



**Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό
Ίδρυμα Ηπείρου**
Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ**



**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ: ΝΑΞΑΚΗΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ Τ.Ε.Ι. ΠΡΕΒΕΖΗΣ**

**ΦΟΙΤΗΤΗΣ: ΜΑΡΚΟΣ ΓΙΩΤΗΣ
ΑΜ:12845**

ΠΡΕΒΕΖΑ 2017

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦ. 1 : ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

1.1 Ορισμός της ελεγκτικής.....	6
1.2 Ορισμός ελέγχου.....	6
1.3 Αναγκαιότητα ελέγχου	8
1.4 Βασικοί σκοποί του ελέγχου.....	9
1.5 Οι ενδιαφερόμενοι για την διενέργεια του ελέγχου και οι ωφελούμενοι από αυτόν.....	10

ΚΕΦ. 2 : ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

2.1 Ορκωτοί ελεγκτές λογιστές	12
2.2 Ελεγκτικές εταιρείες	25

ΚΕΦ. 3 : ΣΤΑΔΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΙΣΜΕΝΟ ΣΕ ΜΙΑ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

3.1 Στάδια ελέγχου.....	28
3.2 Η εταιρεία που θα χρησιμοποιήσουμε ως παράδειγμα είναι η ΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.	31
3.2.1 Συνέντευξη.....	31
3.2.2 Γνωριμία με την εταιρεία.....	32
3.2.3 Ανάθεση ελέγχου	43
3.2.4 Σχεδιασμός ελέγχου	43
3.2.5 Εκτέλεση ελεγκτικής εργασίας.....	44
3.2.6 Συγκέντρωση ευρημάτων ελέγχου.....	45
3.2.7 Σύνταξη και χορήγηση έκθεσης – πόρισμα ελέγχου	45
3.2.8 Κλείσιμο φακέλου.....	49
3.3 Οικονομικές καταστάσεις.....	49
3.3.1 Ισολογισμός	50
3.3.2 Αποτελέσματα χρήσεως.....	52
3.3.3 Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων.....	53
3.3.4 Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	53

ΚΕΦ. 4 : ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ)

4.1 Στοιχεία νομικής μορφής – μετόχων – δίκτυο – εταιρική διακυβέρνηση.....	58
4.1.1 Νομική μορφή – σκοπός – έδρα	58
4.1.2 Στοιχεία μετόχων	58
4.1.3 Νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής.....	59
4.1.4 Παρεχόμενες υπηρεσίες	59
4.1.5 Δίκτυο στο οποίο ανήκει η εταιρεία	61
4.1.6 Γενική συνέλευση – Διοικητικό συμβούλιο	61
4.2 Εταιρικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας	62
4.2.1 Κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας.....	63
4.2.2 Αποδοχή & συνέχιση σχέσεων πελατών – Ανεξαρτησία	64
4.2.3 Υπεύθυνος ανθρώπινων πόρων	67
4.2.4 Εκτέλεση του ελεγκτικού έργου	71
4.2.5 Παρακολούθηση & εποπτεία ελεγκτικών εργασιών.....	73
4.3 Διαχείριση κινδύνων	74
4.4 Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών	74
4.5 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	75
4.5.1 Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών	75
4.5.2 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις	75
4.5.3 Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	78
4.5.4 Ημερομηνία τελευταίου ποιοτικού ελέγχου Αρθ. Ν.3693/2008.....	80
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	81
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ	82
ΠΗΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ.....	82

ΠΡΟΛΟΓΟΣ- ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Είναι πολύ συχνό φαινόμενο, η απορία που προκαλείται στους σπουδαστές των λογιστικών επιστημών όταν ενημερώνονται ότι το επάγγελμα του Λογιστή – Φοροτεχνικού και το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ακολουθούν τελείως διαφορετικές κατευθύνσεις καριέρας, παρόλο που βασίζονται στην ίδια επιστήμη. Για τους νεοεισερχόμενους στην επιστήμη της λογιστικής, υπάρχει πάντα το κρίσιμο ερώτημα «ποιο δρόμο καριέρας να ακολουθήσω», μιας και τα δύο αντικείμενα απαιτούν υψηλό επαγγελματισμό και επίπεδο γνώσεων, που οδηγούν στη λήψη σημαντικών ευθυνών ως προς την οικονομική πορεία των επιχειρήσεων.

Έτσι, με αυτή την εργασία γίνεται μια προσπάθεια προσέγγισης του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για το οποίο οι σπουδαστές γνωρίζουν λιγότερα σε σχέση με εκείνο του Λογιστή – Φοροτεχνικού. Βέβαια, οι σπουδαστές οφείλουν να γνωρίζουν εξίσου το περιεχόμενο και των δύο επαγγελμάτων, καθώς όλα εκπαιδευτικά ιδρύματα λογιστικών και οικονομικών επιστημών της χώρας μας παρέχουν εμπειριστατωμένους κύκλους σπουδών που δίνουν αυτή τη δυνατότητα. Επειδή, όμως, οι σπουδαστές αντιλαμβάνονται καλύτερα την ουσία και το αντικείμενο του επαγγέλματος του Λογιστή – Φοροτεχνικού λόγο του ότι το ζουν και στην καθημερινότητα τους, υστερούν σε γνώσεις σχετικά με το επάγγελμα του ελέγχου που ασκείται αποκλειστικά σε εταιρείες δηλαδή σε ανώνυμα πρόσωπα.

Συνεπώς, δίνεται η ευκαιρία στους ενδιαφερόμενους να ενημερωθούν για το επάγγελμα του ελεγκτή σε γενικά και ορισμένα ειδικά πλαίσια.

ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Αυτή η εργασία έχει σκοπό να αναλύσει και να προβάλει τις προϋποθέσεις οι οποίες καθίστανται απαραίτητες για να ασχοληθεί ένας λογιστής με την ελεγκτική και συγκεκριμένα με το επάγγελμα του ελεγκτή στην Ελλάδα.

Έπειτα, να αναδείξει τις προοπτικές που υπάρχουν σε αυτό εντός και εκτός συνόρων. Συγκεκριμένα, αναπτύσσονται όλα όσα είναι απαραίτητα να γνωρίζει ένας ενδιαφερόμενος φοιτητής, απόφοιτος ή επαγγελματία που θέλει να ενημερωθεί για το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Τα σημεία στα οποία δίνεται έμφαση είναι το περιεχόμενο του επαγγέλματος, ο σκοπός, τα κίνητρα και οι προοπτικές του, καθώς και οι ευκαιρίες εργασίας σε αυτές, ενώ παράλληλα αναδεικνύονται όλα τα δυνατά στάδια εξέλιξης του επαγγελματία και ο τρόπος με τον οποίο μπορεί να πραγματοποιηθεί αυτή η εν δυνάμει εξέλιξη. Επιπλέον, παρατίθενται παραδείγματα ελέγχου βασισμένα το πρώτο πάνω σε μια συγκεκριμένη ελεγχόμενη εταιρεία και το δεύτερο σε μια συγκεκριμένη ελεγκτική εταιρεία.

Χρήσιμο σε αυτό το σημείο είναι να αναφερθεί συνοπτικά την οργάνωση του θέματος της εργασίας. Η εργασία αποτελείται από 4 κεφάλαια, χωρισμένα σε θεματικές υποενότητες. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μια εισαγωγή στην ελεγκτική και διασπάται σε πέντε υποενότητες με σκοπό να γίνει αντιληπτό στον αναγνώστη το περιεχόμενο του επαγγέλματος. Το δεύτερο κεφάλαιο αναφέρεται στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και στο επάγγελμα του ελεγκτή. Το τρίτο κεφάλαιο αποτελείται από τα στάδια ελέγχου και από το παράδειγμα το οποίο βασίζεται σε μια συγκεκριμένη ελεγχόμενη εταιρεία. Τέλος το τέταρτο κεφάλαιο αποτελείται από το παράδειγμα το οποίο βασίζεται σε μια συγκεκριμένη ελεγκτική εταιρεία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

1.1 Ορισμός της ελεγκτικής

Η ελεγκτική είναι κλάδος της οικονομικής επιστήμης που ασχολείται με τη διατύπωση αρχών και κανόνων που αφορούν τη διεξαγωγή οικονομικών ελέγχων.

Οι έλεγχοι αυτοί στοχεύουν στην εξακρίβωση και επαλήθευση της αξιοπιστίας και της σημαντικότητας των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παρέχει η Λογιστική.

1.2 Ορισμός Ελέγχου

Έλεγχος είναι το σύνολο των ενεργειών ή των δραστηριοτήτων που εξασφαλίζουν την παρακολούθηση και αξιολόγηση των λειτουργιών και συμπεριφορών όλων των συντελεστών της επιχείρησης ή του οργανισμού, ώστε να επιτυγχάνεται η αποτελεσματικότητά τους.

Σύμφωνα με αυτόν τον ορισμό, ο έλεγχος ασκείται τόσο πάνω στις λειτουργίες και τις συμπεριφορές που παρατηρούνται στο πλαίσιο της επιχείρησης ή του οργανισμού όσο και πάνω στα αποτελέσματά τους, τα οποία προσδιορίζονται κατά τη λειτουργία του προγραμματισμού.

Πιο αναλυτικά έλεγχος είναι η έρευνα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης που γίνεται από γραφείο ανεξάρτητων επαγγελματιών λογιστών. Έλεγχος είναι η διερεύνηση των λογιστικών βιβλίων και των άλλων αποδεικτικών εγγράφων στα οποία βασίζονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Με την μελέτη και αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της επιχειρήσεως καθώς και με την επισκόπηση των εγγράφων, την εξακρίβωση υπάρξεως των περιουσιακών στοιχείων και με διάφορες άλλες ελεγκτικές διαδικασίες, οι ελεγκτές συγκεντρώνουν τα αποδεικτικά στοιχεία που

είναι απαραίτητα για να προσδιορίσουν αν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δίνουν ειλικρινή και πλήρη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσεως της εταιρείας και των δραστηριοτήτων της κατά την περίοδο την οποία αφορούσε ο έλεγχος.

Η έρευνα που διεξάγουν οι ανεξάρτητοι ελεγκτές αποτελεί την βάση για την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου. Οι ελεγκτές ποτέ δεν εκφράζουν γνώμη για την ειλικρίνεια των οικονομικών εκθέσεων χωρίς προηγουμένως να έχουν κάνει έλεγχο. Η προσωπική εξοικείωση με την επιχείρηση, οι έλεγχοι που έχουν γίνει σε προηγούμενα χρόνια, η πεποίθηση στην ακεραιότητα των ιδιοκτών και των διευθυντών της επιχειρήσεως δεν αποτελούν κριτήριο κατοχύρωσης έκφρασης γνώμης των ανεξάρτητων ορκωτών λογιστών για την ειλικρίνεια των οικονομικών εκθέσεων.

Από τα αποδεικτικά στοιχεία που συγκεντρώνουν οι ελεγκτές κατά την διάρκεια της έρευνάς τους θα διαπιστωθεί αν τα περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στον ισολογισμό υπάρχουν πράγματι, αν η επιχείρηση έχει τίτλους κυριότητας σε αυτά και αν οι αξίες στις οποίες έχουν αποτιμηθεί προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Θα συγκεντρωθούν επίσης αποδεικτικά στοιχεία που θα δείχνουν ότι ο ισολογισμός περιλαμβάνει όλες τις υποχρεώσεις της επιχειρήσεως αλλιώς ο ισολογισμός μπορεί να είναι σε γενικές γραμμές παραπλανητικός, γιατί ορισμένες σημαντικές υποχρεώσεις παραλήφθηκαν σκόπιμα ή τυχαία. Ακόμα οι ελεγκτές θα συγκεντρώσουν στοιχεία για τον λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσεως. Θα ζητήσουν παραστατικά έγγραφα που θα δείχνουν ότι οι αναγραφόμενες πωλήσεις έγιναν πραγματικά, ότι τα προϊόντα πράγματι στάλθηκαν στους πελάτες, ότι τα αναφερόμενα κονδύλια κόστους και δαπανών αφορούν την ελεγχόμενη περίοδο και ότι όλες οι δαπάνες έχουν γίνει δεκτές.

Οι ελεγκτικές διαδικασίες που εκτελούνται σε μια έρευνα ποικίλουν σημαντικά από έλεγχο σε έλεγχο. Πολλές από τις διαδικασίες που είναι κατάλληλες για τον έλεγχο ενός μικρού καταστήματος λιανικού εμπορίου δεν

είναι κατάλληλες για τον έλεγχο μιας γιγαντιαίας βιομηχανικής ανώνυμης εταιρείας. Οι ελεγκτές κάνουν έλεγχο σε επιχειρηματικές μονάδες κάθε τύπου καθώς και σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς. Τράπεζες και ζυθοποιίες, εργοστάσια και καταστήματα λιανικού εμπορίου, κολλέγια και δημοτικές περιφέρειες, αεροπορικές εταιρείες κτλ. Όλοι αυτοί οι οργανισμοί δέχονται τακτικά την επίσκεψη των ορκωτών ελεγκτών λογιστών. Η επιλογή των ελεγκτικών διαδικασιών που αρμόζουν σε κάθε έλεγχο προϋποθέτει επαγγελματική εμπειρία και κρίση.

1.3 Αναγκαιότητα Ελέγχου

Η αναγκαιότητα του ελέγχου οποιασδήποτε οικονομικής διαχείρισεως ξένης περιουσίας πηγάζει από τις ατέλειες της ανθρώπινης φύσεως.

Τα λάθη και οι καταδολιεύσεις είναι έμφυτα στον άνθρωπο. Ο άνθρωπος γεννιέται μαζί με τις ατέλειες και τις αδυναμίες του, με τις οποίες ζει την ζωή του και αποθνήσκει με αυτές. Βεβαίως η εξέλιξη της επιστήμης και του πολιτισμού και γενικά οι κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες διαβιώσεως επηρεάζουν μέχρι κάποιον βαθμό θετικά ή αρνητικά τις ατέλειες και αδυναμίες αυτές, ποτέ όμως δεν τις εξαφανίζουν γιατί είναι μέσα στην φύση του ανθρώπου. Ο άνθρωπος είναι πλασμένος μαζί με αυτές και συνεπώς η πλήρης θεραπεία ή η εξαφάνιση τους είναι αδύνατη.

Τα λάθη οφείλονται στις ατέλειες της ανθρώπινης ικανότητας. Όπως μας λέγει και το γνωστό νομικό "ουδείς αλάνθαστος".

Η ανειλικρίνεια, οι καταδολιεύσεις και οι απάτες οφείλονται στις ατέλειες της ανθρώπινης ηθικής. Και εδώ ένα άλλο γνωστό γνωμικό μας λέγει ότι "ουδείς αλάνθαστος"

Αφού "ουδείς αλάνθαστος" και "ουδείς αναμάρτητος" και συνεπώς το ολοκληρωτικό ξερρίζωμα των λαθών της ανειλικρίνειας και των

καταδολιεύσεων και απατών από την ανθρώπινη φύση είναι αδύνατο, η μόνη λύση που απομένει είναι η καταπολέμηση τους που επιτυγχάνεται με την οργάνωση σε κάθε οικονομική διαχείριση ξένης περιουσίας ουσιαστικού και ανεξάρτητου εξωτερικού ελέγχου.

