



ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

ΕΤΟΥΣ 2020

(ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2019 έως 31.12.2019)

Σύμφωνα με το Ν. 4449/2017, άρθρο 45

«Διατάξεις για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014

«Εκθεση Διαφάνειας» (άρθρο 13 του Κανονισμού)

Γλυφάδα, Απρίλιος 2020

Περιεχόμενα

1.	Εισαγωγή	3
2.	Νομική Μορφή και Ιδιοκτησιακό Καθεστώς.	5
2.1.	Νομική Μορφή.	5
2.2.	Ιδιοκτησιακό Καθεστώς.	6
3.	Περιγραφή των Νομικών και Διαρθρωτικών Σχέσεων με Δίκτυο.	6
4.	Εταιρική Διακυβέρνηση.	6
5.	Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας.	7
5.1.	Ευθύνες της Διοίκησης.	8
5.2.	Απαιτήσεις Δεοντολογίας.	9
5.2.1.	Συμμόρφωση με τις Απαιτήσεις Δεοντολογίας.	9
5.2.2.	Ανεξαρτησία.	9
5.3.	Αποδοχή και Συνέχιση ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων.	14
5.3.1.	Απόσυρση από την ανάθεση.	15
5.4.	Ανθρώπινο Δυναμικό.	16
5.5.	Απόδοση Ανάθεσης.	17
5.6.	Παρακολούθηση.	20
5.7.	Παράπονα και Καταγγελίες.	22
5.8.	Δήλωση αρμοδίου οργάνου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου.	22
6.	Ποιοτικός Έλεγχος από την Αρμόδια Εποπτική Αρχή.	23
7.	Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.	24
8.	Εξασφάλιση Ανεξαρτησίας.	24
8.1.	Ανεξαρτησία κατά τη Διενέργεια Υποχρεωτικών Ελέγχων.	24
8.2.	Δήλωση Εξασφάλισης Ανεξαρτησίας.	25
9.	Θέματα Συνεχούς Εκπαίδευσης.	26
9.1.	Εκπαίδευση Προσωπικού.	26
9.2.	Δήλωση σχετικά με την συνεχή εκπαίδευση.	26
10.	Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες.	27
11.	Τρόπος Καθορισμού Αμοιβών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Ιδιοκτητών του Ελεγκτικού Γραφείου.	27
12.	Άλλες Πληροφορίες.	27
12.1.	Ασφαλιστική Κάλυψη.	27
12.2.	Πολιτική για την αποφυγή Ξεπλύματος Χρήματος από Εγκληματικές Δραστηριότητες.	28
13.	Στοιχεία Επικοινωνίας.	29



1. Εισαγωγή

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας είναι η 2^η που υποβάλλει και δημοσιοποιεί η εταιρεία «ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και αφορά την περίοδο 01/01/2019-31/12/2019.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας συντάχθηκε σε εκτέλεση των διατάξεων του άρθρου 45 Ν.4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις.» και το άρθρο 13 του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 «σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής».

Στην έκθεση αυτή παρουσιάζονται πληροφορίες που αφορούν τα εξής:

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

Β). Πλήρης και αναλυτική περιγραφή των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων του δικτύου στο οποίο τυχόν ανήκει ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο.

Γ). Περιγραφή της δομής της εταιρικής διακυβέρνησης του ελεγκτικού γραφείου και πλήρη στοιχεία των προσώπων που διοικούν και είναι διαχειριστές του ελεγκτικού γραφείου.

Δ). Πλήρη και αναλυτική περιγραφή του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο και δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος αυτού, για τον τρόπο ελέγχου της ορθής εφαρμογής του και τα συμπεράσματα από τον έλεγχο αυτόν.

Ε). Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου.

ΣΤ). Κατάλογος και πλήρη στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και περιγραφή της φύσης και έκτασης των υποχρεωτικών ελέγχων, που διενεργήθηκαν σε κάθε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η έκθεση διαφάνειας.

Ζ). Δήλωση του αρμόδιου προσώπου ή οργάνου για την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για τις διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα αυτόν, καθώς και δήλωσή του ότι διενεργήθηκε τέτοιος έλεγχος για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.

Η). Πλήρης και αναλυτική περιγραφή της πολιτικής που ακολουθείται σε θέματα συνεχούς εκπαίδευσης καθώς και πλήρης αναφορά για το βαθμό εφαρμογής της πολιτικής αυτής.



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

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

Οι εποπτικές αρχές και οι χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων προσβλέπουν στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης που λαμβάνουν, τόσο από τις ελεγχόμενες επιχειρήσεις όσο και τους ελεγκτές τους. Συμμεριζόμαστε την προσπάθεια των εποπτικών αρχών για την βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης και αναγνωρίζουμε την υποχρέωση μας, να ανταποκριθούμε ως επαγγελματίες στην προσπάθεια αυτή.

Η ποιότητα και η ανεξαρτησία, είναι θεμελιώδους σημασίας προτεραιότητες για την ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΕ. Αυτή η έκθεση διαφάνειας παίζει ουσιαστικό ρόλο στο να επικοινωνήσουμε με διαφάνεια την προσέγγισή μας στο ζήτημα της ελεγκτικής ποιότητας με τις κανονιστικές, εποπτικές και επενδυτικές κοινότητες, τις ελεγκτικές επιτροπές των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος και όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη στα πλαίσια του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου. Ο αντικειμενικός μας σκοπός και οι προτεραιότητες μας αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν.

Με την έκθεση αυτή, στοχεύουμε να δώσουμε μια ξεκάθαρη εικόνα των δραστηριοτήτων μας και του τρόπου που εργαζόμαστε, περιγράφοντας τις διαδικασίες και τη μεθοδολογία που ακολουθούμε. Είμαστε αισιόδοξοι για το μέλλον, διότι πιστεύουμε ακράδαντα ότι οι συνεχείς επενδύσεις μας στην ποιότητα και την εκπαίδευση, μας παρέχουν συγκριτικά πλεονεκτήματα που αποδίδουν ανάπτυξη. Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από τον Διαχειριστή της ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΕ στις 22 Απριλίου 2020.

Γλυφάδα, 22 Απριλίου 2020

Ο Διαχειριστής

Μανδηλαράς Δημήτριος
ΑΜ ΣΟΕΛ 13851
ΑΜ ΕΛΤΕ 1491



2. Νομική Μορφή και Ιδιοκτησιακό Καθεστώς.

2.1. Νομική Μορφή.

Η ελεγκτική εταιρεία «**ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**» με διακριτικό τίτλο «**ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΕ**» (εφεξής η «**Εταιρεία**»), ιδρύθηκε τον Ιούλιο του 2018 και έλαβε άδεια ελεγκτικής εταιρίας κατά την υπ' αριθμό 157/14.11.2018 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων και καταχωρήθηκε στο Δημόσιο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του ν. 4449/2017 με αριθμό μητρώου 55.

Επιπλέον δυνάμει της υπ' αριθμ. 2845/07.12.2018 απόφασης του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η εταιρεία έχει εγγραφεί στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών του ΣΟΕΛ από 14/11/2018 με αριθμό μητρώου 184.

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Γλυφάδα Αττικής επί της οδού Μεσσήνης αριθμός 6, ΤΚ 16561.

