύρυθμη λειτουργία της έχει κατά περίπτωση συνεργασία με Ορκωτούς ελεγκτές Λογιστές η κατά περίπτωση ειδήμονες.

ε. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Οι αρχές και οι διαδικασίες μας σχεδιάζονται έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι ικανοποιούν όλα τα επαγγελματικά πρότυπα, και ότι η Επιχείρηση εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις.

Η Επιχείρηση για το σκοπό αυτό εφαρμόζει Μεθοδολογία Ελέγχου, χρησιμοποιώντας πρότυπα υποδείγματα προγραμμάτων ελέγχου τα οποία προσαρμόζονται κατά την περίπτωση και τις ειδικές συνθήκες. Αυτή η μεθοδολογία είναι σύμφωνη με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

Το ελεγκτικό πρόγραμμα επιτρέπει στη «Auditassurance» να συμμορφώνεται με τα επαγγελματικά πρότυπα που ισχύουν κάθε φορά και διευκολύνει τα μέλη της ομάδας ελέγχου να εκτελέσουν τις εργασίες τους και να προχωρήσουν στην κατανόησή της

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

ελεγχόμενης εταιρείας, αλλά και στο τρόπο διαχείρισής της, διαμορφώνοντας ουσιαστικά πρακτικές επιχειρησιακές συμβουλές με περισσότερο αποδοτικό τρόπο.

Η συγκεκριμένη ελεγκτική μεθοδολογία έχει σχεδιαστεί κατά τέτοιο τρόπο ώστε να αντιλαμβάνεται τις ανάγκες μεγάλων αλλά και των αναπτυσσόμενων ιδιωτικών εταιρειών, οργανισμών και επιχειρήσεων του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Ο ορκωτός ελεγκτής είναι υπεύθυνος για:

- Να αναπτύσσει συνεχώς τη μεθοδολογία ελέγχου και να εξασφαλίζει συμμόρφωση με τα πρότυπα ελεγκτικής.
- Να αναβαθμίζει τις τεχνικές οδηγίες της Επιχείρησης και να ενημερώνει για τις εξελίξεις τους τα ελεγκτικά προγράμματα
- Να βοηθά ώστε να διατηρείται η πρακτική ελέγχου της Επιχείρησης στα υψηλότερα επίπεδα ενισχύοντας το επάγγελμα,.

Διαβούλευση

Η επιχείρηση έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες διαβούλευσης με άλλους ορκωτούς ελεγκτές που να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι:

- Έχει λάβει χώρα η κατάλληλη διαβούλευση σε δύσκολα η αμφιλεγόμενα θέματα
- Έχει πραγματοποιηθεί η κατάλληλη διαβούλευση
- Η φύση και το εύρος της διαβούλευσης είναι τεκμηριωμένο
- Τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τις διαβουλεύσεις είναι τεκμηριωμένα και εφαρμόζονται

στ. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην Επιχείρηση είναι η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, η οποία αποτελείται από τον Ορκωτό ελεγκτή και συνεργαζόμενο ορκωτό ελεγκτή.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν

- το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1),
- το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και
- ο κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια «ψυχρή» διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου, με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τα πρότυπα της Επιχείρησης, και την εξασφάλιση ότι, η πραγματοποιηθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με την σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου. Σε κάθε περίπτωση, το δείγμα περιλαμβάνει όλες τις «ευαίσθητες εργασίες» τουλάχιστον μία φορά σε περίοδο τριών ετών.

Ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης

Η επιχείρηση έχει ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν 4449/2017. Η επιχείρηση έχει ασφαλιστική κάλυψη με το ασφαλιστήριο υπ' αριθμόν Ρ2301010988 και πράξη Νο Ρ2301012683, της εταιρείας AIG Europe S.A., και με ισχύ μέχρι την 02.03.2020.

6. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Οι Ορκωτοί ελεγκτές λογιστές καθώς και οι ελεγκτικές εταιρείες και οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές τους, υπόκεινται σε επιθεωρήσεις από την Ελληνική Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), οι οποίες διενεργούνται τουλάχιστον κάθε 5 έτη. Ως μέρος των επιθεωρήσεών της, η ΕΛΤΕ αξιολογεί τα συστήματα ελέγχου ποιότητας του Ορκωτού ελεγκτή η της εταιρίας και επισκοπεί επιλεγμένα έργα.

Στα πλαίσια των διατάξεων περί ποιοτικών ελέγχων της ΕΛΤΕ, διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος στην ελεγκτική εταιρεία Abacus Ελεγκτική Α.Ε. τον Οκτώβριο 2016 από κλιμάκιο της ΕΛΤΕ (όπου την περίοδο αυτή ήταν εγγεγραμμένος νόμιμος ελεγκτής). Κατά τον παραπάνω ποιοτικό έλεγχο, πραγματοποιήθηκε ποιοτικός έλεγχος σε έκθεση τακτικού ελέγχου που χορήγησε ο Ορκωτός ελεγκτής Χούντας Νικόλαος (ως εγγεγραμμένος νόμιμος ελεγκτής στην παραπάνω εταιρεία την περίοδο αυτή), καθώς και στα φύλλα εργασίας του για τον έλεγχο αυτόν. Για το έργο αυτό και τον Ορκωτό ελεγκτή, υπήρξε σχετικό τμήμα της έκθεσης ποιοτικού ελέγχου από την ΕΛΤΕ τον Δεκέμβριο 2017 με παρατηρήσεις βελτίωσης της τεκμηρίωσης των ελεγκτικών διαδικασιών που ακολουθούνται.

7. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΙΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Σε σχέση με την εφαρμογή του Ν.3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις», η επιχείρηση προέβη στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με επικαιροποιημένα υποδείγματα, με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησής της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

τρομοκρατίας, το οποίο δεσμεύει την λειτουργία της και κοινοποιείται και σε κάθε νέο μέλος η συνεργάτη της.

Οι διαδικασίες του Εγχειριδίου περιλαμβάνουν τις ακόλουθες βασικές ενότητες :

Εσωτερικές διαδικασίες

- Δέουσα επιμέλεια ως προς τους πελάτες
- Αναφορά ύποπτων συναλλαγών σε Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Φύλαξη αρχείων
- Εσωτερικός έλεγχος
- Επιτροπή Anti-money Laundering/Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Εκπαίδευση Προσωπικού και συνεργατών
- Αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
- Κατανομή καθηκόντων και ευθυνών

Εξωτερικές διαδικασίες

- Υποβολή ανα διετία αναφοράς κανονιστικής συμμόρφωσης στην ΕΛΤΕ
- Σε εντοπισμό υπόπτων η ασυνήθων συναλλαγών, υποβολή αναφοράς για παρατεταίρω διερεύνηση στην Επιτροπή του άρθρου 7 του Ν. 3691/2008 στην ΕΛΤΕ

Για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της επιχείρησης με όλα όσα περιγράφονται στο ανωτέρω εγχειρίδιο, υπεύθυνος είναι ο Ορκωτός ελεγκτής και σχετική αναφορά κανονιστικής συμμόρφωσης υποβλήθηκε στην ΕΛΤΕ στις 12.12.2018.

8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Η ανάπτυξη και διατήρηση των υψηλότερων δυνατών προδιαγραφών τεχνικής εξειδίκευσης αφορά συνεχή εκπαίδευση και ενημέρωση μέσω προγραμμάτων επαγγελματικής ανάπτυξης και ενημέρωσης.

Κάθε μέλος η συνεργάτης της επιχείρησης είναι προσωπικά υπεύθυνος για τη διατήρηση επαρκών και επικαιροποιημένων επαγγελματικών γνώσεων και δεξιοτήτων ώστε να είναι ικανό να διαχειριστεί αποτελεσματικά τους ρόλους οι οποίοι του έχουν ανατεθεί. Τεχνικά εγχειρίδια, εγκύκλιοι και κατάλληλη εκπαίδευση παρέχονται για τη βοήθεια του.

Η επιχείρηση εναρμονίζεται με την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της ΕΛΤΕ που απαιτεί από τους επαγγελματίες ελεγκτές τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση τους η οποία πρέπει να έχει διάρκεια τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ώρες ανά τριετία με ελάχιστο είκοσι (20) ώρες κατ' έτος.

Προφανώς και πέραν από την κατ ελάχιστο τήρηση των παραπάνω απαιτήσεων, η συνεχής εκπαίδευση, επιμόρφωση και ενημέρωση, είναι θέμα εξαιρετικά σημαντικό για την ποιότητα των εργασιών και την συνεχή βελτίωση τους.

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services

www.auditassurance.gr

9. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος χαρακτηρίζονται οι εταιρίες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς επίσης και οι εταιρίες που ασκούν τραπεζικές και ασφαλιστικές δραστηριότητες.

Στην χρήση 2018 η επιχείρηση δεν ανάλαβε έλεγχο οντότητας δημοσίου συμφέροντος.

10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018, ανήλθε στο ποσό των € 46.760,00 και αναλύεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις παρουσίασης του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, όπως παρακάτω :

I. Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εταιρειών δημοσίου συμφέροντος	0,00
II. Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων λοιπών εταιρειών	7.000,00
III. Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	7.000,00
IV. Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	32.760,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	46.760,00

Τα έσοδα από λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες αφορούν παροχή υπηρεσιών του ορκωτού. (αφορούν ατομική παροχή υπηρεσιών ή συμμετοχή σε επιτροπές και όχι έκδοση οιασδήποτε μορφής έκθεσης).

11. ΒΑΣΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΟΡΚΩΤΩΝ

Η «Auditassurance» είναι ατομική επιχείρηση-παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών του Νόμιμου Ορκωτού Ελεγκτή Νικολάου Χούντα.

Σχετικά με την εναλλαγή ορκωτών ελεγκτών σύμφωνα με το άρθρο 42 παρ 4 του Ν4449/2017, υπάρχει αυστηρή παρακολούθηση των απαιτήσεων του Νόμου για την μη αποδοχή σχετικών εργασιών.

AuditAssurance

Audit, Tax & Consulting Services
www.auditassurance.gr

12. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018, η επιχείρηση εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση:

- A). της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.
- B). των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή η/και συνεργατών του κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων για όλες τις αναληφθείσες εργασίες, και επιπλέον,
- Γ). των απαιτήσεων για τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση, σύμφωνα με την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της ΕΛΤΕ καθώς και το άρθρο 12 του Νόμου 4449/2017.

Νικόλαος Χούντας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 18391 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 1899

Απρίλιος 2019