Ο έλεγχος συνεπώς είναι το απαραίτητο συμπλήρωμα οποιασδήποτε οικονομικής διαχειρίσεως ξένης περιουσίας είναι ένα είδος ασφαλίσεως κατά των λαθών την ανειλικρίνειας της κλοπής και της απάτης η δε αμοιβή του ελεγκτή αντιστοιχεί στο ασφάλιστρο.

Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των καταδολιεύσεων και απατών περιλαμβάνεται και η κατάρτιση ανειλικρινών και αναληθών οικονομικών καταστάσεων με τις οποίες εμφανίζεται ψευδής εικόνα της περιουσιακής κατάστασης της εταιρείας και εξαπατώνται έτσι οι ενδιαφερόμενοι (μέτοχοι, πιστωτές, κράτος.)

1.4 Βασικοί Σκοποί του Ελέγχου

Ως βασικοί σκοποί του ελέγχου ενός ορκωτού λογιστή είναι οι εξής:

A) Η αποκάλυψη και η καταστολή ακούσιων ή εκούσιων σφαλμάτων, απατών και καταδολιεύσεων. Πρόκειται για τον καλούμενο κατασταλτικό έλεγχο ο οποίος διενεργείται μετά την εκτέλεση της διαχειριστικής πράξεως και της λογιστικής της απεικονίσεως και στόχος του είναι η αποκάλυψη και καταστολή ακούσιων ή εκούσιων σφαλμάτων, απατών και καταδολιεύσεων που τυχόν έχουν διαπραχθεί.

B) Η πιστοποίηση μετά από συστηματικό έλεγχο για την ακρίβεια και ειλικρίνεια των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων(ισολογισμού, αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος).

Τονίζεται ότι η βασική επιδίωξη του ελέγχου, ο τελικός σκοπός του, είναι να πληροφορήσει τους ενδιαφερόμενους (μετόχους, τρίτους, προσωπικό, κράτος) αν οι οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής μονάδας σαν σύνολο παρουσιάζουν την αληθινή εικόνα της περιουσιακής της καταστάσεως και των οικονομικών της αποτελεσμάτων.

Βέβαια για να φτάσει ο έλεγχος στον τελικό αυτό σκοπό του έχει ερευνήσει με την εφαρμογή σχετικών ελεγκτικών διαδικασιών, εκτός από τα άλλα και αν τυχόν υπάρχουν ουσιώδη λάθη, κλοπές ή καταδολιεύσεις. Αν και στους άμεσους στόχους του ελέγχου δεν περιλαμβάνεται η ανεύρεση μικροκλοπών και εσκεμμένων ή μη σφαλμάτων μικρής σημασίας, ωστόσο και ο κίνδυνος αυτός καλύπτεται από την επισήμανση των ανεπαρκειών και κενών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και γενικά από το ότι η ύπαρξη και μόνο του ελέγχου αποτελεί σημαντικό αποτρεπτικό παράγοντα διαπράξεως λογιστικών λαθών και ανωμαλιών, γιαυτό εξάλλου και το κόστος του ελέγχου χαρακτηρίζεται ως ασφάλιστρο κατά των κινδύνων αυτών.

1.5 Οι ενδιαφερόμενοι για την διενέργεια του ελέγχου και οι ωφελούμενοι από αυτόν.

Αφού τα κεφάλαια της σύγχρονης επιχειρήσεως αντλούνται από το κοινωνικό σύνολο αυτονόητο είναι ότι το κοινωνικό σύνολο είναι και ο ενδιαφερόμενος για την διενέργεια ουσιαστικού ελέγχου καθώς και ο ωφελούμενος από τον έλεγχο αυτό, γιατί προστατεύονται τα κεφάλαια του.

Ειδικότερα οι ομάδες του κοινωνικού συνόλου που ενδιαφέρονται για την διενέργεια ουσιαστικού διαχειριστικού ελέγχου στην ανώνυμη εταιρεία και ωφελούνται από τον έλεγχο αυτό είναι οι εξής:

1. Οι μέτοχοι και οι ομολογιούχοι της εταιρείας
2. Οι χρηματοδότες τράπεζες και έμμεσα το ανώνυμο πλήθος των καταθετών τους αποταμιεύματα του οποίου προέρχονται κατά κανόνα οι χρηματοδοτήσεις.
3. Οι προμηθευτές της εταιρείας και γενικά οι πιστωτές της και όλοι οι συναλλασσόμενοι με αυτή.
4. Οι διοικούντες και διευθύνοντες την εταιρεία.
5. Το κράτος για πολλούς και ποικίλους λόγους.
6. Το προσωπικό της εταιρείας.
7. Οι μελλοντικοί επενδυτές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

2.1 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ορκωτοί ελεγκτές λογιστές είναι οι αναγνωρισμένοι από την Πολιτεία ή την αναγνωρισμένη λογιστική οργάνωση μιας χώρας ειδικοί επαγγελματίες, οι οποίοι έχουν ως πρωταρχικό τους καθήκον τον υπεύθυνο αντικειμενικό και ανεπηρέαστο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύουν οι πάσης φύσεως επιχειρήσεις και οργανισμοί.

Βασικό χαρακτηριστικό του επαγγέλματος είναι ότι απαιτεί ειδική επιστημονική εκπαίδευση και κατάρτιση στη Λογιστική, Ελεγκτική, Οργανωτική, το Εμπορικό δίκαιο, την ιδιωτική οικονομική και άλλους κλάδους που διέπουν την οργάνωση και τη λειτουργία των οικονομικών μονάδων. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές επίσης πρέπει να έχουν μεγάλη πείρα και να διακρίνονται για το κύρος τους, την αμεροληψία, την ευθυκρισία, την εχεμύθεια και, προπαντός το ήθος τους γιατί η άσκηση του επαγγέλματος τους συνδέεται με μεγάλα οικονομικά συμφέροντα της ιδιωτικής και της δημόσιας οικονομικής ζωής.

α) Σκοπός του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του ΠΔ 226/1992, η λειτουργία του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών αποβλέπει στην:

(1) άσκηση του ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής μορφής (ιδρύματος, εταιρίας ή άλλου νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου), από πρόσωπα με αυξημένα

επαγγελματικά προσόντα, που ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργούμενων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς αναγνωρισμένα Ελεγκτικά πρότυπα και τους όρους που τίθενται από την εσωτερική νομοθεσία.

(2) Προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής Επιστήμης.

β) Σύνθεση του Σ.Ο.Ε.Λ.

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών αποτελείται από Ορκωτούς Ελεγκτές και Ασκούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές έχουν πλήρη τα δικαιώματα και τις αντίστοιχες υποχρεώσεις του μέλους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και ασκούν ελευθέρως και υπό ίδια ευθύνη το ελεγκτικό έργο. Οι Επίκουροι, Δόκιμοι και Ασκούμενοι Ελεγκτές βοηθούν τους Ορκωτούς Ελεγκτές στην εκτέλεση του έργου τους, ενεργώντας πάντοτε επ' ονόματι, για λογαριασμό και υπ' ευθύνη του Ορκωτού Ελεγκτή.

γ) Όργανα του Σ.Ο.Ε.Λ.

Τα όργανα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:

1. Το Εποπτικό Συμβούλιο
2. Η Γενική Συνέλευση
3. Η Εκτελεστική Γραμματεία
4. Το Πειθαρχικό Συμβούλιο και
5. Το Επιστημονικό Συμβούλιο.

Οι αρμοδιότητες κάθε ενός από τα πιο πάνω όργανα του Σ.Ο.Ε.Λ. προβλέπονται από την σχετική νομοθεσία και τον εσωτερικό κανονισμό του Φορέα.

δ) Αρμοδιότητες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές στη χώρα μας, σύμφωνα με το άρθρο 3του ΠΔ 226/92, είναι αποκλειστικώς αρμόδιοι για την άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως και των οικονομικών καταστάσεων:

- (1) Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, πλην δήμων και κοινοτήτων.
- (2) Των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαύουν ιδιαίτερων προνομίων, βάσει ειδικής διατάξεως νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.
- (3) Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιρειών, των εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου, των εταιρειών διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.
- (4) Των ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, των ετερόρρυθμων κατά μετοχές εταιρειών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 42α του Ν. 2190/1920, και των κοινοπραξιών αυτών. Συγκεκριμένα, οι στο προηγούμενο εδάφιο αναφερόμενες οικονομικές μονάδες, όταν πληρούν (στο εκάστοτε ισχύον ύψος) δύο από τις εξής τρεις προϋποθέσεις: α) αριθμό εργαζόμενων, β) ύψος πωλήσεων και γ) ύψος ενεργητικού, υποχρεούνται σε ετήσιο έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές.

(5) Των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, καθώς και των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο, εν όλω ή εν μέρει, έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.

(6) Των εταιρειών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που, με βάση διατάξεις νόμου, υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών ελεγκτών.

(7) Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) του άρθρου 100 παρ. 1 του Ν. 2190/20 των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

Ο ευρύτερος δημόσιος τομέας, ο οποίος δεν αναφέρεται στα ανωτέρω άρθρα, ελέγχεται από το Ελεγκτικό Συνέδριο του κράτους.

Οι ορκωτοί ελεγκτές είναι επίσης αποκλειστικώς αρμόδιοι για τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή κατάστασης οιαδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που απαιτεί λογιστικές γνώσεις. Η πραγματογνωμοσύνη αυτή διατάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας περί πραγματογνωμοσύνης.

Σύμφωνα με το πιο πάνω άρθρο του Π.Δ. 226/92, όπου, κατά τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, τα εμπορικά βιβλία συνιστούν μέσα αποδείξεως, το δικαστήριο, αντί της εμφανίσεως των βιβλίων, μπορεί να διατάξει, είτε κατ' αίτηση τίνος των διαδίκων, είτε αυτεπαγγέλτως, έλεγχο και θεώρηση των βιβλίων από ορκωτό ελεγκτή. Η νομοτύπως συντασσόμενη έκθεση του τελευταίου συνιστά πλήρη απόδειξη για το αντικείμενο για το οποίο διετάχθη. Η αμοιβή του ορκωτού ελεγκτή καθορίζεται από το δικαστήριο και στην μεν πρώτη περίπτωση καταβάλλεται από τον αιτούντα διάδικο,

στη δε δεύτερη περίπτωση καταβάλλεται κατά ισομέρεια από τους διαδίκους.

ε) Προσόντα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Η Όγδοη Οδηγία του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης ορίζει τα ελάχιστα προσόντα που πρέπει να διαθέτει ο εξωτερικός ελεγκτής για να μπορεί να ασκήσει το έργο του στις χώρες μέλη της Ένωσης. Τα προσόντα αυτά συνοψίζονται στην άρτια θεωρητική και επαγγελματική κατάρτιση, στην ικανότητα του να εφαρμόζει ορθολογικά τις γνώσεις του, στο ανεπίληπτο ήθος και την ακεραιότητά του χαρακτήρα του. Η αναγνώριση των απαιτούμενων προσόντων επιβεβαιώνεται με τη χορήγηση από την πολιτεία της σχετικής άδειας άσκησης του επαγγέλματος.

Οι προϋποθέσεις διορισμού ενός φυσικού προσώπου στην αρχική βαθμίδα του ασκούμενου ελεγκτή και εγγραφής του στο Μητρώο των ασκούμενων ορκωτών ελεγκτών λογιστών, ο ελάχιστος χρόνος παραμονής σε κάθε βαθμίδα καθώς και οι γνωστικοί τομείς και ενότητες θεωρητικών και πρακτικών θεμάτων, στις εξετάσεις των οποίων πρέπει να επιτύχει ο ενδιαφερόμενος, προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν 3693/2008.

Με βάση το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο άδεια για την άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος έχει μόνο ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Οι ασκούμενοι βοηθούν τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, απασχολούμενοι με σχέση ιδιωτικού δικαίου αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή από ελεγκτικές εταιρίες ή κοινοπραξίες ορκωτών ελεγκτών λογιστών

Σύμφωνα με την τελευταία κωδικοποίηση της σχετικής Νομοθεσίας (Ν 4336 /2015 Άρθρο 2 Παρ Α1) οι υποχρεωτικοί έλεγχοι από Ορκωτούς Ελεγκτές είναι:

Τακτικός έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. I) Υπόκεινται σε τακτικό έλεγχο από έναν ή περισσότερους νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία του Ν.3693/2008 (Α'174), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 της παρούσας υποπαραγράφου:

α) Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων των περιπτώσεων α και β της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 (Α' 251), όταν βάσει των κριτηρίων μεγέθους του άρθρου 2 του ίδιου νόμου χαρακτηρίζονται ως μεσαίες και μεγάλες οντότητες.

β) Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων της περίπτωσης α της παρούσας παραγράφου ανεξαρτήτως μεγέθους, όταν οι οντότητες αυτές χαρακτηρίζονται ως δημοσίου ενδιαφέροντος (συμφέροντος), κατά την έννοια του ορισμού του Παραρτήματος Α του Ν.4308/2014.

γ) Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσουν οι όμιλοι οι οποίοι βάσει της παρ. 3 του άρθρου 31 του Ν. 4308/2014 χαρακτηρίζονται ως «μεγάλοι».

δ) Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσουν οι όμιλοι ανεξαρτήτως μεγέθους, όταν οι όμιλοι αυτοί χαρακτηρίζονται ως δημοσίου ενδιαφέροντος (συμφέροντος), κατά την έννοια του ορισμού του Παραρτήματος Α του Ν. 4308/2014.

II) Εξακολουθούν να ισχύουν διατάξεις ειδικής νομοθεσίας που υπαγάγουν σε έλεγχο από νόμιμο ελεγκτή ειδικές κατηγορίες οντοτήτων.»

Σύμφωνα δε με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 2 του Ν 4308/2014 (Α 251) ως μεσαίες και μεγάλες οντότητες θεωρούνται:

« 5. Μεσαίες οντότητες. Μεσαίες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές ή μικρές οντότητες και οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

6. Μεγάλες οντότητες. Μεγάλες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

7. Το ποσό του κονδυλίου «Σύνολο ενεργητικού» και το καθαρό ποσό του κονδυλίου «Κύκλος εργασιών» που αναφέρονται σε αυτό το άρθρο είναι εκείνα των αντίστοιχων κονδυλίων των υποδειγμάτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ως εξής:

α) «Σύνολο ενεργητικού» είναι το ποσό του κονδυλίου « Σύνολο ενεργητικού» του υποδείγματος ισολογισμού Β.1.1 ή Β.1.2 ή Β.5, αναλόγως.

β) «Κύκλος εργασιών» είναι το ποσό του κονδυλίου «Κύκλος εργασιών (καθαρός)» του υποδείγματος της Κατάστασης αποτελεσμάτων Β.2.1 ή Β.2.2 ή Β.6, αναλόγως.

8. Σε περίπτωση περιόδου διαφορετικής του δωδεκάμηνου, ο κύκλος εργασιών

για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου υπολογίζεται κατ' αναλογία σε ετήσια βάση.

9. Όταν η οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια δύο εκ των τριών κριτηρίων των παραγράφων 2 και 4 έως 6 ή το κριτήριο της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου για δύο διαδοχικές περιόδους, για τους σκοπούς εφαρμογής των ρυθμίσεων αυτού του νόμου η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο που έπεται των δύο εν λόγω διαδοχικών περιόδων».