Σκοπός της εταιρείας βάσει του καταστατικού της είναι:

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



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

Η διάρκεια της εταιρείας βάσει του καταστατικού της ορίζεται σε 50 έτη. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων δύναται να παραταθεί ή να συντηρηθεί ο χρόνος διάρκειας της εταιρείας.

Η διαχείριση της εταιρείας βάσει του καταστατικού είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και λήγει την 31/12 του ίδιου έτους.

Διαχειριστής και Νόμιμος Εκπρόσωπος της εταιρείας έχει οριστεί μέχρι 23/7/2023 ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Μανδηλαράς Δημήτριος του Πέτρου με ΑΜ ΣΟΕΛ 13851 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1491.

2.2. Ιδιοκτησιακό Καθεστώς.

Ιδιοκτήτες της εταιρείας «ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» είναι οι κάτωθι:

- α). Δημήτριος Μανδηλαράς του Πέτρου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με ΑΜ ΣΟΕΛ 13851 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1491
- β). Πέτρος Μανδηλαράς του Δημητρίου, Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ΑΜ ΣΟΕΛ 56574.
- γ). Ιωάννης Δελημάνης του Παναγιώτη, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με ΑΜ ΣΟΕΛ 29211 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2137.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Δημήτριος Μανδηλαράς του Πέτρου και Ιωάννης Δελημάνης του Παναγιώτη είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο που τηρεί η αρμόδια εποπτική αρχή στην Ελλάδα (Ε.Λ.Τ.Ε.) καθώς και στο Μητρώο που τηρεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με τα στοιχεία που εμφανίζονται ανωτέρω και δεν συμμετέχουν σε Μητρώα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών του Εξωτερικού.

3. Περιγραφή των Νομικών και Διαρθρωτικών Σχέσεων με Δίκτυο.

Η εταιρεία «ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» δεν συνεργάστηκε και δεν άνηκε σε κάποιο ελεγκτικό δίκτυο για την περίοδο από 01/01/2019-31/12/2019.

4. Εταιρική Διακυβέρνηση

Υπεύθυνος για την εταιρική διακυβέρνηση της «ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.» η οποία λειτουργεί με τη μορφή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, είναι ο Διαχειριστής της και Ορκωτός Ελεγκτής



Λογιστής Μανδηλαράς Δημήτριος του Πέτρου, ο οποίος με βάση την από 19 Απριλίου 2019 απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων έχει οριστεί επίσης υπεύθυνος για την διασφάλιση της ποιότητας και της ανεξαρτησίας, της τήρησης των αρχών της επαγγελματικής ηθικής, της συνεχούς εκπαίδευσης καθώς και τη συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και γενικότερα με την υφιστάμενη Ελληνική Νομοθεσία.

Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης της εταιρείας σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας έχει οριστεί με την από 19 Απριλίου 2019 απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής Δελημάνης Ιωάννης του Παναγιώτη.

5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας.

Η Εταιρεία βασιζόμενη, στις βασικές αρχές και τις βασικές διαδικασίες που προβλέπουν:

α). Το Διεθνές Πρότυπο για τη διασφάλιση της ποιότητας, «INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1» (ISQC1) που αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών οι οποίες διενεργούν ελέγχους, επισκοπήσεις και λοιπές ελεγκτικές εργασίες οικονομικών στοιχείων.

β) Το ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 220, «ΔΙΚΛΕΙΔΕΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ», το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου οικονομικών στοιχείων, και

γ) Τον ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) «Code of Ethics for Professional Accountants», προσπαθεί, να επιτύχει το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα και να καθιερώσει ένα σύστημα ελέγχου της ποιότητας σχεδιασμένο ώστε να παρέχει την εύλογη βεβαιότητα ότι η Εταιρεία και το προσωπικό που τυχόν θα απασχολεί, θα συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις που διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας, είναι σχεδιασμένο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Ποιοτικής Αξιολόγησης 1 (ISQC1). Για το σκοπό αυτό, ο υπεύθυνος εταιρικής διακυβέρνησης, έχει καθιερώσει κανονισμούς, πολιτικές και διαδικασίες, ώστε, πέραν των άλλων, να εξασφαλίζει επαρκείς δικλίδες ποιότητας, στους ακόλουθους βασικούς τομείς:

- 1). Ευθύνες της Διοίκησης
- 2). Απαιτήσεις Δεοντολογίας
- 3). Αποδοχή και Συνέχιση ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων.
- 4). Ανθρώπινο Δυναμικό.
- 5). Απόδοση Ανάθεσης.
- 6). Παρακολούθηση.
- 7). Παράπονα και Καταγγελίες.



5.1. Ευθύνες της Διοίκησης.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι η ποιότητα είναι απαραίτητη για την εκτέλεση των εργασιών της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για ελέγχους οικονομικών καταστάσεων, για ελέγχους φορολογικής συμμόρφωσης σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία ή/και άλλες εργασίες διασφάλισης και γενικά για οποιαδήποτε εργασία αναλαμβάνεται από την Ελεγκτική Εταιρεία.

Η Διοίκηση της Ελεγκτικής Εταιρείας και τα παραδείγματα που θέτει το ανώτερο προσωπικό αυτής, επηρεάζουν σημαντικά την εσωτερική κουλτούρα της. Ιδιαίτερα δίδεται έμφαση στην ανάγκη να διασφαλιστεί ότι:

1. Εμπορικές λογικές δεν θα πρέπει ποτέ να υπερισχύσουν της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών,
2. Η αξιολόγηση της απόδοσης, η επιβράβευση και οι προαγωγές αποδεικνύουν την δέσμευση της Ελεγκτικής Εταιρείας στην ποιότητα των εργασιών της και
3. Επαρκείς πόροι έχουν διατεθεί για την ανάπτυξη, την τεκμηρίωση και την υποστήριξη των πολιτικών και διαδικασιών του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της.

Η Συνέλευση των Εταίρων φέρει την τελική ευθύνη για την ποιότητα του ελεγκτικού έργου.

Το πρόσωπο στο οποίο η Συνέλευση των Εταίρων αναθέτει την λειτουργική ευθύνη του συστήματος ελέγχου ποιότητας θα πρέπει να διαθέτει επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και ικανότητα και την αναγκαία εξουσία για να αναλάβει την ευθύνη αυτή. Για τον λόγο αυτό έχει ανατεθεί με ομόφωνη απόφαση των εταίρων η πλήρης λειτουργική ευθύνη του συστήματος ελέγχου ποιότητας στον Εταίρο και Διαχειριστή της εταιρείας Μανδηλαρά Δημήτριο του Πέτρου ο οποίος έχει τα απαιτούμενα προσόντα που καθορίζονται από το εγχειρίδιο πολιτικών και διαδικασιών της εταιρείας.

Επιπρόσθετα όλες οι αλλαγές στις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζει η Ελεγκτική Εταιρεία πρέπει να εγκρίνονται προ της εφαρμογής τους από τη Συνέλευση των Εταίρων.