2. Προαιρετικός τακτικός έλεγχος

Μικρές οντότητες κατά την έννοια του άρθρου 2 του Ν. 4308/2014 (Α 251) μπορούν να προβλέπουν στο καταστατικό τους ή, εάν δεν προβλέπεται σε αυτό, να αποφασίζουν δια της γενικής συνέλευσης των μετόχων ή της συνέλευσης των εταίρων, την υποβολή των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε έλεγχο, σύμφωνα με τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα.

στ) Ανεξαρτησία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Τα ελεγκτικά πρότυπα και οι επαγγελματικές ενώσεις των ορκωτών ελεγκτών ορίζουν ότι οι ορκωτοί ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν προσωπική και επαγγελματική ανεξαρτησία σε σχέση με την ελεγχόμενη οικονομική μονάδα. Επίσης οι εταιρίες και οι κοινοπραξίες ορκωτών ελεγκτών λογιστών πρέπει να έχουν και αυτές οικονομική και λειτουργική αυτοτέλεια και ανεξαρτησία από τον ελεγχόμενο. Η αναλυτική παρουσίαση λόγω της κεφαλαιώδους σημασίας της έννοιας της ανεξαρτησίας για το μέλλον της ελεγκτικής γίνεται στο επόμενο κεφάλαιο. Στις επόμενες παραγράφους παρουσιάζεται το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο διασφάλισης της ανεξαρτησίας των ελλήνων ορκωτών ελεγκτών λογιστών. Πιο

συγκεκριμένα, η ελληνική πολιτεία επιχειρεί να θωρακίσει την απαραίτητη ανεξαρτησία των ελεγκτών και των ελεγκτικών εταιριών με τη θέσπιση

α) απαγορεύσεων, ασυμβίβαστων και περιορισμών

β) της επιλογής του ορκωτού ελεγκτή από την προς έλεγχο επιχείρηση και

γ) τον καθορισμό της αμοιβής του ελεγκτή. Για τα θέματα αυτά, σημειώνονται συνοπτικά τα ακόλουθα:

(1) Απαγορεύσεις, Ασυμβίβαστα και Περιορισμοί

Με το άρθρο 12 του πρόσφατου Ν. 3148/ 2003 θεσπίζονται αυστηρά και εκτεταμένα ασυμβίβαστα για όλους τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες. Η ισχύς των ασυμβίβαστων αυτών, με τα οποία περιορίζεται το παραδοσιακό έργο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών μόνο στο ελεγκτικό έργο, αρχίζει μετά δύο έτη από την ημερομηνία (5.6.2003) δημοσίευσης του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου:

(α) Δεν επιτρέπεται η πρόσληψη ορκωτού ελεγκτή λογιστή ως συμβούλου ή υπαλλήλου σε εταιρεία που ελέγχθηκε από αυτόν κατά την τελευταία διετία πριν από την πρόσληψη του. Η απαγόρευση αίρεται εάν προηγηθεί και ολοκληρωθεί ποιοτικός έλεγχος, χωρίς επιβαρυντικό αποτέλεσμα για αυτόν που πρόκειται να προσληφθεί. Η δαπάνη βαρύνει την εταιρεία που προσλαμβάνει.

(β) Δεν επιτρέπεται σε ελεγκτική εταιρεία, στην οποία ανήκει ο ορκωτός ελεγκτής που διενεργεί έλεγχο σε επιχειρήσεις, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α, ή σε θυγατρικές εταιρείες αυτών, η παροχή

οποιασδήποτε υπηρεσίας ή η δημιουργία οποιασδήποτε σχέσης με τις επιχειρήσεις αυτές από την οποία προξενείται αμοιβαιότητα συμφερόντων, όπως:

- α. εκπροσώπηση της επιχείρησης προς τρίτους ή αρχές,
- β. συμμετοχή στη διοίκηση της εταιρείας,
- γ. συμμετοχή σε εταιρείες, κοινοπραξίες, εργολαβίες, υπεργολαβίες ή άλλο σχήμα κοινών συμφερόντων με την επιχείρηση,
- δ. προώθηση προϊόντων της επιχείρησης,
- ε. τήρηση λογιστικών βιβλίων,
- στ. λογιστικές υπηρεσίες,
- ζ. εκπροσώπηση προς φορολογικές ή δικαστικές αρχές, η. υπηρεσίες ή εργασίες εσωτερικού ελεγκτή,
- θ. εκπόνηση μελετών, αναλογιστικών μελετών, αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων, τα αποτελέσματα των οποίων εισάγονται κατ' ευθείαν στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας ως εγγραφές ή ενσωματώνονται στις λογιστικές καταστάσεις,
- ι. ανάπτυξη ή παραμετροποίηση και συντήρηση λογισμικού,
- ια. εξεύρεση στελεχών για θέσεις ευθύνης,
- ιβ. κατάρτιση οργανωτικών μελετών και ανάπτυξη διαδικασιών, με εξαίρεση το τμήμα εσωτερικού ελέγχου,
- ιγ. διαχείριση προγραμμάτων και έργων,
- ιδ. χρηματοοικονομικές προβλέψεις,
- ιε. αποτιμήσεις εταιρειών, περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων για εισφορά, πώληση, εξαγορά ή συγχώνευση,
- ιστ. παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης σε εξαγορές, συγχωνεύσεις και πωλήσεις εταιρειών, περιουσιακών στοιχείων ή δικαιωμάτων,
- ιζ. παροχή υπηρεσιών συμβούλου επενδύσεων,
- ιη. παροχή υπηρεσιών εκκαθάριστου,

ιθ. παροχή υπηρεσιών εκτάκτου οικονομικού ελέγχου σε περίπτωση εισαγωγής της εταιρείας στο Χ.Α.Α..

(2) Επιλογή Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και Ανάθεση Ελέγχου

Διορισμός ελεγκτών όπως αυτός προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 2 παρ Α1 του Ν 4336/2015 περ 3:

«3. α) Ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων που εμπίπτουν στον υποχρεωτικό έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων από τη γενική συνέλευση ή άλλο αρμόδιο όργανο.

β) Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο διορίζονται από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων ή τη συνέλευση των εταίρων, που λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης. Το καταστατικό ή έκτακτη συνέλευση, που συγκαλείται εντός τριμήνου από τη σύσταση της οντότητας, μπορεί να ορίζει ελεγκτή για την πρώτη εταιρική χρήση. Τα μέλη του διοικητικού οργάνου ευθύνονται έναντι της οντότητας για την παράλειψη διορισμού ελεγκτή, σύμφωνα με τα παραπάνω, αν δεν συγκάλεσαν εγκαίρως την τακτική συνέλευση ή, στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, έκτακτη συνέλευση, με θέμα ημερήσιας διάταξης το διορισμό ελεγκτή.

γ) Σε κάθε περίπτωση, ο διορισμός ελεγκτή από μεταγενέστερη συνέλευση δεν επηρεάζει το κύρος του διορισμού του.

δ) Ο διορισμός του ελεγκτή γνωστοποιείται σε αυτόν από την οντότητα. Ο

ελεγκτής θεωρείται ότι αποδέχθηκε το διορισμό του, αν δεν τον αποποιηθεί εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών.

ε) Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.3693/2008 (Α 174)».

(3) Αμοιβή Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Η αμοιβή συμφωνείται ελεύθερα μεταξύ Ελεγκτικής εταιρείας και Ελεγχόμενης οντότητας και το άρθρο 23 του Ν 3693/2008 προβλέπει τα παρακάτω για την αμοιβή των ελέγχων από Ορκωτούς Ελεγκτές.

1. Η συμφωνία για λήψη αμοιβής για υπηρεσίες από νόμιμο ελεγκτή ή και ελεγκτικό γραφείο υπό οποιαδήποτε αίρεση ή προθεσμία συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα. Επίσης πειθαρχικό παράπτωμα συνιστά και συμφωνία για λήψη αμοιβής για τη διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο, που εξαρτάται ή επηρεάζεται από την παροχή άλλων υπηρεσιών που παρέχονται στην ελεγχόμενη οντότητα ή σε θυγατρική της ή σε συγγενή της ή σε από κοινού ελεγχόμενη οντότητα, από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο ή από συνδεδεμένο μέρος του ελεγκτικού γραφείου ή από νόμιμο ελεγκτή ή και ελεγκτικό γραφείο που ανήκει στο ίδιο δίκτυο με αυτούς.

2. Τα πειθαρχικά παραπτώματα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου συνεπάγονται, πέραν των λοιπών κυρώσεων, και την αποβολή των νόμιμων ελεγκτών ή και των ελεγκτικών γραφείων από το σύστημα δημόσιας εποπτείας και οποιαδήποτε ελεγκτική εργασία διενεργείται από αυτούς δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

(4) Πλεονεκτήματα απορρέοντα από την Χρησιμοποίηση Ορκωτών Ελεγκτών

Οι επιχειρήσεις ωφελούνται πολλαπλώς από τη χρησιμοποίηση των ορκωτών λογιστών. Τα ωφέλη αυτά που αποκομίζει μια επιχείρηση δικαιολογούν απόλυτα το σημαντικό κόστος αυτής της επιλογής τους. Επιπρόσθετα όλων των ήδη προαναφερθέντων πλεονεκτημάτων που δημιουργεί για τις επιχειρήσεις η χρησιμοποίηση των ορκωτών ελεγκτών, όπως είναι η νομιμότητα και εγκυρότητα των οικονομικών καταστάσεων, η συνεχής βελτίωση του λογιστικού συστήματος και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, προκειμένου να καθορίσει την φορολογική υποχρέωση των ανωνύμων εταιρειών, μπορεί να περιορισθεί και να λάβει υπ' όψη του αποκλειστικώς το παρά του Ορκωτού Ελεγκτή εκδιδόμενο ειδικό πιστοποιητικό ελέγχου περί του φορολογητέου εισοδήματος της επιχείρησης, εφόσον στο εν λόγω πιστοποιητικό γίνεται ρητή μνεία ότι εκδίδεται για φορολογικούς σκοπούς και ότι κατά τον έλεγχο των οικονομικών αποτελεσμάτων ελήφθησαν υπόψη οι διατάξεις των νόμων περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, καθώς και οποιαδήποτε άλλη διάταξη σχετικού νόμου. Στην περίπτωση αυτή, ο Ορκωτός Ελεγκτής οφείλει να παράσχει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κάθε πληροφορία ή εξήγηση την οποία ο τελευταίος ήθελε ζητήσει σε σχέση με τον τρόπο τηρήσεως των βιβλίων και στοιχείων, τις εγγραφές που έγιναν σ' αυτά και γενικώς κάθε αναγκαίο στοιχείο ή διευκρίνιση, για τον προσδιορισμό της φορολογικής ύλης.

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές στη χώρα μας έχουν οργανώσει και λειτουργούν ελεγκτικές εταιρίες. Στην ελληνική αγορά δραστηριοποιούνται σήμερα περισσότερες από 35 ελεγκτικές εταιρίες. Μετά την κατάργηση του

Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών τα περισσότερα μέλη του ίδρυσαν την εταιρία Σ.Ο.Λ. ΑΕ. ενώ ιδρύθηκαν από άλλα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και άλλες μικρότερες σε αριθμό ελεγκτών εταιρίες. Ελεγκτικές υπηρεσίες προσφέρουν στη χώρα μας και οι μεγαλύτερες πολυεθνικές εταιρίες του κόσμου όπως είναι η Price Waterhouse Coopers, η Ernst & Young, η Deloitte & Touche, η Moore Stephens, η Grand Thornton, κ.α.

2.2 Ελεγκτικές εταιρείες

Σύμφωνα με τον τελευταίο επικαιροποιημένο κατάλογο της ΕΛΤΕ (Εποπτικός φορέας των Ορκωτών Ελεγκτών) οι ελεγκτικές εταιρείες που λειτουργούν στην Ελλάδα είναι(κατά αλφαβητική σειρά) :

A/A	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
1	ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.ACES AUDITORS AE
2	ABACUS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
3	ABAX MONDAY ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.ABAX MONDAY DFK
4	ACTION AUDITING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝACTION AUDITING S.A.
5	atc ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε.atc ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε.
6	AUDIT OPINION ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣAUDIT OPINION ΕΠΕ
7	Baker Tilly Greece Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.Baker Tilly Greece41BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑBDO GREECE
8	C & A HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ I.K.E.C & A HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
9	DELOITTE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝDELOITTE.
10	DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕDELTA PARTNERS AE
11	DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝDFK PD AUDIT A.E.
12	FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝFRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
13	GRANT THORNTON Α.Ε. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝGRANT THORNTON A.E.

A/A	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
14	ΗΒΡ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣΗΒΡ ΕΠΕ
15	HLB Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών ΕλεγκτώνHLB Hellas ΑΕ
16	ΚΜC ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.ΚΜC ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
17	ΚΡΜG ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕΚΡΜG15ΚΡΕΣΤΟΝ PRIME AUDIT ΙΚΕΚΡΕΣΤΟΝ PRIME AUDIT
18	ΚΡΡ AUDITORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝΚΡΡ AUDITORS ΑΕ
19	Κσι GREECE ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝΚσι Greece ΙΚΕ
20	ΜΑΖΑΡC ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.ΜΑΖΑΡC Α.Ε.
21	ΜΕΤΡΟΝ AUDITING S.A.ΜΕΤΡΟΝ AUDITING
22	ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑΟΛΥΜΠΙΑ AUDITORS Α.Ε.
23	ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
24	Q.A.S. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΕQ.A.S Ε.Π.Ε
25	RSM GREECE ΑΕ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝRSM GREECE ΑΕ
26	TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝTMS AUDITORS S.A.
27	V.N.T ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑECONIS VNT Auditing s.a
28	ΔΙΕΘΝΗC ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝΔΙΕΘΝΗC ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ
29	AUDIT PLUS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝAUDIT PLUS Α.Ε.
30	ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕC ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
31	ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝΛΟΓΙΣΤΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΑΡΤΙΑΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.
32	ΕΚΟΒΙC ΕΛΛΑC ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑECONIS HELLAS S.A
33	ΕΛΕΓΚΤΙΚΕC ΥΠΗΡΕCΙΕC ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙCΤΩΝAUDIT SERVICES Α.Ε.
34	ΕΛΕΓΚΤΙΚΟC ΚΥΚΛΟC ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙCΜΕΝΗC ΕΥΘΥΝΗC ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΕΛΕΓΚΤΙΚΟC ΚΥΚΛΟC Ε.Π.Ε. Ο.Ε.Λ.
35	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕC ΛΟΓΙCΤΕC -ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
36	ΕΡΝCΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑC) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕC ΛΟΓΙCΤΕC ΑΕERNST & YOUNG
37	ΚΥΠΡΗC ΚΑΙ CΥΝΕΡΓΑΤΕC Α.Ε ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕC ΛΟΓΙCΤΕC ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗCΕΩΝΚΥΠΡΗC ΚΑΙ CΥΝΕΡΓΑΤΕC Α.Ε

A/A	ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
38	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΙΓΑΛΑΣ & ΣΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.ΣΙΓΑΛΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.
39	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΝΕΧΙΑ EUROSTATUS ΑΕΝΕΧΙΑ EUROSTATUS Α.Ε.
40	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΜΟΥΡ ΣΤΗΒΕΝΣ Α.Ε.ΜΟΥΡ ΣΤΗΒΕΝΣ Α.Ε.
41	ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑPRICEWATERHOUSECOOPERS Α.Ε.
42	ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ α.εΣΟΛ α.ε.
43	ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.ΩΡΙΩΝ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΣΤΑΔΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΙΣΜΕΝΟ ΣΕ ΜΙΑ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

3.1 Στάδια ελέγχου

1. Η Ανάθεση ελέγχου (εκλογή ορκωτού ελεγκτή) από Γενική Συνέλευση (μέτοχοι). Πρόταση από Διοίκηση (Διοικητικό Συμβούλιο). Εν όψει των αυξημένων πιθανοτήτων να βρεθεί ένας ορκωτός ελεγκτής κατηγορούμενος για αμέλεια ή αθέτηση συμφωνίας σε σχέση με τον έλεγχο που έχει διενεργήσει σε μια επιχείρηση, δεν υπάρχει αμφιβολία ότι η καλύτερη άμυνά του είναι η εκτέλεση του ελέγχου κατά τρόπο επαγγελματικό και επιστημονικό και σύμφωνα πάντα με το συμβόλαιο - Επιστολή Ανάλυσης - που έχει υπογράψει με τον πελάτη. Σε μια επιστολή ανάλυσης αναφέρονται βασικά οι όροι κάτω από τους οποίους προσλαμβάνεται ένας ορκωτός ελεγκτής και περιγράφεται η φύση του ελέγχου που θα πρέπει να διενεργηθεί καθώς και το θεσμικό πλαίσιο που θα κινηθεί ο έλεγχος.

2. Αν είναι επιχείρηση που ελέγχεται για πρώτη φορά από την ελεγκτική εταιρία απαιτείται συνεννόηση/ ενημέρωση από προηγούμενο ορκωτό. Αν η επιχείρηση έχει ελεγχθεί και την προηγούμενη χρήση τότε απαιτείται επισκόπηση -ανάλυση των βασικών ευρημάτων ελέγχου από τον περσινό φάκελο.

3. Δημιουργία ομάδας ελέγχου. Γνωριμία με επιχείρηση. Η γενική γνωριμία της επιχείρησης, είναι ένα σημείο του ελέγχου αρκετά σημαντικό και απαιτεί προσοχή και επιδεξιότητα από τον ελεγκτή, ώστε η γνωριμία του με την επιχείρηση να είναι εποικοδομητική και να μπορεί να τον βοηθήσει στο μετέπειτα έργο του. Από την καλή ή όχι γνωριμία του ελεγκτή με την επιχείρηση, θα εξαρτηθεί κατά πολύ η ποιότητα κυρίως του

ελέγχου και η ευκολία της πραγματοποίησής του. Σταθερή μέθοδος τρόπου γνωριμίας με την επιχείρηση δεν υπάρχει, μιας και εξαρτάται κατά πολύ από τον τύπο, τον τόπο εγκατάστασης, την δραστηριότητα και τις ειδικές συνθήκες εργασίας της κάθε επιχείρησης. Μπορούν όμως να δοθούν οι παρακάτω κατευθύνσεις για την γνωριμία της επιχείρησης, με μορφή πληροφοριών που ο ελεγκτής μπορεί να συλλέξει:

- Λεπτομερής περιγραφή της επιχείρησης - σύντομο ιστορικό - θέση επιχείρησης στον οικονομικό κλάδο που ανήκει- γνωριμία του προσωπικού- συνεντεύξεις- οργανόγραμμα της διοίκησης της επιχείρησης-επαγγελματική δεοντολογία που διέπει την επιχείρηση.
- Τρόπος και προβλήματα προμηθειών, αποθεματοποίησης- μελέτη ικανότητας παραγωγής- μέσα παραγωγής.
- Πελατεία και προοπτικές εξέλιξής της- ανταγωνισμός -προσδιορισμός τιμής πώλησης.
- Εξέταση καταστατικού-εταιρικό κεφάλαιο-συμβόλαια και συμβάσεις που έχει υπογράψει η επιχείρηση-φορολογικές πληροφορίες.
- Μελέτη αποδοτικότητας και οικονομικής ισορροπίας της επιχείρησης.
- Γενική περιγραφή του λογιστικού της συστήματος- όγκος λογιστικών γεγονότων- λογιστική πολιτική αποσβέσεων.

4. Αξιολόγηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Κύρια σημεία ελέγχου. Πλάνο ελέγχου. Μελέτη, κατανόηση και περιγραφή των διαδικασιών του

εσωτερικού ελέγχου, περιγραφή του συστήματος. Επαλήθευση της πραγματικής ύπαρξης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Χρησιμοποίηση οργανογραμμάτων και άλλων πληροφοριών που δίνει η επιχείρηση. Με δειγματοληψίες και επιτόπιες παρατηρήσεις, ο ελεγκτής βεβαιώνεται ότι το περιγραφόμενο σύστημα υπάρχει και λειτουργεί πραγματικά. Προκαταρκτική αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Επαλήθευση της συνεχούς εφαρμογής των αξιόπιστων σημείων-δυνατοτήτων. Οριστική αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

5. Προκαταρκτικός έλεγχος πριν τέλος της χρήσης.

6. Τελικός έλεγχος αφού έχουν γίνει οι εγγραφές κλεισίματος από το λογιστήριο συγκεντρώνοντας την απαραίτητη τεκμηρίωση ανα αντικείμενο ελέγχου.

7. Έλεγχος οψιγενών γεγονότων - έγιναν μετά το τέλος της χρήσης και επηρεάζουν τα οικονομικά μεγέθη της προηγούμενης χρήσης π.χ. πτώχευση σημαντικού πελάτη.

8. Έκφραση γνώμης επί οικονομικών καταστάσεων. Φθάνοντας στην τελευταία φάση του ελέγχου, ο ελεγκτής εκφράζει μια οριστική άποψη για την κανονικότητα και ειλικρίνεια των οικονομικών καταστάσεων αφού γίνει η σύνοψη της αξιολόγησης των ευρημάτων του.

9. Πόρισμα - έκθεση ελέγχου. Κοινοποίησή του στην επιχείρηση. Ο ορκωτός ελεγκτής τεκμηριώνει τις παρατηρήσεις και το πόρισμά του με τα φύλλα εργασίας τα οποία είναι υποχρεωμένος να διαφυλάξει για μια 5ετία από την ημερομηνία έκδοσης του πιστοποιητικού ελέγχου. Η γνώμη

του ορκωτού ελεγκτή που διενέργησε τον έλεγχο διατυπώνεται στο πιστοποιητικό ή έκθεση ελέγχου που ο ίδιος συντάσσει και είναι υποχρεωμένος να το υποβάλλει στην Γενική Συνέλευση των μετόχων η οποία του ανέθεσε τον έλεγχο. Από την έκθεση του αυτή, πρέπει να προκύπτει με σαφήνεια ότι οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν την πραγματική οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κατά την ημερομηνία λήξης της ελεγχθείσας χρήσης.

3.2 Η εταιρεία την οποία θα χρησιμοποιήσουμε ως παράδειγμα είναι η ΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.

Η ΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε. είναι Ελληνική εταιρεία εισαγωγής, marketing και εμπορίας αλκοολούχων ποτών στην Ελλάδα. Η εταιρεία αντιπροσωπεύει στην Ελλάδα διάσημες μάρκες ποτών, μύρας, και άλλων αλκοολούχων (αλλά και μη) προϊόντων. Βασικός στόχος της εταιρείας είναι η παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών προώθησης και διανομής στα προϊόντα στα οποία την εμπιστεύονται. Με κεντρικούς άξονες της φιλοσοφίας της, την επιχειρηματικότητα, την καινοτομία και το σεβασμό στους προμηθευτές της, τους πελάτες της, αλλά και τον τελικό καταναλωτή, η εταιρεία έχει καταφέρει να συναγωνίζεται σήμερα με ίσους όρους τους πολυεθνικούς ανταγωνιστές της, και να στοχεύει στη συνεχή της ανάπτυξη.

3.2.1 ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΗ

Συνέντευξη από τον ιδιοκτήτη και ορκωτό ελεγκτή λογιστή της action auditing A.E.O.E.Λ. σχετικά με τον έλεγχο και τις ελεγκτικές διαδικασίες που ασκούνται στην εταιρεία για την οποία ζήτησα πληροφορίες και στοιχεία για την εργασία μου.

3.2.2 ΓΝΩΡΙΜΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ιστορική Αναδρομή

Η ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. είναι μια νέα χονδρεμπορική μονάδα αλκοολούχων και μη αλκοολούχων ποτών, αναψυκτικών, χυμών, εμφιαλωμένων μεταλλικών και αεριούχων νερών, που ιδρύθηκε τον Φεβρουάριο του 2013. Παράλληλα με την κύρια αυτή δραστηριότητά της, διατηρεί ένα portfolio εξειδικευμένων προϊόντων που εισάγει και διανέμει αποκλειστικά για την Ελλάδα.

Η έδρα της εταιρείας φιλοξενείται σε νέες εγκαταστάσεις 7.000 τετραγωνικών μέτρων, στρατηγικά τοποθετημένες στις Αχαρνές, παράπλευρα στον κόμβο της Αττικής Οδού και της Εθνικής Οδού Αθηνών-Λαμίας, σημείο που διευκολύνει την διασπορά του στόλου σε όλα τα σημεία της Αττικής αλλά και της περιφέρειας.

Τα τελευταία τρία χρόνια, κατά την διάρκεια της σοβαρής πτώσης της Ελληνικής Οικονομίας, πολλοί σημαντικοί χονδρέμποροι στον κλάδο, στον τομέα εμπορίου Οινοπνευματωδών Ποτών/Κρασιών/Μπύρας/Αναψυκτικών/Νερών κλπ, χρεοκόπησαν, συρρικνώθηκαν ή διέκοψαν ηθελημένα την δραστηριότητά τους, σε ποσοστό περίπου 80%.

Οι βασικοί μέτοχοι της εταιρείας άμεσα ή έμμεσα είναι XXXXXX και ο ΨΨΨΨΨΨΨ (μέχρι την χρήση 2015) οι οποίοι έχουν τεράστια εμπειρία στην αγορά των Ποτών στην Ελλάδα.

Σκοπός της εταιρείας είναι:

- Υπηρεσίες αποθήκευσης
- Άλλες υπηρεσίες αποθήκευσης

- το χονδρικό εμπόριο αλκοολούχων και μη αλκοολούχων ποτών, αναψυκτικών, χυμών, εμφιαλωμένων μεταλλικών και αεριούχων νερών,
- το χονδρικό εμπόριο άλλων ποτών που προέρχονται από ζύμωση διαφόρων μειγμάτων ποτών,
- το χονδρικό εμπόριο αποσταγμάτων ηδύποτων, άλλων οινοπνευματωδών ποτών, μύρας, σύνθετων αλκοολούχων παρασκευασμάτων για παραγωγή ποτών,
- το χονδρικό εμπόριο βερμούτ και άλλων ειδών αρωματικού κρασιού από νωπά σταφύλια
- το χονδρικό εμπόριο κρασιού από νωπά σταφύλια, εκτός από το αφρώδες κρασί, μούστου σταφυλιών.
- Η δημιουργία σημείων πώλησεως τύπου «Κας εντ Κάρρυ» («Cash and Carry») για την πώληση χονδρικής και λιανικής όλων των στις ανωτέρω υπ' αριθμούς 3-4-5-6-7 περιπτώσεις αναφερομένων προϊόντων
- η συμμετοχή ή ίδρυση σημείων τύπου «Μπαρ- Κλαμπ- Καφέ- Ρέστοραντς» («BAR-CLUB-CAFÉ-RESTAURANTS».)

Εμπορεύματα

Η εταιρεία συνεργάζεται με όλους τους εισαγωγείς και παραγωγούς ποτών στην Ελλάδα .

Βασικοί προμηθευτές της είναι :

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
1	DIAGEO HELLAS S.A.
2	COCA COLA 3E ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΒΕΕ
3	PERNOD RICARD HELLAS ΑΒΕΕ
4	ΑΜΒΥΞ Α.Ε.
5	BACARDI ΕΛΛΑΣ ΜΟΝ/ΠΗ Ε.Π.Ε.
6	ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε.
7	ΚΑΡΟΥΛΙΑΣ Β.Σ. Α.Β.Ε.Ε.Π.
8	ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗΣ ARGO WINE Α.Ε.
9	PT BEVERAGE WORLD LIMITED & ΣΙΑ ΕΕ
10	ΜΥΘΟΣ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε.
11	ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.
12	CONCEPTS Ε.Π.Ε.
13	ΤΣΑΚΤΣΑΡΛΗΣ Β. - ΓΕΡΟΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Α.Ε.
14	ΙΜΑ Α.Ε.
15	ΑΙΟΛΟΣ Α.Ε.

Στόχοι – προοπτική

Στόχος της εταιρίας είναι να χαρίζει στιγμές μοναδικής απόλαυσης όχι μόνο στους καταναλωτές μας, αλλά και σε όλους τους Ανθρώπους της εταιρείας μας.

Επίσης Στόχοι της ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. είναι να καλύψει με επιτυχία το κενό που δημιουργήθηκε στο χονδρεμπόριο ποτών με την οικονομική κρίση στην Ελλάδα.

Σκοποί της είναι :

Η αντιπροσώπευση οίκων Εξωτερικού και Εσωτερικού ,

Η εισαγωγή , εξαγωγή , βιομηχανοποίηση και εμπορία γενικά κάθε είδους ποτών,

Η εισαγωγή από το εξωτερικό ή η αγορά από το εσωτερικό και η εμπορία διαφόρων ειδών σχετικών με την προώθηση της εμπορίας ποτών, τροφίμων και άλλων συναφών ειδών (όπως π.χ. ηλεκτρικών συσκευών, ψυγείων και συναφών ειδών.),

Η κατόπιν απόφασεως της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων συμμετοχή της εταιρείας σε άλλες κάθε φύσης εταιρείες, οι οποίες θα έχουν τον ίδιο ή συγγενικό σκοπό με αυτήν.

Η βιομηχανική παραγωγή κάθε είδους ποτών και τροφίμων, άλλων παρεμφερών προϊόντων και η συσκευασία αυτών

Εγκαταστάσεις και Υποδομές

Οι εγκαταστάσεις που διαθέτει η εταιρεία είναι σύγχρονες τόσο σε επίπεδο κτιριακών υποδομών όσο και στο στόλο των μεταφορικών μέσων.

Η ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. είναι η μόνη χονδρεμπορική μονάδα στην Ελλάδα που διαθέτει ψυγείο συντήρησης κρασιών 850 τμ στις αποθήκες της, ενώ με εξειδικευμένο προσωπικό προσφέρει συμβουλευτικές παροχές στους πελάτες της για τις οινικές τους ανάγκες.

Έρευνα και Ανάπτυξη

Η εταιρεία πάντα επιδιώκει και προσπαθεί για την βελτίωση της άριστης και άμεσης εξυπηρέτησης των πελατών της, χρησιμοποιώντας τις πιο σύγχρονες μεθόδους αποθήκευσης και διανομής.