Τουλάχιστον μία φορά κάθε χρόνο, η Συνέλευση των Εταίρων, μέσω του Διαχειριστή αυτής, ανακοινώνει στο ελεγκτικό προσωπικό τη σημασία που αποδίδει στον έλεγχο ποιότητας σε κάθε πτυχή του ελεγκτικού έργου. Η επικοινωνία αυτή επιτυγχάνεται συγκεντρώνοντας όλο το προσωπικό ελέγχου σε επίσημη συνάντηση ή επικοινωνώντας ένα μήνυμα σχετικά με τη σημασία του ελέγχου ποιότητας μέσω του εταιρικού ενδοδικτύου.

Τουλάχιστον μία φορά κάθε χρόνο, διοργανώνεται υπό την αιγίδα της Συνέλευσης των Εταίρων, σεμινάριο κατάρτισης σχετικά με την ποιότητα και τον ρόλο της ποιότητας στο ελεγκτικό επάγγελμα και κάθε μέλος του ελεγκτικού προσωπικού είναι υποχρεωτικό να το παρακολουθήσει.



5.2. Απαιτήσεις Δεοντολογίας.

5.2.1. Συμμόρφωση με τις Απαιτήσεις Δεοντολογίας.

Όλοι οι εταίροι και το ελεγκτικό προσωπικό απαιτείται να συμμορφώνονται με τις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας που ορίζονται από το Σ.Ο.Ε.Λ. την IFAC και το ISQC1. Από όλους τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό απαιτείται να ακολουθούν σε κάθε πτυχή της εργασίας τους τις ακόλουθες θεμελιώδεις αρχές:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική ικανότητα
- Εμπιστευτικότητα
- Επαγγελματική Συμπεριφορά.

Αρμόδιος για την παροχή οδηγιών στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στο ελεγκτικό προσωπικό που θα απασχολεί η Εταιρεία, για την παρακολούθηση, σε θέματα ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, επαγγελματικής ικανότητας, ανεξαρτησίας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Μανδηλαράς Δημήτριος του Πέτρου.

Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής:

1. Τα πρότυπα επαγγελματικής δεοντολογίας που καθορίζονται από το Σ.Ο.Ε.Λ., την IFAC και το ISQC1 κοινοποιούνται σε όλο το ελεγκτικό προσωπικό μέσω του εσωτερικού εταιρικού ενδοδικτύου.
2. Η λήψη γραπτής επιβεβαίωσης από όλους τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό ότι έχουν μελετήσει και κατανοήσει τα ισχύοντα πρότυπα επαγγελματικής δεοντολογίας και ότι συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις αυτών. Η γραπτή επιβεβαίωση ανανεώνεται τουλάχιστον κάθε 4 χρόνια ή/και νωρίτερα της 4ετίας, εφόσον και εάν προκύψουν τροποποιήσεις των κανόνων δεοντολογίας.
3. Η γνωστοποίηση στη Συνέλευση των Εταίρων περιπτώσεων που σε κάποιον από τους εταίρους ή του ελεγκτικό προσωπικό θα υποπέσει στην αντίληψή του παραβίαση των κανόνων δεοντολογίας.

5.2.2. Ανεξαρτησία

Όλες οι ενδεχόμενες απειλές για την ανεξαρτησία που εντοπίζονται εξετάζονται από έναν άλλο υπογράφονταν ορκωτό ελεγκτή ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την ανατιθέμενη εργασία στην οποία έχει προκύψει ενδεχόμενο θέμα ανεξαρτησίας, με σκοπό να εξεταστούν κατάλληλες διασφαλίσεις. Κατάλληλες διασφαλίσεις συμφωνούνται και εφαρμόζονται ή μια απόφαση λαμβάνεται για παραίτηση από την ανάθεση. Οποιαδήποτε προτεινόμενη διασφάλιση ή παραίτηση θα πρέπει να εγκρίνεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων της Ελεγκτικής Εταιρείας.



Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής:

1. Όλοι οι νεοπροσλαμβανόμενοι υπάλληλοι λαμβάνουν ένα αντίγραφο του Κώδικα Δεοντολογίας του Σ.Ο.Ε.Λ., το Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της IFAC και έχουν ταυτόχρονα πρόσβαση στο εσωτερικό δίκτυο της ελεγκτικής εταιρείας στις πολιτικές της ελεγκτικής εταιρείας σε ότι αφορά την εφαρμογή αυτών των προτύπων στις συγκεκριμένες συνθήκες της ελεγκτικής εταιρείας. Όλα τα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού καλούνται να επιβεβαιώσουν εγγράφως ότι έχουν διαβάσει και έχουν κατανοήσει τους κώδικες και τους κανόνες αυτούς.
2. Τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, όλα τα μέλη της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να παρακολουθούν σεμινάρια σχετικά με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας και τον ρόλο των απαιτήσεων αυτών στον ρόλο τους στο ελεγκτικό επάγγελμα, εφόσον υπάρξουν σχετικές τροποποιήσεις. Τα σεμινάρια αυτά οργανώνονται είτε από την ίδια την ελεγκτική εταιρεία είτε από το Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ είτε από την Ε.Λ.Τ.Ε.
3. Το ελεγκτικό προσωπικό πρέπει να ενημερώσει τον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή και των υπεύθυνο διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας, για οποιαδήποτε ενδεχόμενη απειλή σχετικά με την ανεξαρτησία (ή πραγματική ή αντιληπτή απειλή) και για διαπιστωμένες παραβιάσεις των απαιτήσεων ανεξαρτησίας. Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής συζητά τα θέματα με τη Συνέλευση των Εταίρων και συμφωνεί σε ποιες διασφάλισεις (αν απαιτείται) πρέπει να ληφθούν ή αν θα πρέπει η ελεγκτική εταιρεία και ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής να αποσυρθεί από την ανάθεση. Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής ενημερώνει όλο το σχετικό ελεγκτικό προσωπικό της ελεγκτικής εταιρείας όταν απαιτείται να ληφθούν συγκεκριμένες πρακτικές διασφάλισης της ανεξαρτησίας. Η Συνέλευση των Εταίρων θα πρέπει να εγκρίνει τις ενέργειες που θα ληφθούν για την αντιμετώπιση της απειλής της ανεξαρτησίας.
4. Ο ορισμένος με την λειτουργική ευθύνη για το σύστημα ελέγχου ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Μανδηλαράς Δημήτριος του Πέτρου, είναι υπεύθυνος για την αναζήτηση στοιχείων εταιρειών που να σχετίζονται με ενδεχόμενους κινδύνους ανεξαρτησίας.

Η ανεξαρτησία εξετάζεται κατά την αρχική αποδοχή μιας ελεγκτικής δέσμευσης, κατά την περίπτωση επαναδιορισμού μιας ελεγκτικής δέσμευσης και κατά την διάρκεια μιας δέσμευσης αλλά και μετά την αποδοχή για την παροχή οποιωνδήποτε μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υπάρχοντα πελάτη.

Η ανεξαρτησία του ορκωτού ελεγκτή είναι ουσιώδης συνιστώσα του ελέγχου. Είναι θεμελιώδης για τον ορκωτό ελεγκτή σχετικά με την δυνατότητα λογοδοσίας στην Επιτροπή Ελέγχου, κατά περίπτωση, την εκτέλεση του ελέγχου και την εμπιστοσύνη των μετόχων και των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων στην έκθεση ελέγχου.

Σε περίπτωση εμφανιζόμενων απειλών της ανεξαρτησίας κατά τη διάρκεια πραγματοποίησης ενός ελέγχου όλα τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας θα πρέπει άμεσα να ειδοποιήσουν τον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή και τον υπεύθυνο διασφάλισης ποιότητας έτσι ώστε να αξιολογηθεί η απειλή, οι



απαραίτητες διασφαλίσεις για την μείωση της απειλής σε ένα αποδεκτό επίπεδο ή να εξετάσουν την συνέχιση ή μη του ανατεθέντος ελέγχου.

Η ελεγκτική εταιρεία δεν επιτρέπεται από την ισχύουσα Ελληνική Νομοθεσία να παρέχει υπηρεσίες λογιστικές, φορολογικής συμμόρφωσης και μισθοδοσίας σε οποιονδήποτε πελάτη. Είναι δυνατό τέτοιου είδους υπηρεσίες να παρέχονται από άλλη συνδεδεμένη εταιρεία ή από άλλη εταιρεία του δικτύου στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό και στην περίπτωση αυτή μπορεί να υπάρχει απειλή για την ανεξαρτησία. Σε περίπτωση που μεταξύ των εταιρειών δεν υπάρχουν κοινά διοικητικά συμφέροντα και δεν υπάρχει και κοινό προσωπικό τότε η απειλή της ανεξαρτησίας μειώνεται στο ελάχιστο.

Αν τέτοιου είδους υπηρεσίες παρέχονται από άλλο μέλος του Δικτύου στην Ελλάδα σε μια δημοσίου ενδιαφέροντος οντότητα, η ελεγκτική εταιρεία δεν θα πρέπει να αναλάβει τον έλεγχο. Αν τέτοιου είδους υπηρεσίες παρέχονται από άλλο μέλος του Δικτύου σε άλλη χώρα σε συστατικό μέρος ενός Ομίλου, η ανεξαρτησία θα πρέπει να τεθεί υπόψη στη Συνέλευση των Εταίρων και να κοινοποιηθεί στην επιτροπή ελέγχου/Διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας για την αποδοχή της συνέχισης της ελεγκτική ανάθεσης.

Αν τέτοιου είδους υπηρεσίες παρέχονται σε μια εταιρεία μη δημοσίου ενδιαφέροντος η ελεγκτική εταιρεία δεν θα πρέπει να αναλάβει τον έλεγχο εφόσον τα συνολικά έσοδα από τον συγκεκριμένο πελάτη ξεπερνούν το 15% από το συνολικό έσοδο.

Η παροχή άλλων μη ελεγκτικών υπηρεσιών μπορεί να δημιουργήσει απειλές στην ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρείας ή των μελών μιας ελεγκτικής ομάδας όπως για παράδειγμα όταν οι αμοιβές από τέτοιου είδους υπηρεσίες αντιπροσωπεύουν ένα σημαντικό μέρος του συνολικού εσόδου της ελεγκτικής εταιρείας ή εταιρείας του Δικτύου.

Τέτοιες άλλες μη ελεγκτικές υπηρεσίες μπορεί να περιλαμβάνουν:

- Προσωρινή παραχώρηση προσωπικού.
- Τεχνική βοήθεια σε θέματα όπως η επίλυση προβλημάτων συμφωνίας λογαριασμών ή αναλύσεις και συμπληρωματική πληροφόρηση για κανονιστικές απαιτήσεις ή σε ένα λογιστικό θέμα όπως η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων από έναν λογιστικό πρότυπο σε ένα άλλο.
- Τεχνικές συμβουλές σε φορολογικά θέματα και φορολογικές διαδικασίες βάσει των ισχυόντων φορολογικών νόμων και οδηγιών της φορολογικής διοίκησης.
- Υπηρεσίες Αποτίμησης
- Φορολογικός Σχεδιασμός
- Βοήθεια στην επίλυση φορολογικών διαφορών
- Σχεδιασμός και εγκαθίδρυση διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου.
- Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου
- Υπηρεσίες Πληροφορικής και Μηχανογράφησης.

Η ελεγκτική εταιρεία μπορεί να παρέχει σε πελάτες της που δεν ανήκουν σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος μη ελεγκτικές υπηρεσίες μόνο εάν:



1. Οι υπηρεσίες δεν συνεπάγονται την λήψη διαχειριστικών αποφάσεων για λογαριασμό του πελάτη και είναι ξεκάθαρο από την ανάθεση ότι ο πελάτης κατανοεί ότι η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις σημαντικές κρίσεις και αποφάσεις, θα αξιολογήσει το αποτέλεσμα της υπηρεσίας και είναι υπεύθυνη για την αποδοχή της ευθύνης για τις ενέργειες που θα ληφθούν ως αποτέλεσμα της υπηρεσίας αυτής και
2. Δεν θα ληφθούν υπόψη σε σημαντικό βαθμό τα αποτελέσματα της υπηρεσίας και δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις ή στις φορολογικές υποχρεώσεις, στην περίπτωση.

Επιπρόσθετα, η ελεγκτική εταιρεία αρχικώς αποδέχεται ή συνεχίζει να αποδέχεται μια ελεγκτική ανάθεση σε περιπτώσεις που τέτοιες υπηρεσίες παρέχονται ή είχαν παρασχεθεί από άλλο μέλος του Δικτύου, αν μπορεί να εκτιμηθεί ότι το σχετικό ρίσκο μπορεί να μειωθεί σε αποδεκτά επίπεδα με την εφαρμογή συγκεκριμένων δικλειδών. Οι ακόλουθες υπηρεσίες θεωρούνται ότι προκαλούν απειλές οι οποίες δεν μπορούν να μετριαστούν με τα κατάλληλα μέτρα, στο πλαίσιο της τρέχουσας οργανωτικής διάρθρωσης της ελεγκτικής εταιρείας:

- Βοήθεια στην επίλυση φορολογικών διαφορών, ειδικά στην περίπτωση που έχει αναληφθεί έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης ενός πελάτη σύμφωνα με την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία.
- Σχεδιασμός και Οργάνωση διαδικασιών συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- Μηχανογραφικές υπηρεσίες.
- Υποστήριξη Δικαστικών Υποθέσεων.

Η παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών απαγορεύεται για οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και αν παρέχονται από άλλη συγγενή εταιρεία της ελεγκτικής εταιρείας, ή από άλλο μέρος του Δικτύου, η ελεγκτική ανάθεση δεν θα πρέπει να αναληφθεί.

Για τον λόγο αυτό η εταιρεία έχει θεσπίσει τις κάτωθι διαδικασίες:

1. Οποιοσδήποτε εταίρος της ελεγκτικής εταιρείας προτίθεται να αναλάβει μια μη ελεγκτική εργασία σε έναν ελεγχόμενο πελάτη της ελεγκτικής εταιρείας θα πρέπει να ενημερώσει τον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή πριν από την αποδοχή της μη ελεγκτικής υπηρεσίας έτσι ώστε ο ορκωτός ελεγκτής να μπορεί να αξιολογήσει τον συνολικό κίνδυνο σχετικά με την ανεξαρτησία και να αναλάβει συγκεκριμένες διασφαλίσεις. Κατά την αξιολόγηση αυτή, ο ορκωτός ελεγκτής εξετάζει την απειλή με βάση τα ισχύοντα πρότυπα δεοντολογίας και κρίνει αν θα προβεί σε διαβούλευση σχετικά με την απειλή με τη Συνέλευση των Εταίρων. Εάν μετά την αξιολόγηση της πιθανής απειλής και την εξέταση της ικανότητας της ελεγκτικής εταιρείας να λάβει διασφαλίσεις αποφασιστεί η αποδοχή της μη ελεγκτικής υπηρεσίας, ο εταίρος και το προσωπικό που θα εργαστούν στην μη ελεγκτική υπηρεσία δεν θα πρέπει να εμπλακούν στην ελεγκτική εργασία του συγκεκριμένου πελάτη.