Όραμα & Αξίες

Η εταιρεία χαρακτηρίζεται από το πνεύμα επιχειρηματικότητας και δυναμισμού της διοίκησης της, που αντιμετώπιζε πάντα τα brands που αντιπροσωπεύει η εταιρεία ως το βασικό πυλώνα της επιτυχίας της. Για το λόγο αυτό πάντα επένδυε συστηματικά στην στρατηγική επικοινωνίας και προώθησης των brands, επιλέγοντας συχνά τολμηρές και καινοτόμες λύσεις. Πάνω από όλα όμως, η ΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε. χαρακτηρίζεται από τους υπαλλήλους και πελάτες της ως η μια ανθρώπινη εταιρεία του χώρου, που στηρίζει την επιτυχία της στις ζεστές και φιλικές σχέσεις που δημιουργεί με όλο το περιβάλλον της, και στην προσπάθεια της να δημιουργεί πάντα win-win συνεργασίες. Αποτέλεσμα αυτών των προσπαθειών είναι η συνεχής υγιής ανάπτυξη της εταιρείας, μέσω της ανάπτυξης των προϊόντων που διανέμει και μόνο.

Η εταιρεία σήμερα είναι επικεντρωμένη στην διανομή αλκοολούχων ποτών (συμπεριλαμβανομένης και της μπύρας, της σαμπάνιας και του κρασιού), αλλά στο μέλλον, λόγω του εκτεταμένου δικτύου διανομής που έχει αναπτύξει, και της μεγάλης της εμπειρίας στον χώρο του εμπορίου, δεν αποκλείεται να επεκταθεί και σε άλλους, εφάμιλλους και συνεργικούς κλάδους.

Όραμα της εταιρείας είναι να συνεχίσει να αποτελεί την πιο αξιόπιστη λύση για την διανομή αλκοολούχων ποτών στην Ελληνική αγορά, ένας πόλος έλξης για ανεξάρτητες και μη εταιρείες παραγωγής οινοπνευματωδών ποτών κάθε είδους που ψάχνουν για την καλύτερη δυνατή δίοδο στην Ελληνική αγορά.

Κοινωνικό έργο

Η εταιρία αναγνωρίζει την ευθύνη και τους κινδύνους που ελλοχεύουν από την αλόγιστη χρήση του αλκοόλ καθώς και υποδεικνύει ότι η σωστή χρήση του βασίζεται στην ισορροπία του διασκεδάζω με μέτρο που εκμηδενίζει τους κινδύνους από την κακή ή υπερβολική κατανάλωση του.

Μέσα σε αυτό το πλαίσιο όπου η εταιρία αναγνωρίζει ότι το αλκοόλ μπορεί σε μεγάλες δόσεις να έχει βλαβερές συνέπειες για τον άνθρωπο, συμμετέχει ενεργά στην Ένωση Επιχειρήσεων Αλκοολούχων Ποτών (ΕΝ.Ε.Α.Π.) Κύριος ρόλος της Ένωσης που αποτελείται από τις μεγαλύτερες εταιρίες του κλάδου είναι να ενθαρρύνει, να υποστηρίζει και να προωθεί την κοινωνικά υπεύθυνη κατανάλωση του αλκοόλ καθώς και να συμμετέχει στις προσπάθειες μείωσης των αρνητικών επιπτώσεων του από την υπερβολική κατανάλωση στην κοινωνία σε συνεργασία με αρμόδιους κρατικούς και μη φορείς.

Μετοχική σύνθεση

Η μετοχική σύνθεση της ΔΥΝΑΜΙΚΗΣ Α.Ε. κατά την 31.12.2015 είναι η παρακάτω:

ΜΕΤΟΧΟΙ	ΑΡ. ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ
XXXXXXXXXXXXXXXXX 1	115	1,93%
XXXXXXXXXXXXXXXXX 2	180	3,03%
XXXXXXXXXXXXXXXXX 3	5.655	95,04%
ΣΥΝΟΛΟ	5.950	100,00%

Διοίκηση εταιρίας

Το διοικητικό συμβούλιο της Εταιρείας είναι υπεύθυνο για την χάραξη της στρατηγικής και την λήψη των αποφάσεων για την πορεία της Εταιρείας. Η σύνθεση του κατά την 31.12.2015 ήταν η παρακάτω:

- ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΙΣΙΔΩΡΟΣ ΡΕΒΑΧ
 - ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΠΑΡΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
 - ΜΕΛΟΣ ΔΣ
- ΤΟΜΠΡΟΣ ΗΛΙΑΣ

Εντοπισμός, Αξιολόγηση και Διαχείριση Κινδύνων

Η Εταιρία έχει θεσπίσει τις απαιτούμενες διαδικασίες και έχει δημιουργήσει τις απαραίτητες δομές προκειμένου να εντοπίζει, αξιολογεί και διαχειρίζεται τους κινδύνους τους οποίους ενδέχεται να αντιμετωπίσει και έχουν άμεση ή έμμεση σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβανομένων και θεμάτων απάτης. Για το σκοπό αυτό τα θέματα αυτά συζητούνται όποτε αυτό απαιτείται στις συναντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου

Προϋπολογισμοί / Σχεδιασμός

Η Εταιρεία εφαρμόζει ένα πλήρες και επαρκές σύστημα για τη σύνταξη και παρακολούθηση του ετήσιου τακτικού αναλυτικού προϋπολογισμού που υπόκειται σε απολογισμό σε μηνιαία τουλάχιστον βάση. Η σύγκριση γίνεται με τα αντίστοιχα πραγματικά αλλά και ιστορικά μεγέθη, με λεπτομερή επεξήγηση όλων των αποκλίσεων. Η παράλληλη αξιολόγηση έκτακτων προβλέψεων (rolling forecasts) που καταρτίζονται περιοδικά, συντελεί στη λήψη αποφάσεων για περαιτέρω ενέργειες προκειμένου να επιτευχθούν οι εταιρικοί στόχοι που έχουν τεθεί.

Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα από τις εξουσίες που καθορίζονται από το καταστατικό της Εταιρείας αλλά και το πλαίσιο κανόνων και διαδικασιών που προβλέπονται από τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, αποφασίζει με την υποστήριξη των επιτροπών του για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την επίτευξη της εταιρικής πολιτικής και των στρατηγικών στόχων

Διαδικασίες και πολιτικές πρόληψης χρηματοοικονομικής απάτης

Η Εταιρεία προκειμένου να αποφύγει τον κίνδυνο ύπαρξης φαινομένων χρηματοοικονομικής απάτης έχει θεσπίσει και εφαρμόζει ένα αυστηρό πλαίσιο διαδικασιών και πολιτικών οι οποίες διέπουν το σύνολο των λειτουργιών της Εταιρείας και ιδιαίτερα εκείνων που χαρακτηρίζονται ως υψηλού κινδύνου όπως ενδεικτικά οι πολιτικές και διαδικασίες προμηθειών, πληρωμών, διαχείρισης διαθεσίμων και εμπορικών πιστώσεων.

Οικονομική-Διοικητική Διεύθυνση

Η Οικονομική – Διοικητική Διεύθυνση αποτελεί μια ζωτική μονάδα της Εταιρείας, η οποία περιλαμβάνει τις ακόλουθες Υπηρεσίες:

Η Οικονομική – Διοικητική Διεύθυνση δραστηριοποιείται στην πραγματοποίηση υποστηρικτικών λειτουργιών που αφορούν, τόσο στην οικονομική διαχείριση της Εταιρείας, όσο και στην αποτελεσματική διαχείριση των προμηθευτών, πελατών και υπαλλήλων. Οι κύριες δραστηριότητές της είναι:

- Οργάνωση και λειτουργία Λογιστηρίου
- Έγκαιρη εξόφληση των υποχρεώσεων της Εταιρίας
- Παραλαβή και παράδοση χρημάτων
- Έλεγχοι κόστους και κατάρτιση προϋπολογισμών.
- Μηχανοργάνωση της Εταιρίας
- Παρακολούθηση και εκτέλεση παραγγελιών και προμηθειών σύμφωνα με την πολιτική και τους στόχους της Εταιρίας.

Κίνδυνοι

Ο κίνδυνος αγοράς συνίσταται στον κίνδυνο των αλλαγών σε τιμές εμπορευμάτων , την κυκλικότητα στην ζήτηση, συναλλαγματικές ισοτιμίες και επιτόκια που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της εταιρείας, ή την αξία των χρηματοοικονομικών του μέσων. Ο σκοπός της διαχείρισης κινδύνου από τις συνθήκες της αγοράς είναι να ελέγχει η έκθεση της εταιρείας στους κινδύνους αυτούς στο πλαίσιο αποδεκτών παραμέτρων με παράλληλη βελτιστοποίηση των αποδόσεων.

Η αυξανόμενη απαίτηση για την προστασία της υγείας των καταναλωτών, ιδιαίτερα των νέων, θα μπορούσε στο μέλλον να οδηγήσει στην υιοθέτηση νέων νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων που αποσκοπούν στην αποθάρρυνση ή την μείωση της κατανάλωσης αλκοολούχων ποτών. Τέτοια μέτρα θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν περιορισμούς σχετικά με τη διαφήμιση ή φορολογικές αυξήσεις για ορισμένες κατηγορίες προϊόντων, τα οποία θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε πτώση της ζήτησης για τα προϊόντα αυτά. Ως εκ τούτου, απρόβλεπτα χαμηλά επίπεδα πωλήσεων μπορούν να προκαλέσουν μείωση του κύκλου εργασιών της εταιρείας , ο οποίος κατά

συνέπεια μπορεί να μην επαρκεί, για να καλύψει το ποσό της προμήθειας εμπορευμάτων.

Η Εταιρεία αντιμετωπίζει τον ανταγωνισμό στην αγορά του χονδρεμπορίου των ποτών, με συνέπεια να εκτίθεται σε κίνδυνο ρευστότητας. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια για να αντιμετωπίσει τον κίνδυνο ρευστότητας, αλλά αυτό οδηγεί σε κίνδυνο επιτοκίου.

Ανθρώπινο δυναμικό

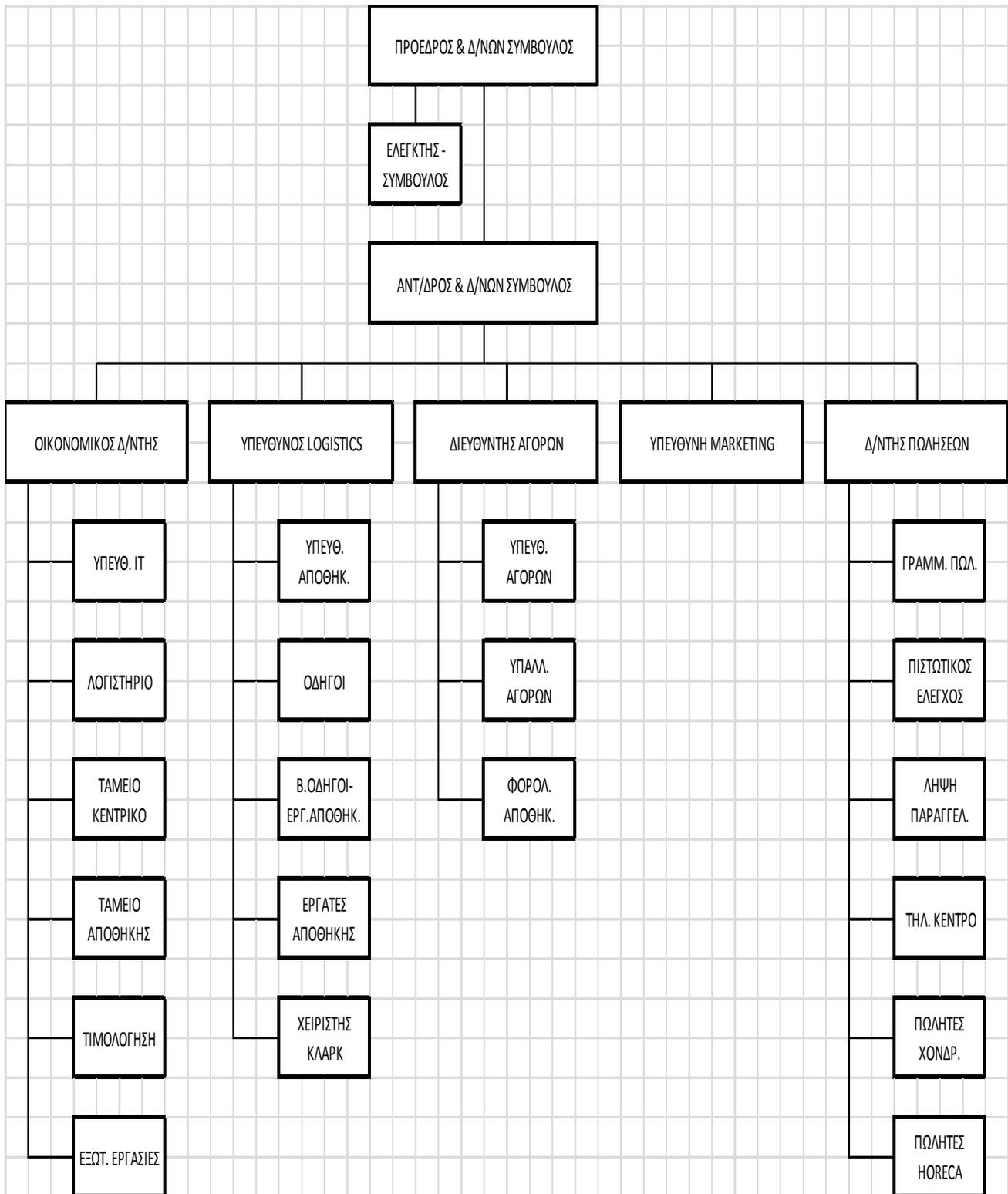
Η εταιρεία απασχολεί πάνω από 50 μόνιμους εργαζόμενους. Το υπαλληλικό προσωπικό της διακρίνεται για το υψηλό επίπεδο επιστημονικής και τεχνικής κατάρτισης, την υπευθυνότητα και ευσυνειδησία του, ενώ το εργατικό της προσωπικό συγκαταλέγεται ανάμεσα στα πιο πεπειραμένα του κλάδου. Η Εταιρεία φροντίζει το ανθρώπινο δυναμικό της να είναι άρτια καταρτισμένο, για αυτό και υποστηρίζει την εκπαίδευσή τους είτε με ειδικευμένα σεμινάρια.

Όλοι οι άνθρωποι της ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε. ταυτίζουν τη φιλοσοφία της Εταιρείας με τους προσωπικούς τους εργασιακούς στόχους και η δουλειά τους χαρακτηρίζει το μεράκι και η αγάπη. Η Εταιρεία προωθεί την ομαδικότητα και την καλή συνεργασία δίνοντας κοινούς στόχους στην ανάπτυξη, την παραγωγή και την προώθηση προϊόντων. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα όλα τα τμήματα της εταιρείας να είναι καθημερινά σε στενή συνεργασία και να συμπορεύονται προς τη βελτίωση των υπηρεσιών, την προώθηση των προϊόντων και την ανάπτυξη.

Ο άνθρωπος θεωρείται ως το πιο σημαντικό ατού της εταιρείας, γι' αυτό και η επένδυση στους ανθρώπινους πόρους αποτελεί σημαντική και καθημερινή μέριμνά της. Οι άνθρωποί της αποτελούν το ανταγωνιστικό πλεονέκτημά της, ευελπιστούμε να παίζουν τον πιο σημαντικό ρόλο στη μακροχρόνια επιτυχία

της εταιρείας. Κύριο χαρακτηριστικό της εταιρείας θα πρέπει να είναι «ψυχή» των ανθρώπων.