2. Κατά την διαδικασία αρχικής ή κατά την διαδικασία συνέχισης της ανάθεσης ενός ελέγχου, θα πρέπει να γίνει αναζήτηση για μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί τα προηγούμενα 2 έτη ή αναμένεται να παρασχεθούν κατά την υπό έλεγχο χρήση από συνδεδεμένη εταιρεία της ελεγκτικής εταιρείας ή από άλλη εταιρεία του Δικτύου έτσι ώστε να προσδιοριστεί ο κίνδυνος και να εξεταστεί αν σχετικές δικλίδες μπορούν να εφαρμοστούν ή εάν επιτρέπεται ή όχι η αποδοχή ή η συνέχιση της ανάθεσης του ελέγχου.

Η Ελεγκτική Εταιρεία δεν αποδέχεται ή δεν συνεχίζει την ανάθεση σε ελεγχόμενο πελάτη όταν το σύνολο των τιμολογημένων αμοιβών από ελεγκτικές και μη ελεγκτικές εργασίες που προέρχονται από αυτόν τον πελάτη (και πελάτες συνδεδεμένους με αυτόν) υπερβαίνουν ή αναμένεται να υπερβούν το 15% του συνόλου των τιμολογημένων αμοιβών της ελεγκτικής εταιρείας (ελεγκτικές και μη ελεγκτικές εργασίες) για μία χρήση.

Ο Εταίρος Αξιολόγησης Ποιότητας διενεργεί ετήσια επισκόπηση των συνολικών αμοιβών από κάθε έλεγχο και συνδεδεμένους πελάτες και υποβάλλει στη Συνέλευση των Εταίρων αναφορά στις περιπτώσεις που οι αμοιβές ενός πελάτη και συνδεδεμένων με αυτόν πελάτες υπερβαίνουν του 15% των ετήσιων αμοιβών της Ελεγκτικής Εταιρείας.

Μετά από συζήτηση μεταξύ του εταίρου Εταίρος Αξιολόγησης Ποιότητας και των λοιπών Εταίρων της Ελεγκτικής Εταιρείας αν αποφασιστεί η αποδοχή ή η συνέχιση μιας ελεγκτικής ανάθεσης ακόμα και στην περίπτωση που το σύνολο των αμοιβών από τον πελάτη υπερβαίνει το 15% των συνολικών αμοιβών της Ελεγκτικής Εταιρείας, τότε εκτιμάται η απειλή για την ανεξαρτησία και εάν η απειλή είναι μεγαλύτερη από ασήμαντη, συμφωνούνται διασφαλίσεις μεταξύ του υπογράφοντος ορκωτού ελεγκτή και του Εταίρου Αξιολόγησης Ποιότητας, προκειμένου να μειωθεί η απειλή σε αποδεκτό επίπεδο.

Σχετικές διασφαλίσεις που πρέπει να ληφθούν υπόψη είναι οι κάτωθι:

- Συζήτηση για την έκταση και την φύση των αμοιβών που χρεώνονται στον ελεγχόμενο πελάτη.
- Διαβούλευση με τρίτους, όπως την ΕΛΤΕ ή το ΣΟΕΛ ή οποιοδήποτε άλλο ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή λογιστή.
- Διαβούλευση με άλλο εταίρο της ελεγκτικής εταιρείας που δεν είναι μέλος της ομάδας ελέγχου και δεν έχει καμία σχέση με τον ελεγχόμενο πελάτη και ο οποίος αναλαμβάνει την επισκόπηση του ελεγκτικού έργου προτού υπογράψει ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής την έκθεση ελέγχου (hotreview).

Σε ότι αφορά την μακροχρόνια ανάθεση με τον ελεγχόμενο πελάτη η πολιτική που έχει θεσπίσει η ελεγκτική εταιρεία είναι ότι όταν η Εταιρεία έχει ενεργήσει ως ελεγκτής σε μια οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για πάνω από 5 χρόνια, θα δεχτεί τον επαναδιορισμό αν είναι σε θέση να θέσει τις κατάλληλες διασφαλίσεις για να μειώσει την απειλή της ανεξαρτησίας σε ικανοποιητικό επίπεδο. Σε αντίθετη περίπτωση η ελεγκτική εταιρεία εφαρμόζει το εννοιολογικό πλαίσιο για την επίλυση



δεοντολογικών ζητημάτων όπως ορίζεται από τον Κώδικα Δεοντολογίας του ΣΟΕΛ και της IFAC, την ισχύουσα νομοθεσία που διέπει το ελεγκτικό επάγγελμα και την εν γένει ισχύουσα Ελληνική Νομοθεσία.

Για τον λόγο αυτό έχουν θεσπιστεί οι ακόλουθες διαδικασίες:

1. Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής καθώς και ο ελεγκτής που διενήργησε τον ποιοτικό έλεγχο σε έναν πελάτη δημοσίου ενδιαφέροντος για 5 συνεχόμενες χρήσεις μπορούν να συμμετάσχουν πάλι στον έλεγχο του συγκεκριμένου πελάτη μετά από μια περίοδο 3 συνεχόμενων ετών.
2. Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής για οποιονδήποτε άλλο πελάτη πλην δημοσίου ενδιαφέροντος που έχει διενεργήσει τον έλεγχο για 5 συνεχόμενα έτη μπορεί να συμμετάσχει πάλι στον έλεγχο του συγκεκριμένου πελάτη μετά από μια περίοδο 2 συνεχόμενων ετών.

Μεταξύ των ενδιάμεσων περιόδων (3 και 2 έτη) αποχής που αναφέρθηκαν ανωτέρω ο ορκωτός ελεγκτής δεν θα πρέπει, γιατί επηρεάζει τον συγκεκριμένο έλεγχο:

- Να συμμετέχει στον έλεγχο του πελάτη.
- Να διενεργήσει ποιοτικό έλεγχο στην ελεγκτική εργασία του πελάτη.
- Να συμμετάσχει σε διαβούλευση είτε με την ομάδα ελέγχου είτε με τα στελέχη του πελάτη για ελεγκτικά, λογιστικά ή άλλα τεχνικά θέματα που σχετίζονται με τον έλεγχο.

5.3. Αποδοχή και Συνέχιση ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων.

Η ελεγκτική εταιρεία θα αποδεχτεί μια νέα ανάθεση όταν θα είναι ικανοποιημένη σχετικά με την ακεραιότητα του πελάτη και έχει εξασφαλίσει ότι μπορεί να συμμορφώνεται με τις δεοντολογικές απαιτήσεις και ότι έχει τις ικανότητες, τον χρόνο και τους πόρους που απαιτούνται για την παροχή ποιοτικών ελεγκτικών υπηρεσιών. Η ελεγκτική εταιρεία θα επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα (ετησίως) τους ήδη υπάρχοντες πελάτες της για να διασφαλίζει ότι δεν έχουν προκύψει ζητήματα σχετικά με την ακεραιότητα ή άλλες μεταβολές στις συνθήκες που σημαίνει ότι δεν είναι πια σε θέση να παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας.

Προς εκπλήρωση των ανωτέρω:

1. Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής συμπληρώνει και ολοκληρώνει την φόρμα αρχικής αποδοχής του πελάτη, μετά από σχετική επικοινωνία με τον πελάτη. Στις περιπτώσεις των ήδη υπαρχόντων πελατών, ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής συμπληρώνει και ολοκληρώνει την φόρμα επαναδιορισμού του πελάτη είτε πριν την ανάληψη της νέας ανάθεσης ή οποιαδήποτε στιγμή προκύψουν πληροφορίες που υποδηλώνουν ότι πρέπει να ληφθούν υπόψη σημαντικές μεταβολές σε θέματα που μπορεί να επηρεάσουν την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρείας. Στις περιπτώσεις που εντοπίζονται τυχόν ζητήματα, αλλά η ελεγκτική εταιρεία αποφασίζει να αποδεχτεί την αρχική ανάθεση ή τον επαναδιορισμό, ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής καταγράφει με ποιες διασφαλίσεις έχουν επιλυθεί τα ζητήματα που προέκυψαν κατά την



αξιολόγηση της αρχικής ανάθεση ή του επαναδιορισμού. Η ετήσια φόρμα επαναδιορισμού αναθεωρείται και υπογράφεται από τον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή και από τον Διαχειριστή της Ελεγκτικής εταιρείας.

2. Κατά την αξιολόγηση της επίδρασης ζητημάτων που εντοπίστηκαν, είτε σε θέματα ηθικής (ακεραιότητας) είτε σε διαδικασίες της ελεγκτικής εταιρείας ή σε θέματα του ελέγχου, ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής αξιολογεί την ανάγκη διαβούλευσης των θεμάτων αυτών με τους λοιπούς εταίρους της ελεγκτικής εταιρείας.
3. Οι πηγές των πληροφοριών που λαμβάνει υπόψη η ελεγκτική εταιρεία σχετικά με την αξιολόγηση ενός ενδεχόμενου νέου πελάτη μπορεί να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:
 - Επικοινωνία με τον πελάτη.
 - Επικοινωνία με τους προηγούμενους ελεγκτές (εφόσον υπήρχαν).
Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής θα πρέπει υποχρεωτικά να επικοινωνεί με τους προηγούμενους ελεγκτές (εφόσον υπήρχαν) με στόχο να λάβει ενημέρωση σχετικά με:
 - ✓ Την ακεραιότητα του πελάτη.
 - ✓ Τους λόγους του μη επαναδιορισμού.
 - ✓ Εάν υπάρχουν οποιαδήποτε σημαντικά θέματα που θα πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την διαδικασία λήψης της απόφασης αποδοχής ή μη αποδοχής της ανάθεσης ενός νέου πελάτη.
 - Επικοινωνία με τρίτους (τράπεζες, λογιστές, νομικούς)
 - Πληροφορίες από τον διαδίκτυο.

Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής είναι υπεύθυνος για την αποδοχή μιας ανάθεσης ελέγχου εκτός από την περίπτωση της ανάθεσης του ελέγχου μιας οντότητας δημοσίου ενδιαφέροντος ή όταν η ανάθεση αξιολογείται ως ΥΨΗΛΟΥ κινδύνου. Σε αυτές τις περιπτώσεις η τελική έγκριση της ανάθεσης ή μη δίδεται από τη Συνέλευση των Εταίρων της ελεγκτικής εταιρείας.

Με την ολοκλήρωση της συμπλήρωσης της φόρμας αρχικής αποδοχής ή επαναδιορισμού της ανάθεσης, ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής αξιολογεί τον κίνδυνο (και τις ευθύνες που προκύπτουν) και εάν ο κίνδυνος αξιολογηθεί ΧΑΜΗΛΟΣ ή ΜΕΤΡΙΟΣ υπογράφει την φόρμα αποδοχής ή επαναδιορισμού. Εν συνεχεία η φόρμα προωθείται στον Διαχειριστή της ελεγκτικής εταιρείας για έγκρισης της αποδοχής ή του επαναδιορισμού από την ελεγκτική εταιρεία.

5.3.1. Απόσυρση από την ανάθεση.

Η ελεγκτική εταιρεία δεν θα πρέπει να συνεχίσει μια ανάθεση και μια σχέση με τον πελάτη όταν λαμβάνει πληροφορίες ότι ο πελάτης εμπλέκεται σε εγκληματικές δραστηριότητες ή σε ξέπλυμα χρήματος ή ότι είναι υπό διερεύνηση από τις αρχές.



Η διαδικασία που έχει θεσπιστεί είναι η ακόλουθη:

Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής που έχει λάβει την πληροφορία ότι ο πελάτης εμπλέκεται σε εγκληματικές δραστηριότητες ή σε ξέπλυμα χρήματος ή είναι σε υπό διερεύνηση από τις αρχές, θα πρέπει άμεσα να επικοινωνήσει το θέμα εγγράφως στη Συνέλευση των Εταίρων. Αυτό θα αξιολογήσει την πληροφορία, θα συζητήσει το θέμα με τον πελάτη και θα αποφασίσει την απόσυρση από τη ανάθεση εάν δεν υπάρχει καμία νομική απαίτηση να παραμείνει σε ισχύ. Επίσης η Συνέλευση των Εταίρων θα εξετάσει αν υπάρχει υποχρέωση αναφοράς του θέματος στις αρμόδιες αρχές για κάθε στοιχείο που έρχεται στην αντίληψή του και αν απαιτείται να λάβει νομικές συμβουλές.

5.4. Ανθρώπινο Δυναμικό.

5.4.1. Πρόσληψη Προσωπικού

Η Διοίκηση της ελεγκτικής εταιρίας παρακολουθεί τις απαιτήσεις για στελέχωση έτσι ώστε να διασφαλιστεί ότι υπάρχει επαρκές προσωπικό για την διατήρηση υψηλού επιπέδου ποιότητας του ελεγκτικού έργου στους ήδη υπάρχοντες ή/και σε νέους πελάτες.

Οι διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί είναι οι κάτωθι:

1. Τοποθέτηση αγγελιών ανάλογα με τις ανάγκες προσωπικού που προκύπτουν.
2. Αρχική αξιολόγηση βιογραφικών βάσει των αγγελιών.
3. Συνέντευξη επιλεγμένων υποψηφίων.
4. Τελική έγκριση πρόσληψης από υπογράφοντες ορκωτούς ελεγκτές.
5. Νέο προσωπικό (ασκούμενοι ελεγκτές) παρακολουθούνται και αξιολογούνται για διάστημα κατ' ελάχιστο 6 μηνών πριν από την εγγραφή τους στο Μητρώο του ΣΟΕΛ.
6. Νέο προσωπικό (Διευθυντές Ελέγχου) παρακολουθούνται και αξιολογούνται για διάστημα κατ' ελάχιστο 6 μηνών πριν τους ανατεθεί εξ ολοκλήρου ελεγκτικό έργο.
7. Νέο προσωπικό (Ορκωτοί Ελεγκτές) παρακολουθούνται και αξιολογούνται για διάστημα 1 έτους από ήδη υπάρχοντες υπογράφοντες ορκωτούς ελεγκτές και σε περίπτωση ανάθεσης ελέγχου η εργασία τους ελέγχεται από Ελεγκτή Ποιότητας για δύο συνεχείς περιόδους.