Το οργανόγραμμα της εταιρείας έχει ως εξής:



3.2.3 ΑΝΑΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στις XX/XX/XXXX υπογράφηκε η επιστολή ανάθεσης ελέγχου μεταξύ της ελεγκτικής εταιρείας ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ. και της ελεγχόμενης εταιρείας ΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε.

3.2.4 ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι κρίσιμες περιοχές και τα κρίσιμα κυκλώματα των οικονομικών καταστάσεων της ΔΥΝΑΜΙΚΗΣ Α.Ε. κατά τον σχεδιασμό για τα οποία υπήρχε λεπτομερές πρόγραμμα ελεγκτικών διαδικασιών ήταν τα εξής:

- ενσώματα και αύλα περιουσιακά στοιχεία
- αποθέματα (εμπορεύματα και διαφημιστικό υλικό)
- εμπορικές απαιτήσεις (πελάτες και επιταγές εισπρακτέες)
- απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο
- λοιπές απαιτήσεις
- διαθέσιμα (Ταμείο και καταθέσεις όψεως σε ξένο νόμισμα)
- ίδια κεφάλαια (μετοχικό κεφάλαιο , αποθεματικά , αφορολόγητα αποθεματικά)
- προβλέψεις (αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπές προβλέψεις)
- υποχρεώσεις (δάνεια τραπεζών και εμπορικές υποχρεώσεις δηλαδή προμηθευτές και επιταγές πληρωτέες)
- υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο δηλαδή φόροι τέλη και ασφαλιστικούς οργανισμούς

- Βασικά κυκλώματα στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς της εταιρείας είναι:

Έσοδα

- Πωλήσεις (Κύκλος εργασιών)
- Λοιπά οργανικά έσοδα
- Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Έξοδα

- Αγορές αποθεμάτων
- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- Αμοιβές τρίτων
- Χρηματοοικονομικά έξοδα
- Διάφορες δαπάνες
- Αποσβέσεις
- Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Για όλες τις κατηγορίες των ανωτέρω σχεδιάστηκαν ελεγκτικές διαδικασίες που πιστοποιούσαν την αναγνώρισή τους, την ύπαρξή τους, την ακρίβειά τους, την πληρότητά τους και την αποτίμησή τους.

3.2.5 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εκτέλεση της ελεγκτικής διαδικασίας γίνεται σε δυο στάδια. Πρώτο στάδιο είναι ο προκαταρκτικός έλεγχος και δεύτερο στάδιο ο τελικός έλεγχος όπου και στις δυο περιπτώσεις τηρούνται οι ελεγκτικές διαδικασίες που αναφέραμε στον σχεδιασμό του ελέγχου.

3.2.6 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η ανακεφαλαίωση των ευρημάτων, η σύνοψη αυτών και η αξιολόγησή τους.

3.2.7 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΙ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΚΘΕΣΗΣ – ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Έκθεση επί των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας " ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ " οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα..

Ευθύνη της Διοίκησης για τις χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων περιλαμβάνονται και επισφαλείς – καθυστερημένες απαιτήσεις συνολικού ποσού 327,5 χιλ ευρώ για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα με συνέπεια, η αξία των προαναφερόμενων απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 327,5 χιλ ευρώ ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά 161,5 χιλ ευρώ και κατά 166 χιλ ευρώ αντίστοιχα. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε 33 χιλ ευρώ, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 33 χιλ ευρώ, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 33 χιλ ευρώ ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά 11 χιλ ευρώ και κατά 22 χιλ ευρώ αντίστοιχα. 3) Οι δηλώσεις των χρήσεων 2014 και 2015 δεν έχουν εξετασθεί από τις Φορολογικές Αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσ αυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με, τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

Αθήνα, 20 Μαΐου 2016

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

XXXXXXXX XXXXX

A.M Σ.Ο.Ε.Λ.

ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.

Αντήνορος 16-18 Αθήνα

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ.

3.2.8 ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΦΑΚΕΛΟΥ

Το κλείσιμο του φακέλου με τα απαραίτητα φύλλα εργασίας και στοιχεία της εταιρείας όπου αυτά ενδείκνυται να επισυναφτούν. Το κλείσιμο του φακέλου γίνεται 60 ημέρες μετά την χορήγηση της έκθεσης.

3.3 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 ΕΩΣ 31η
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Ν.
4308/2014)

3.3.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 2η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015) ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 124317301000			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
		Κλειόμενη χρήση	Προηγούμενη χρήση
		31.12.2015	31.12.2014
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα Πάγια			
Ακίνητα	E.1	295.267,75	341.466,47
Λοιπός εξοπλισμός	E.1	416.497,22	457.699,65
Σύνολο		711.764,97	799.166,12
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά Άυλα	E.2	43.621,76	52.485,84
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως έως 31.12.2014 μέχρι και την πλήρη απόσβεσή τους		17.387,10	19.784,20
Σύνολο		61.008,86	72.270,04
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απατήσεις	E.3.1	52.270,74	50.595,48
Σύνολο		52.270,74	50.595,48
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		825.044,57	922.031,64
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Εμπορεύματα		3.601.567,81	3.451.319,33
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	E.4	3.633,09	2.314,01
Προκαταβολές για αποθέματα	E.4	126.458,68	15.118,93
Σύνολο		3.731.659,58	3.468.752,27
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απατήσεις	E.5.1	5.032.635,39	4.265.465,29
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	E.5.2	0,00	33.462,46
Λοιπές απατήσεις	E.5.3	723.539,30	894.381,45
Προπληρωμένα έξοδα	E.5.5	9.294,89	4.152,95
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	E.5.6	1.547.807,85	650.897,09
Σύνολο		7.313.277,43	5.848.359,24
Σύνολο κυκλοφορούντων		11.044.937,01	9.317.111,51
Σύνολο Ενεργητικού		11.869.981,58	10.239.143,15

		Κλειόμενη χρήση	Προηγούμενη χρήση
		31.12.2015	31.12.2014
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Κεφάλαιο	Π.1.1	297.500,00	297.500,00
Υπέρ το άρτιο	Π.1.1	2.371.500,00	2.371.500,00
Σύνολο		2.669.000,00	2.669.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	Π.2.1	(-646.761,13)	(-480.019,21)
Σύνολο		(-646.761,13)	(-480.019,21)
Σύνολο καθαρής θέσης		2.022.238,87	2.188.980,79
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	Π.3.1	23.737,68	27.398,29
Σύνολο		23.737,68	27.398,29
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	Π.4.1	4.135.077,78	3.121.566,06
Εμπορικές υποχρεώσεις	Π.4.2	4.640.356,72	4.408.682,78
Λοιποί φόροι τέλη	Π.4.3	686.190,18	364.706,90
Όργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Π.4.4	57.914,60	44.184,19
Λοιπές υποχρεώσεις	Π.4.5	289.324,50	51.838,65
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	Π.4.6	15.141,25	31.785,49
Σύνολο		9.824.005,03	8.022.764,07
Σύνολο υποχρεώσεων		9.847.742,71	8.050.162,36
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		11.869.981,58	10.239.143,15

3.3.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
ΧΡΗΣΗΣ 2015			
	Σημ είω ση	Κλειόμενη χρήση 1/1/2015- 31/12/2015	Προηγούμενη χρήση 1/1/2014-31/12/2014
Κύκλος εργασιών	A.1	24.063.787,03	29.980.488,07
Κόστος πωλήσεων	A.2	21.649.532,55	26.884.943,79
Μικτό Αποτέλεσμα		2.414.254,48	3.095.544,28
Λοιπά συνήθη έσοδα	A.3	3.660,61	6.954,44
Μικτό Αποτέλεσμα		2.417.915,09	3.102.498,72
Έξοδα διοίκησης	A.2	(-718.830,91)	(-1.115.053,43)
Έξοδα διαθέσεως	A.2	(-1.608.335,50)	(-2.203.106,48)
Λοιπά Έξοδα και ζημιές	A.4	(-83.749,09)	(-84.007,57)
Κέρδη & Ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	A.5	0,00	31,50
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	A.6	1.908,21	3.857,16
Λοιπά έσοδα και κέρδη	A.7	1.842,27	8.093,97
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		10.750,07	(-287.686,13)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	A.8	(-177.491,99)	(-192.333,08)
Αποτελέσματα προ φόρων		(-166.741,92)	(-480.019,21)
Φόροι εισοδήματος	A.9	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		(-166.741,92)	(-480.019,21)

3.3.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 ΜΕΧΡΙ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 Για την Περίοδο 1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015							
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας με Κ.Ν 2190/20 και Π.Δ.1123/80 και με νέα Ε.Λ.Π.Ν.4308/2014							
		Εταιρεία					
		Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπερ το άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Ποσά για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Μετόχων Εταιρείας
Υπόλοιπο την 31/12/2013, σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	1/1/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσαρμογές μετάβασης στα ΔΠΧΑ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο Κατά Δ.Λ.Π. την	1/1/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αρχικό Μετοχικό Κεφάλαιο		297.500,00	2.371.500,00	0,00	0,00	0,00	2.669.000,00
Φόρος φορολόγησης αφορολόγητων αποθεματικών Ν.4172/2013				0,00	0,00		0,00
Ποσά για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές Προσαρμογές Καθαρής Θέσης Εκτός Αποτελεσμάτων Περιόδου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρό Αποτέλεσμα Περιόδου - Τ/Α	1/1-31/12/2014	0,00	0,00	0,00	-480.019,21		-480.019,21
Σύνολο μεταβολών ιδίων κεφαλαίων 1/1-31/12/2014		297.500,00	2.371.500,00	0,00	-480.019,21	0,00	2.188.980,79
Υπόλοιπο Κατά ΝΕΑ ΕΛΠ την	1/1/2015	297.500,00	2.371.500,00	0,00	-480.019,21	0,00	2.188.980,79
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές Προσαρμογές Καθαρής Θέσης Εκτός Αποτελεσμάτων Περιόδου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρό Αποτέλεσμα Περιόδου	1/1-31/12/2015	0,00	0,00	0,00	-166.741,92	0,00	-166.741,92
Σύνολο μεταβολών ιδίων κεφαλαίων 1/1-31/12/2015		0,00	0,00	0,00	-166.741,92	0,00	-166.741,92
Υπόλοιπο Κατά Δ.Λ.Π. την	31/12/2015	297.500,00	2.371.500,00	0,00	-646.761,13	0,00	2.022.238,87

3.3.4 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Γενικές πληροφορίες

Η εταιρία «ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», (στο εξής «η εταιρία») η οποία ιδρύθηκε το 2013 (ΦΕΚ 1348/27.2.2013 τ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε.) δραστηριοποιείται κυρίως με το χονδρικό εμπόριο αλκοολούχων και μη αλκοολούχων ποτών, αναψυκτικών, χυμών, εμφιαλωμένων μεταλλικών και αεριούχων νερών και έχει την έδρα της στο Δήμο Αχαρνών Αχαρνές Αττικής, όπου βρίσκονται και τα γραφεία της, επί της ΙΩΝΙΑΣ 125, υπάγεται στην ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και έχει Α.Φ.Μ. 800471881. Η διάρκεια της εταιρίας λήγει την 27.2.2063.

Η εταιρεία δεν είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο.

Η εταιρεία λειτουργεί κατά τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας και σύμφωνα με τις διατάξεις περί Ανωνύμων Εταιριών του Κ.Ν.2190/1920.

Αντικείμενο εργασιών

Ο εταιρικός σκοπός ορίζεται κατά βάση στο Άρθρο 5 του καταστατικού της εταιρείας και συνίστατο κυρίως στα παρακάτω:

1) Το χονδρικό εμπόριο αλκοολούχων και μη αλκοολούχων ποτών, αναψυκτικών, χυμών, εμφιαλωμένων μεταλλικών και αεριούχων νερών 2) το χονδρικό εμπόριο άλλων ποτών που προέρχονται από ζύμωση διαφόρων μειγμάτων ποτών 3) το χονδρικό εμπόριο αποσταγμάτων ηδύποτων, άλλων οινοπνευματωδών ποτών, μύρας, σύνθετων αλκοολούχων παρασκευασμάτων για παραγωγή ποτών 4) το χονδρικό εμπόριο βερμούτ και άλλων ειδών αρωματικού κρασιού από νωπά σταφύλια 5) το χονδρικό εμπόριο κρασιού από νωπά σταφύλια, εκτός από το αφρώδες κρασί, μούστου σταφυλιών 6) Η δημιουργία σημείων πωλήσεως τύπου «Κας εντ Κάρρυ» («Cash and Carry») για την πώληση χονδρικής και λιανικής όλων των στις ανωτέρω υπ' αριθμούς 1-2-3-4-5 περιπτώσεις αναφερομένων προϊόντων και 7) η συμμετοχή ή ίδρυση σημείων τύπου «Μπαρ Κλαμπ- Καφέ - Ρέστοραντς» («BAR-CLUB-CAFE-RESTAURANTS»).

Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31/12/2015 αφορούν την εταιρική χρήση 1.1-31.12.2015 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) Ν.4308/2014 και είναι οι πρώτες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τον εν

λόγω νόμο και καλύπτονται από το άρθρο 37 «Πρώτη Εφαρμογή» του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με ημερομηνία μετάβασης την 1η Ιανουαρίου 2014.

Οι λογιστικές αρχές που περιγράφονται κατωτέρω, έχουν εφαρμοσθεί σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Οι προηγούμενες δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, είχαν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ 1123/1980) και του Κ.Ν.2190/1920 μέχρι και την 31.12.2014. Οι προϊσχύουσες διατάξεις, διέφεραν σε ορισμένες περιοχές από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Τα συγκριτικά στοιχεία της χρήσεως 2014, επαναδιατυπώθηκαν σύμφωνα με τις νέες λογιστικές αρχές και λογιστικές εκτιμήσεις του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Συμφωνίες και περιγραφές της επίδρασης της μετάβασης στο Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα από τις προϊσχύουσες διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ 1123/1980) και του Κ.Ν.2190/1920, περιλαμβάνονται στο σχετικό κεφάλαιο των σημειώσεων «Μετάβαση στο Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».

Η εταιρία κατατάσσεται ως μεσαία οντότητα, με βάση το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2015 και 2014 και έχει υποχρέωση για την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 16 του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, οι οποίες είναι οι εξής:

- 1) Η Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Ισολογισμός),
- 2) Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων,
- 3) Η Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης και
- 4) Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας και είναι σύμφωνες με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, απαιτεί τη χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχομένων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τις υπό εξέταση χρήσεις/περιόδους. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της εταιρίας, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Βάσει του Ν. 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να παρουσιάσουν συγκριτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, τουλάχιστον για μία χρήση/περίοδο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι ελεγκτικές εταιρείες που λειτουργούν στην Ελλάδα ανάλογα με την εταιρική μορφή εφαρμόζουν το αντίστοιχο θεσμικό πλαίσιο και παράλληλα εφαρμόζουν τα όσα προβλέπονται από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα και από τα διεθνή πρότυπα δικλίδων ποιότητας με έμφαση στα προβλεπόμενα.“ Οι δικλίδες ποιότητας για ελεγκτικές επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων, καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών“ Ο μεγαλύτερος αριθμός ελεγκτικών εταιρειών λειτουργούν με την μορφή της Α.Ε. και διέπονται από τις διατάξεις του νόμου Κ.Ν. 2102/1920.

Η υπό παρουσίαση ελεγκτική εταιρεία είναι η ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ (Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών)

Η εταιρεία, ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, δ.τ. «ACTION AUDITING S.A.», είναι εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), με Α.Μ. και εγγεγραμμένη στο Δημόσιο μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε) με Α.Μ.

Η εταιρεία συστάθηκε στις 9-4-2012 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, και έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 120365201000 (ΦΕΚ Α.Ε – Ε.Π.Ε. ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΟΥ Αρ. Φύλλου 2629/10.4.2012).

Η εταιρεία εγγράφηκε στο Μητρώο Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με Α.Μ. ΣΟΕΛ με την απόφαση Ζ'2/4/25-4-2012του Εποπτικού

Συμβουλίου του ΣΟΕΛ.

Με την απόφαση Α.Π. 46792/883/31-10-2012 του Υπουργού Οικονομικών, χορηγήθηκε στην εταιρεία η επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου (ΦΕΚ Αρ. Φύλλου 3071/21-11-2012 ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ).

Τα ιδρυτικά μέλη και σημερινοί μέτοχοι της εταιρεία έχουν πολυετή ελεγκτική εμπειρία, πάνω από δέκα έτη.

4.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΡΦΗΣ-ΜΕΤΟΧΩΝ-ΔΙΚΤΥΟ-ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

4.1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ –ΣΚΟΠΟΣ – ΕΔΡΑ

Η νομική μορφή της είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρης επωνυμία της είναι «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», με διακριτικό τίτλο «ACTION AUDITING S.A.».

Στις σχέσεις της με την αλλοδαπή η επωνυμία της εταιρείας ορίζεται σε πιστή μετάφραση και ο τίτλος ως «ACTION AUDITING S.A.».

Έδρα της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του κωδ. καταστατικού της, Έδρα της εταιρείας, ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και τα γραφεία αυτής επί της οδού Αντήνορος 16-18.

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

4.1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές. Η μετοχική σύνθεσή της, έως και την υπογραφή της παρούσης είναι η εξής:

- Παπαντώνης Σταύρος του και της, Ορκωτός Ελεγκτής

Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ – Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.), - ποσοστό ιδιοκτησίας 25 %.

- Χαρίσης Βασίλειος του και της, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ – Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.), - ποσοστό ιδιοκτησίας 26 %.
- Παπαντώνης Θωμάς του και της, Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.), - ποσοστό ιδιοκτησίας 25 %.
- Χαρίσης Κωνσταντίνος του και της, Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.....), - ποσοστό ιδιοκτησίας 24 %.

4.1.3 ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

ΜΕΤΟΧΟΙ ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

- ο Παπαντώνης Σταύρος με Α.Μ. ΕΛΤΕ - Α.Μ..... ΣΟΕΛ
- ο Χαρίσης Βασίλειος με Α.Μ. ΕΛΤΕ - Α.Μ..... ΣΟΕΛ

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

- ο Πάλμος Βασίλειος με Α.Μ. ΕΛΤΕ..... - Α.Μ. ΣΟΕΛ
- ο Γκάσιου Σωτηρία - Ελευθερία με Α.Μ ΕΛΤΕ..... - Α.Μ ΣΟΕΛ
- ο Κόκκαλης Ιωάννης με Α.Μ. ΕΛΤΕ - Α.Μ. ΣΟΕΛ
- ο Κρικζώνης Ελευθέριος με Α.Μ. ΕΛΤΕ..... - Α.Μ. ΣΟΕΛ

4.1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

- Ετήσιοι Τακτικοί Έλεγχοι που προβλέπονται από την Ελληνική νομοθεσία.
- Ετήσιοι Φορολογικοί Έλεγχοι σε όλες τις νομικές οντότητες.
- Προαιρετικοί έλεγχοι σε όλες τις νομικές μορφές εταιρειών.

- Οικονομικές εκθέσεις για συγχωνεύσεις, μετατροπές, απορροφήσεις και εκτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για την προετοιμασία εισόδου εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Οικονομικοί έλεγχοι για την εισαγωγή των μετοχών εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία (Ε.Λ.Π.).
- Σχεδιασμός επαρκών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου – καταγραφή δραστηριοτήτων και διαδικασιών.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί λογιστικών και λοιπών οικονομικών θεμάτων.
- Ειδικοί διαχειριστικοί έλεγχοι.
- Παροχή συμβουλών διαχείρισης Χρηματοοικονομικών και Κοστολόγησης.
- Παροχή συμβουλών διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.
- Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων Ασφαλιστικών Ταμείων.
- Ετήσιοι Έλεγχοι Οικονομικών καταστάσεων Ο.Τ.Α. (Δήμοι).
- Οργάνωση λογιστηρίων και Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εφαρμογές των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και Κοστολόγησης.
- Φορολογικές Συμβουλές και Πιστοποιητικά Ελέγχου για φορολογική χρήση.
- Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε επιχειρήσεις και Οργανισμούς.
- Φορολογικοί σχεδιασμοί και στρατηγικές.
- Τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing).
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες κατάρτισης ταμειακών ροών – ταμειακού

προγραμματισμού

4.1.5 ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η «ACTION AUDITING A.E.O.E.A.» είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της Russell Bedford International, Accounting -Audit-Tax - Consulting, το οποίο εκπροσωπείται από 600 συνεργάτες, 5.000 προσωπικό και 290 γραφεία σε περισσότερες από 100 χώρες σε Ευρώπη, Αμερική, Μέση Ανατολή, Αφρική, Ινδία και Ασία-Ειρηνικό. Κάθε εταιρεία μέλος του δικτύου αποτελεί ανεξάρτητη νομική οντότητα που δραστηριοποιείται εντός του θεσμικού πλαισίου της εκάστοτε χώρας.

4.1.6 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ανώτατο όργανο της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας η οποία αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις που αφορούν την εταιρεία, εκπροσωπεί την ομάδα των μετόχων και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/20 και το καταστατικό της. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι τετραμελές, η θητεία του λήγει στις 30/6/2018 και απαρτίζεται από τους κάτωθι:

Παπαντώνης Σταύρος

Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Χαρίσης Βασίλειος

Αντιπρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Πάλμος Βασίλειος

Μέλος Δ.Σ.

Κρικζώνης Ελευθέριος

Μέλος Δ.Σ.

4.2 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ελεγκτική εργασία να διενεργείται σε ένα συνεχώς υψηλό επίπεδο.

Σημαντικό ρόλο στο σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου διαδραματίζει η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου.

Στο έργο της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου συνδράμουν και οι λοιπές επιτροπές που έχουν συσταθεί και λειτουργούν με την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας διαιρείται στα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία:

- Απαιτήσεις δεοντολογίας.
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών.
- Διαχείριση ανθρωπίνων πόρων.
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών.
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών.

4.2.1 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Ο ορισμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο, Υπεύθυνος Συνέταιρος της Επιτροπής Δεοντολογίας της εταιρείας, έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας, έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής δεοντολογίας της IFAC, είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

Ειδικότερα:

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – Ο.Ε.Λ. (Νόμιμοι Ελεγκτές) και το ελεγκτικό προσωπικό της «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.», οφείλουν να είναι προσηλωμένοι στις αρχές ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εμπιστευτικότητας, επαγγελματικής συμπεριφοράς και ποιοτικής επάρκειας του έργου τους.

Για την υλοποίηση της ανωτέρω αρχής εφαρμόζονται οι εξής διαδικασίες:

Οι Νόμιμοι ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές) και το ελεγκτικό προσωπικό οφείλουν να γνωρίζουν και να τηρούν απαρέγκλιτα τις αρχές και μεθόδους που τους έχουν κοινοποιηθεί και συγκεκριμένα:

- Τη νομοθεσία που διέπει το επάγγελμα (νομικό πλαίσιο).
- Τα ελεγκτικά πρότυπα και τους Κανόνες Επαγγελματικής Δεοντολογίας.
- Τις Γενικές Επαγγελματικές Οδηγίες της ΕΛΤΕ και του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
- Το καταστατικό και τους κανονισμούς της «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.».
- Τις Αποφάσεις και Τεχνικές οδηγίες των αρχών και μεθόδων του

Δ.Σ. και της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου της «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.».

Αρμόδια Όργανα για την παροχή οδηγιών στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στο ελεγκτικό προσωπικό και την παρακολούθηση του προσωπικού σε θέματα ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς κατά κλίμακα είναι:

- Το Δ.Σ. (για τους Ο.Ε.Λ.).
- Οι εντολοδόχοι (οι υπογράφωντες) Ο.Ε.Λ. ή οι επικεφαλείς υπεύθυνοι του ελεγκτικού έργου Ο.Ε.Λ. (για ελεγκτές λοιπών βαθμίδων).

Αρμόδια όργανα για την παρακολούθηση της τήρησης, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας, των αρχών και μεθόδων ποιοτικού ελέγχου, κατά κλίμακα είναι:

- Το Διοικητικό Συμβούλιο της «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.».
- Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου για τους Ο.Ε.Λ. και το ελεγκτικό προσωπικό των λοιπών βαθμίδων. Οι επιβλέποντες του έργου Ο.Ε.Λ. (για το ελεγκτικό προσωπικό).
- Οι διενεργούντες κριτική αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου των Ο.Ε.Λ.

4.2.2 ΑΠΟΔΟΧΗ & ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Η Εταιρεία τηρεί έγγραφα αποδοχής νέων και συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενους πελάτες καθώς και έγγραφα αποδοχής νέων έργων.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας.

Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν, εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου. Ο νόμιμος ελεγκτής μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του με την ιδιότητα του αυτή για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντα του μετά την παρέλευση δύο συνεχών χρόνων. Ο κύριος έταίρος του ελεγκτικού γραφείου μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) συνεχή χρόνια και ο ορισμός του μπορεί να επαναληφθεί μετά τη παρέλευση τριών (3) συνεχών χρόνων.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται, ότι κανένα μέλος της εταιρείας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.

Αξιολογείται πάντα η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται, ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της εταιρείας μέλους που διενεργεί τον έλεγχο.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που εφαρμόζονται μεταξύ των άλλων περιλαμβάνουν:

- Διερεύνηση της φύσης των εργασιών του πελάτη συμπεριλαμβανομένου της γεωγραφικής του εξάπλωσης και του κλάδου του.
- Αξιολόγηση / αποτίμηση των πληροφοριών αναφορικά με τον πελάτη, της διοίκησης του και των ιδιοκτητών του. Μελέτη πληροφοριών σε σχέση με τον χαρακτήρα και την υπόληψη του πιθανού πελάτη και του επιτελικού προσωπικού του.
- Ανάδειξη των ενδεχόμενων κινδύνων ανεξαρτησίας και ενδεχόμενων περιπτώσεων συγκρούσεως συμφερόντων.
- Αναζήτηση πληροφοριών από τον προηγούμενο ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με τους λόγους της αλλαγής του και εάν υπάρχει οποιοσδήποτε λόγος μη αποδοχής του διορισμού μας.
- Εκτίμηση της ικανότητας μας να εξυπηρετήσουμε και να παρέχουμε ποιοτικές και επαρκείς υπηρεσίες προς τον πιθανό πελάτη.
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής, η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου με «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου, η οποία είναι αρμόδια και για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η «ACTION AUDITING A.E.O.E.A.» χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η εταιρεία μας να εκτελέσει, καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς

όρους.

4.2.3 ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ορίζει τον υπεύθυνο «Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης».

Ο υπεύθυνος Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης παρουσιάζει σε ετήσια βάση, σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα μας να παρέχουμε ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε, ότι η εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

Διαδικασίες πρόσληψης.

Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων.

Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια.

Μισθολογική πολιτική. Εκπαίδευση προσωπικού.

Ανάγκες σε προσωπικό.

Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση, ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων.

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα εκπαίδευσης, σταθερότητας, ωριμότητας, εντιμότητας, με ταλέντο / χάρισμα και ηγετικές ικανότητες.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες, έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση. Οι αξιολογήσεις διενεργούνται ανά έργο σε κάθε βαθμίδα. Τα επίπεδα αξιολόγησης (τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα) συμπεριλαμβάνουν επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, αναλυτική και κριτική σκέψη.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης λαμβάνουν υπόψη τόσο την επαγγελματική απόδοση του προσωπικού, όσο και το ήθος και τον χαρακτήρα τους.

Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει :

- Αποδοχές
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

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

1. Partner
2. Director
3. Senior Manager
4. Manager

5. Assistant Manager

6. Assistant

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό στο μηνιαίο μισθό του.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων / ικανοτήτων, του επαγγελματισμού και τους ήθους τους.

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

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την εταιρεία εργασίες.

Εκπαίδευση προσωπικού

Είμαστε δεσμευμένοι να αναπτύσσουμε συνεχώς και να διατηρούμε όσο το δυνατόν υψηλότερα πρότυπα τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

Η τεχνική εκπαίδευση είναι ευθύνη του Υπεύθυνου Εκπαίδευσης της εταιρείας και αφορά διάφορα στάδια εξέλιξης. Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες, εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής που καλύπτει την ελεγκτική προσέγγιση, καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική της δομή της εταιρείας.

Αποτελεί προτεραιότητα της εταιρείας η εκπαίδευση των στελεχών της. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται

από την εταιρεία. Τα στελέχη της εταιρείας εκπαιδεύονται κάτω από το πρόγραμμα του ΙΕΣΟΕΛ καθώς και του JES, το οποίο περιλαμβάνει γνωστικά αντικείμενα τόσο από το πρόγραμμα σπουδών του ACCA όσο και αυτού του ΙΕΣΟΕΛ.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγηση του, από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας και από σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές.

Οι επαγγελματίες στο ελεγκτικό τμήμα (συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων ελεγκτών) απαιτείται να λάβουν 20 τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου. Το προσωπικό που συμμετέχει στον έλεγχο πελατών εισηγμένων σε χρηματιστήριο ή σε συγκεκριμένους τομείς με αυξημένο ρυθμιστικό πλαίσιο, υπερβαίνουν τις παραπάνω απαιτήσεις καθώς συμμετέχουν σε επιπρόσθετα εξειδικευμένα σεμινάρια για τον συγκεκριμένο τομέα.

Το προσωπικό μας συμμετείχε σε σεμινάρια σχετικά με τα ΕΛΠ, τα ΔΠΕ, την φορολογική νομοθεσία καθώς και σε σεμινάρια που διοργανώνονται από το ΣΟΕΛ.

Ικανότητες και επάρκεια

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι, ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε, ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλκυση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητα μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα, για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

4.2.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

Η εταιρεία, κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου, εφαρμόζει όλες τις απαιτούμενες αρχές και κανόνες που έχουν θεσπιστεί από τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Περαιτέρω, σε κάθε ελεγκτικό έργο, διορίζεται Επικεφαλής Ελέγχου, ενώ υφίστανται ειδικές οδηγίες – κατευθύνσεις από τον αρμόδιο Νόμιμο Ελεγκτή που υπογράφει την έκθεση ελέγχου, προς το συνεργείο ελέγχου.

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη του Επικεφαλής για τον κάθε έλεγχο, να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο Υπεύθυνος Συνεταίρος Ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της εταιρείας σε κάθε άποψη.