5.4.2. Αξιολόγηση Προσωπικού.

Η απόδοση τόσο των ορκωτών ελεγκτών όσο και του λοιπού ελεγκτικού προσωπικού αξιολογείται τακτικά με βάση την ποιότητα του ελεγκτικού έργου σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα και την συμμόρφωση τους στους κανόνες δεοντολογίας.



Αξιολόγηση του προσωπικού σε ετήσια βάση από τους υπογράφοντες ορκωτούς ελεγκτές λαμβανομένης υπόψη και της προόδου αυτών στις επαγγελματικές εξετάσεις.

5.4.3. Εκπαίδευση Προσωπικού.

Όλο το προσωπικό της ελεγκτικής εταιρείας (υπογράφοντες ορκωτοί και λοιπό ελεγκτικό προσωπικό) απαιτείται να παρακολουθούν εκπαιδευτικά σεμινάρια σχετικά με τις δεξιότητες που είναι απαραίτητες για την πραγματοποίηση ποιοτικών ελεγκτικών υπηρεσιών.

1. Οι βοηθοί ελεγκτών παρακολουθούν επαγγελματικά σεμινάρια είτε το ΙΕΣΟΕΛ, είτε το JES (ΙΕΣΟΕΛ-ACCA) και θα πρέπει να ολοκληρώνουν τους κύκλους παρακολουθήσεων και εξετάσεων έτσι ώστε να λάβουν σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία την αναγκαία πιστοποίηση και άδεια. Η εταιρεία μπορεί να αναλάβει μετά από σχετική αξιολόγηση και έγκριση από τη Συνέλευση των Εταίρων το κόστος συμμετοχής στα σεμινάρια για μέλη του ελεγκτικού προσωπικού.
2. Οι βοηθοί ελεγκτών εκπαιδεύονται κατά την διάρκεια της συμμετοχής τους σε μια ελεγκτική ανάθεση και λαμβάνουν τις απαραίτητες εμπειρίες σχετικά με τον έλεγχο.
3. Όλο το ελεγκτικό προσωπικό και ειδικότερα οι υπογράφοντες ορκωτοί ελεγκτές θα πρέπει να έχουν παρακολουθήσει επιμορφωτικά σεμινάρια τουλάχιστον για 20 ώρες κάθε έτος τα οποία μπορεί να γίνονται σε τρίτους ή να τα διοργανώνει εσωτερικά η ελεγκτική εταιρεία.

5.5. Απόδοση Ανάθεσης.

Όλοι οι έλεγχοι πραγματοποιούνται βάσει των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων και των ισχυόντων κανονιστικών και νομικών απαιτήσεων και ειδικότερα πραγματοποιούνται έτσι ώστε να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι η ελεγκτική εταιρεία εκδίδει εκθέσεις ελέγχου που είναι κατάλληλες για την κάθε περίπτωση.

Η ελεγκτική εταιρεία έχει καθιερώσει διαδικασίες ώστε οι έλεγχοι να πραγματοποιούνται με ποιότητα και συνέπεια στην ποιότητα.

Είναι ευθύνη του υπογράφοντα ορκωτού ελεγκτή να διασφαλίσει τα ακόλουθα:

1. Ότι οι ομάδες ελέγχου ενημερώνονται πριν από την έναρξη του κάθε ελέγχου για την εργασία που πρόκειται να πραγματοποιηθεί έτσι ώστε να κατανοούν καλύτερα τους σκοπούς του κάθε ελέγχου που συμμετέχουν.
2. Ότι ο σχεδιασμός του ελέγχου έχει εντοπίσει τις σημαντικές περιοχές του ελέγχου και η προσέγγιση του ελέγχου θα οδηγήσει στην λήψη κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων για αυτές τις περιοχές και ότι η σχεδιαζόμενη προσέγγιση επαναξιολογείται κατά την διάρκεια του ελέγχου όταν αυτό κριθεί ότι είναι απαραίτητο.



3. Ότι κάθε μέλος της ελεγκτικής ομάδας υπόκειται σε συνεχή και επαρκή επίβλεψη.
4. Ότι οι ελεγκτικές εργασίες που διενεργούνται κατά την διάρκεια του ελέγχου από τα μέλη της ομάδας ελέγχου επισκοπούνται επαρκώς και σημαντικές κρίσεις εξετάζονται από τον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή.
5. Ότι οι ελεγκτικές εργασίες που πραγματοποιούνται έχουν την κατάλληλη τεκμηρίωση.
6. Ότι έχει εκδοθεί η κατάλληλη έκθεση ελέγχου για την περίπτωση.

Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής πρέπει να έχει τις απαραίτητες δεξιότητες, ικανότητες και χρόνο για να αναλάβει το ρόλο, και ο ρόλος και η ευθύνη του γνωστοποιούνται στον πελάτη. Μόνο εταίροι οι οποίοι είναι πιστοποιημένοι από την ΕΛΤΕ ορκωτοί ελεγκτές, επιτρέπεται να υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου εξ ονόματος της ελεγκτικής εταιρείας.

Η Συνέλευση των Εταίρων έχει την ευθύνη να αποφασίζει για τα μέλη της ελεγκτικής εταιρείας που διαθέτουν τις απαραίτητες δεξιότητες, ικανότητες και χρόνο για να αναλάβουν το ρόλο του υπογράφοντος ελεγκτή για έναν συγκεκριμένο πελάτη ή για μια ομάδα πελατών. Επιπλέον οι δεξιότητες, οι ικανότητες, οι απαιτήσεις κατάρτισης και η προσωπική εξέλιξη του κάθε ορκωτού ελεγκτή αξιολογούνται ως μέρος της ετήσιας διαδικασίας αξιολόγησης όλου του ελεγκτικού προσωπικού της εταιρείας.

Η ταυτότητα του υπογράφοντος ορκωτού ελεγκτή και του αναπληρωματικού του γνωστοποιούνται είτε στην επιστολή προσφοράς είτε στην επιστολή που απευθύνεται στην εταιρεία όταν έχει ορισθεί η ελεγκτική εταιρεία να αναλάβει τον έλεγχο και η διοίκηση αυτής ορίζει τους υπογράφοντες ορκωτούς ελεγκτές ανά πελάτη και τους αναπληρωματικούς τους. Αντίγραφο αποστέλλεται και στο ΣΟΕΛ. Ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής είναι και το πρόσωπο που έχει την επαφή για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας με τον πελάτη και πραγματοποιεί τις απαραίτητες συναντήσεις.

Μόνο κατάλληλο και ικανό προσωπικό ανατίθεται σε κάθε ομάδα ελέγχου. Κάθε μέλος της ομάδας γνωρίζει τις ευθύνες και τις ευθύνες κάθε μέλους της ομάδας. Η δομή της ομάδας διευκολύνει την επαρκή εποπτεία και τον έλεγχο των μελών της ομάδας.