Οποσδήποτε, με το πέρας της εργασίας και πριν τη χορήγηση της Εκθέσεως Ελέγχου, για την διασφάλιση ελέγχου ποιότητας των διεκπεραιωμένων ελεγκτικών εργασιών της, εξετάζεται – επισκοπείται το ελεγκτικό έργο, από τον αρμόδιο Νόμιμο Ελεγκτή που υπογράφει την έκθεση ελέγχου για την

ποιότητα εκτέλεσης της κάθε ελεγκτικής ή άλλης εργασίας.

Συγκεκριμένα εξετάζεται ή / και αξιολογούνται:

- Τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας για την τήρηση της ανεξαρτησίας.
- Οι σημαντικοί κίνδυνοι που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών.
- Τις ληφθείσες αποφάσεις, σχετικά με τη σημαντικότητα για τον έλεγχο.
- Αν έγινε κατάλληλη συνεννόηση σε θέματα που υπάρχουν διαφορές γνώμης, καθώς και τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τα δύσκολα – επίμαχα θέματα.
- Το είδος και η βαρύτητα των διορθωμένων και μη διορθωμένων ανακρίβειών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο.
- Τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στην Διοίκηση της εταιρείας, καθώς και σε λοιπές αρχές - φορείς.
- Αν τα φύλλα εργασίας αντανακλούν την εκτελεσθείσα εργασία και υποστηρίζουν τα συμπεράσματα ελέγχου.
- Την καταλληλότητα της Εκθέσεως Ελέγχου που χορηγήθηκε.

Δεύτερη επισκόπηση Συνεταίρου Συγκατάθεσης διενεργείται για ελέγχους εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος ή όπου αλλού κριθεί απαραίτητο. Ο Συνεταίρος Συγκατάθεσης είναι καλός γνώστης των πρακτικών ελέγχου και παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών, καθώς επίσης και του κλάδου εντός του οποίου ο πελάτης δραστηριοποιείται. Είναι όμως ανεξάρτητος από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο Συνεταίρος Συγκατάθεσης δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμειγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν θα αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

4.2.5 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην εταιρεία μας είναι η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της εταιρείας, τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στην διενέργεια αυτών των ελέγχων.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν, το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 220 και ο κώδικας δεοντολογίας της IFAC.

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

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου.

Η βασική διαπίστωση της Επιτροπής Ελέγχου είναι ότι «Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που προαναφέρθηκαν, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων».

4.3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η διαχείριση κινδύνων, σχετίζεται με τις ενέργειες της ελεγκτικής εταιρείας, οι

οποίες εξασφαλίζουν τη μεγιστοποίηση της ασφάλειας στη λειτουργία και διενέργεια των εργασιών μας, και ελαχιστοποιούν τους κινδύνους που μπορούν να διαφανούν κατά την εκτέλεση των εργασιών αυτών (Risk Management).

Τη διαχείριση κινδύνων επιμελείται ειδική Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας, η οποία αξιολογεί την κατάσταση των πελατών της εταιρείας, ούτως ώστε να εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και συνέχισης συνεργασίας με αυτούς.

4.4 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Οι αποδοχές του προσωπικού της εταιρείας (εκτός των Νόμιμων Ελεγκτών – Μετόχων) εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες. Στο τέλος της χρήσης μπορούν να δίνονται πρόσθετες αμοιβές ανάλογα με την επίδοση κατά την διάρκεια της χρήσης και τα αποτελέσματα της εταιρείας, βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, διανέμονται στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές - Μετόχους, βάσει πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι Νόμιμοι Ελεγκτές – Μέτοχοι μπορούν κατά την διάρκεια της χρήσης, να λαμβάνουν αμοιβές με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες σε κάθε περίπτωση έχουν προεγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

4.5. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εταιρεία «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» έκλεισε την τέταρτη εταιρική χρήση της (1/1/2016 έως 31/12/2016).

4.5.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΑ ΤΟΜΕΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΟΜΕΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	1/1-31/12/2016 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	721.898,45
Έσοδα από φορολογικούς ελέγχους	274.800,00
Έσοδα από συμβουλευτικές & λοιπές υπηρεσίες	268.040,10
ΣΥΝΟΛΟ:	1.264.738,55

4.5.2 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Ν. 4308/2014).

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΑΤΙΟΝ ΑΥΔΙΤΙΝΓ Α.Ε. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ -ΛΟΓΙΣΤΩΝ**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ****Για την Περίοδο****1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015****ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.Μ.Η. 087625402000****ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

	Σημείωση	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2015	31.12.2014
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα Πάγια			
Λοιπός εξοπλισμός	E.1	6.201,83	732,58
Σύνολο		6.201,83	732,58
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά Άυλα	E.2	0,15	0,15
Σύνολο		0,15	0,15
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απατήσεις	E.3	1.600,00	1.600,00
Σύνολο		1.600,00	1.600,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		7.801,98	2.332,73
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απατήσεις	E.4.1	306.038,95	232.503,60
Λοιπές απατήσεις	E.4.2	29.870,24	64.057,49
Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο	E.4.3	315.000,00	110.000,00
Προπληρωμένα έξοδα	E.4.4	5.488,11	7.185,97
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	E.4.5	305.441,36	322.365,96
Σύνολο		961.838,66	736.113,02
Σύνολο κυκλοφορούντων		961.838,66	736.113,02
Σύνολο Ενεργητικού		969.640,64	738.445,75

ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Κεφάλαιο	Π.1.1	60.000,00	60.000,00
Σύνολο		60.000,00	60.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Π.2	16.735,50	8.790,94
Αποτελέσματα εις νέο	Π.2	148.311,76	117.985,46
Σύνολο		165.047,26	126.776,40
Σύνολο καθαρής θέσης		225.047,26	186.776,40
Υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις	Π.3.1	418.643,33	332.927,67
Φόρος εισοδήματος	Π.3.2	70.591,38	56.787,12
Λοιποί φόροι τέλη	Π.3.3	54.512,45	64.790,02
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Π.3.4	17.242,19	14.897,61
Λοιπές υποχρεώσεις	Π.3.5	183.604,03	82.266,93
Σύνολο		744.593,38	551.669,35
Σύνολο υποχρεώσεων		744.593,38	551.669,35
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		969.640,64	738.445,75

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΑΤΙΟΝ ΑΥΔΙΤΙΝΓ Α.Ε. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ -ΛΟΓΙΣΤΩΝ			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Σημ είω ση	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1/2015-31/12/2015	1/1/2014-31/12/2014
Κύκλος εργασιών	A.1	1.058.417,11	972.699,00
Κόστος πωλήσεων	A.2	(-777.267,43)	(-745.010,08)
Μικτό Αποτέλεσμα		281.149,68	227.688,92
Λοιπά συνήθη έσοδα	A.3	2.739,00	0,00
		283.888,68	227.688,92
Έξοδα διοίκησης	A.2	(-59.997,51)	(-61.632,60)
Έξοδα διαθέσεως	A.2	0,00	0,00
Λοιπά Έξοδα και ζημίες	A.4	(-135,00)	(-1.276,02)
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	A.5	548,84	7.133,84
Λοιπά έσοδα και κέρδη	A.6	3,36	224,40
		224.308,37	172.138,54
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	A.7	(-517,94)	(-373,68)
		223.790,43	171.764,86
Αποτελέσματα προ φόρων			
Φόροι εισοδήματος	A.8	(-67.534,11)	(-47.437,10)
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		156.256,32	124.327,76

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΑΦΑΛΑΙΩΝ

ACTION AUDITING A.E. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ -ΛΟΓΙΣΤΩΝ							
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας με Κ.Ν 2190/ 20 και Π.Δ.1123/ 80 και με νέα Ε.Λ.Π.Ν.4308/ 2014							
1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015							
Ποσά σε €		Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Ποσά για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Μετόχων Εταιρείας
Υπόλοιπο την 31/12/2013, σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	1/1/2014	60.000,00	0,00	2.448,64	0,00	0,00	62.448,64
Προσαρμογές μετάβασης στα ΕΛΠ		0,00	0,00	0,00	44.820,40	0,00	44.820,40
Υπόλοιπο Κατά Δ.Λ.Π. την	1/1/2014	60.000,00	0,00	2.448,64	44.820,40	0,00	107.269,04
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τακτικό αποθεματικό		0,00	0,00	6.342,30	-6.342,30	0,00	0,00
Διανεμηθέντα μερίσματα χρήσεως 2013 εγκριθέντα στη χρήση 2014		0,00	0,00	0,00	-44.820,40	0,00	-44.820,40
Καθαρό Αποτέλεσμα Περιόδου	1/1-31/12/2014	0,00	0,00	0,00	124.327,76	0,00	124.327,76
Σύνολο Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	1/1-31/12/2015	0,00	0,00	6.342,30	73.165,06	0,00	79.507,36
Υπόλοιπο Κατά ΝΕΑ ΕΛΠ την	1/1/2015	60.000,00	0,00	8.790,94	117.985,46	0,00	186.776,40
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τακτικό αποθεματικό		0,00	0,00	7.944,56	-7.944,56	0,00	0,00
Έκτακτο αποθεματικό		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομή αφορολόγητων αποθεματικών		0,00	0,00	0,00			0,00
Μερίσματα χρήσεως 2014 εγκριθέντα στη χρήση 2015		0,00	0,00	0,00	-117.985,46	0,00	-117.985,46
Καθαρό Αποτέλεσμα Περιόδου	1/1-31/12/2015	0,00	0,00	0,00	156.256,32	0,00	156.256,32
Σύνολο Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	1/1-31/12/2016	0,00	0,00	7.944,56	30.326,30	0,00	38.270,86
Υπόλοιπο Κατά ΝΕΑ.Π. την	31/12/2015	60.000,00	0,00	16.735,50	148.311,76	0,00	225.047,26

4.5.3 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Η εταιρία «ACTION AUDITING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ», (στο εξής «η εταιρία») η οποία ιδρύθηκε το 2012 (ΦΕΚ 2629/10.4.2012 τ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε.) δραστηριοποιείται κυρίως με την διενέργεια πάσης φύσεως εργασιών που αφορούν τον έλεγχο επιχειρήσεων και οργανισμών και η παροχή συμβουλών και γνωμοδοτήσεων επί λογιστικών, φορολογικών και οργανωτικών θεμάτων εντός των πλαισίων καθ' όλη την

έκταση που προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία περί / Νόμιμων Ορκωτών Ελεγκτών και έχει την έδρα της στο Δήμο Αθηναίων Αττικής, όπου βρίσκονται και τα γραφεία της, επί της οδού Αντήνορος 16-18, υπάγεται στην ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και έχει Α.Φ.Μ. 800402120 . Η διάρκεια της εταιρίας λήγει την 10.4.2062.

Η εταιρεία δεν είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο.

Η εταιρεία λειτουργεί κατά τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας και σύμφωνα με τις διατάξεις περί Ανωνύμων Εταιριών του Κ.Ν.2190/1920

Ο εταιρικός σκοπός ορίζεται κατά βάση στο Άρθρο 3 του καταστατικού της εταιρείας και συνίστατο κυρίως στα παρακάτω:

1.Σκοπός της εταιρείας είναι:

α. Η διενέργεια πάσης φύσεως εργασιών που αφορούν τον έλεγχο (auditing) επιχειρήσεων και οργανισμών και η παροχή συμβουλών και γνωμοδοτήσεων επί λογιστικών, φορολογικών και οργανωτικών θεμάτων εντός των πλαισίων και καθ' όλη την έκταση που προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία περί Νόμιμων/ Ορκωτών Ελεγκτών.

β. Η ανάληψη οποιασδήποτε άλλης δραστηριότητας που τελεί σε άμεση ή έμμεση σχέση προς τους ανωτέρω σκοπούς, στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, ίδρυσης υποκαταστημάτων κ.λ.π.

2.Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία μπορεί:

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με παρεμφερή σκοπό, να συγχωνεύεται με άλλη ή και απορροφά άλλη συναφή ατομική επιχείρηση ή εταιρική οποιουδήποτε εταιρικού τύπου,

β) Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο,

γ) Να ιδρύει υποκαταστήματα οπουδήποτε,

δ)Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση που έχει ίδιο ή παρεμφερή σκοπό στο εσωτερικό ή εξωτερικό,

ε)Να παρέχει εγγυήσεις και άλλες εμπράγματα εξασφαλίσεις σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε δραστηριότητας.

4.5.4 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡΘ. 27 Ν. 3693/2008

Διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) εντός του έτους 2015 και μας έχουν κοινοποιηθεί οι Εκθέσεις Ελέγχου με σχετικές υποδείξεις. Το Δ.Σ. της εταιρείας έλαβε υπόψη του τις σχετικές υποδείξεις των Εκθέσεων Ελέγχου και έχει προβεί στις ανάλογες ενέργειες.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Τέλος, και μετά τα όσα παρουσιάστηκαν στα προηγούμενα κεφάλαια της συγκεκριμένης εργασίας, μπορούμε να πούμε ότι στην ελληνική αγορά και συγκεκριμένα στον κλάδο της παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών έχουν σημειωθεί σημαντικά βήματα προς την ουσιαστική απελευθέρωση του επαγγέλματος, την διαφύλαξη της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών καθώς και την προστασία των επενδυτών με την δημιουργία μεγαλύτερης διαφάνειας στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων. Όλα τα προηγούμενα εξασφαλίζουν την εύρυθμη λειτουργία του ελεγκτικού επαγγέλματος στην χώρα μας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ

- Walter B.-E. John Larsen-Robert F. Meigs *Ελεγκτική*, Εκδόσεις Παπαζήση, Αθήνα 1984
- Θεοδώρου Γ. Γρηγοράκου, *Γενικές Αρχές Λογιστικής*, Έκδοση Σ.Ο.Λ., Αθήνα 1989
- *Ελληνικά ελεγκτικά πρότυπα και επαγγελματική δεοντολογία*, ΣΟΛ, Αθήνα 1999
- Ι. Λουμιώτης, Βασίλειος Ν Τζίφας, *Βασικές οδηγίες εφαρμογής Διεθνών Προτύπων Ελέγχου* Βασίλειος, Έκδοση Σ.Ο.Λ., Αθήνα 2012
- Χρήστου Ι. Καζαντζή, *Ελεγκτική και Εσωτερικός Έλεγχος*, Πειραιάς 2006

ΠΗΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

- <http://actionauditing.gr/el/> , διαθέσιμο 1/10/2016
- <http://www.soel.gr/el/> , διαθέσιμο 1/10/2016
- <http://www.elte.org.gr> , διαθέσιμο 1/10/2016
- ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 226, Πηγή: <https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=96EC5A510ACAB4D8.2492E7B218&version=1992/07/10> , διαθέσιμο 1/11/2016
- Ν. 4308/2014, Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660> , διαθέσιμο 1/11/2016
- Ν. 3693/2008, Πηγή: <https://www.forin.gr/laws/law/2995/enarmonish-ths-ellhnikhs-nomothesias-me-thn-odhgia-2006-43-ek-peri-upoxrewtikwn-elegxwn-twn-ethsiwn-kai-twn-enopoihmenwn-logariasmwn-gia-thn-tropopoihsh-twn-odhgiwn-78-660-eok-kai-83-349-eok-tou-sumb> , διαθέσιμο 27/10/2016
- Ν. 4336/2015, Πηγή: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/705> , διαθέσιμο 25/10/2016