Κάθε μέλος του ελεγκτικού προσωπικού συμμετέχει στην ετήσια διαδικασία αξιολόγησης που περιγράφεται παραπάνω. Κάθε υπάλληλος έχει ατομική περιγραφή θέσεων εργασίας και επανεξετάζεται ετησίως και επικαιροποιείται όταν είναι απαραίτητο.

Είναι ευθύνη του υπογράφοντος ορκωτού ελεγκτή να διασφαλίσει ότι οι ομάδες ελέγχου που του έχουν ανατεθεί στον έλεγχο που ορίστηκε από την ελεγκτική εταιρεία να πραγματοποιήσεις, έχουν τις απαραίτητες ικανότητες, γνώσεις και χρόνο για να εκτελέσουν την εργασία που τους έχει ανατεθεί σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις.



Κατά την κατανομή του προσωπικού σε μια ομάδα ελέγχου, ο υπογράφων ορκωτός ελεγκτής οφείλει να εξετάζει τα αποτελέσματα των πρόσφατων ετήσιων αξιολογήσεων και τα θέματα που αφορούν ειδικά τη συγκεκριμένη ανάθεση, συμπεριλαμβανομένης της εμπειρίας του ατόμου από συμμετοχή του σε ελέγχους παρόμοιων πελάτων και τυχόν ζητήματα ανεξαρτησίας που θα μπορούσαν να έχουν δηλωθεί από τα μέλη της ομάδας ελέγχου.

Κάθε ελεγκτική εργασία παρακολουθείται και επιθεωρείται από τον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή καθώς εξελίσσεται.

Η επίβλεψη περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

1. Παρακολούθηση της προόδου του ελέγχου.
2. Λαμβάνοντας υπόψη τις ικανότητες και τα προσόντα του κάθε μέλους της ομάδας ελέγχου αξιολόγηση αν έχουν επαρκή χρόνο για την εκτέλεση της εργασίας που τους έχει ανατεθεί και κατά πόσο κατανοούν τις οδηγίες και κατευθύνσεις που τους έχουν δοθεί και εάν οι εργασίες ακολουθούν την σχεδιασμένη ελεγκτική προσέγγιση.
3. Αντιμετώπιση σημαντικών θεμάτων που προκύπτουν κατά την διάρκεια του ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη την σπουδαιότητά τους και τροποποίηση σε περίπτωση που οι συνθήκες το απαιτούν της σχεδιασμένης ελεγκτικής προσέγγισης.
4. Εντοπισμός και αξιολόγηση σημαντικών θεμάτων που απαιτούν διαβούλευση με άλλους εταίρους κατά την διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και πριν την έκδοση της κατάλληλης για την περίπτωση έκθεσης ελέγχου.

Όλες οι ελεγκτικές εργασίες που πραγματοποιούνται από ένα μέλος της ομάδας ελέγχου κατά την διάρκεια ενός ανατιθέμενου ελέγχου, επισκοπούνται από ένα άλλο πιο έμπειρο μέλος της ομάδας.

Τα μέλη της ομάδας ελέγχου που πραγματοποιούν τις επισκοπήσεις υπογράφουν και χρονολογούν με την ημερομηνία της επισκόπησης τα φύλλα εργασίας και τεκμηριώνουν ζητήματα που έχουν εμφανισθεί και πως αυτά επιλύθηκαν. Το μέλος της ελεγκτικής ομάδας που πραγματοποιεί την επισκόπηση θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

- Εάν η ελεγκτική εργασία έχει πραγματοποιηθεί με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τις ισχύουσες κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις.
- Εάν έχουν προκύψει σημαντικά ζητήματα για περαιτέρω διερεύνηση.
- Εάν έχουν πραγματοποιηθεί οι κατάλληλες διαβουλεύσεις για σημαντικά θέματα και έχει τεκμηριωθεί και εφαρμοστεί το συμπέρασμα της διαβούλευσης στον έλεγχο.



- Εάν υπάρχει ανάγκη επαναξιολόγησης της φύσης, του χρόνου και της έκτασης της εργασίας που πραγματοποιείται.
- Εάν η ελεγκτικές εργασίες που εκτελούνται είναι κατάλληλα τεκμηριωμένες και υποστηρίζουν τα συμπεράσματα του ελέγχου.
- Εάν τα ελεγκτικά τεκμήρια που συγκεντρώθηκαν και κατάλληλα και επαρκή για την υποστήριξη της προτεινόμενης έκθεσης ελέγχου.
- Εάν έχουν επιτευχθεί οι στόχοι των διαδικασιών της ανάθεσης.

Σε περίπτωση που έχει οριστεί κατά τον σχεδιασμό του ελέγχου ένας δεύτερος ορκωτός ελεγκτής για ανεξάρτητη επισκόπηση του φακέλου ελέγχου, η έκθεση ελέγχου εκδίδεται μόνο αφού ολοκληρωθεί η επανεξέτασή του και αυτός έχει επίσης υπογράψει για να υποδείξει ότι τυχόν ζητήματα που προέκυψαν από την επανεξέταση ελέγχου ποιότητας έχουν επιλυθεί.

5.6. Παρακολούθηση.

Πραγματοποιείται μια ετήσια επανεξέταση του συστήματος ελέγχου ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας με τη χρήση ορισμένης μεθοδολογίας και τυποποιημένης τεκμηρίωσης υπό την επίβλεψη ενός από τους εταίρους.

Οι φάκελοι ελέγχου που επιλέγονται για επισκόπηση θα περιλαμβάνουν τουλάχιστον μία ανάθεση για κάθε υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή κατά τη διάρκεια ενός κύκλου επιθεωρήσεων ενός έτους (ο μέγιστος κύκλος είναι τα τρία έτη).

Τα cold reviews (επισκοπήσεις) οι οποίες είναι πλήρως τεκμηριωμένες στο πλαίσιο ενός ετήσιου φακέλου συμμόρφωσης περιλαμβάνουν εκτιμήσεις για τα εξής:

1. Συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις.
2. Το αν το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας είναι κατάλληλο και εφαρμόζεται αποτελεσματικά.
3. Εάν οι εκθέσεις που έχουν εκδοθεί από τους υπογράφοντες ελεγκτές επιχείρησης ήταν οι κατάλληλες.

Η Συνέλευση των Εταίρων θα επιλέξει, σε ορισμένες περιπτώσεις, φάκελο ελέγχου χωρίς καμία προηγούμενη ειδοποίηση στην ομάδα ελέγχου.

Επαρκώς εξειδικευμένα εσωτερικά πρόσωπα της ελεγκτικής εταιρείας ή/και εξωτερικοί πρόσωπα από άλλη ελεγκτική εταιρεία, διενεργούν επιθεωρήσεις φακέλων ελέγχου ή άλλες διαδικασίες παρακολούθησης.



Η Συνέλευση των Εταίρων θα αξιολογήσει τις διαπιστωθείσες ελλείψεις και θα καθορίσει εάν είναι έλλειψη που απαιτεί ή όχι κάποια άμεση διορθωτική ενέργεια.

Όλα τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά την διάρκεια των coldreviews (επιθεωρήσεων), κοινοποιούνται από τον εταίρο ή εξωτερικό ορκωτό στη Συνέλευση των Εταίρων της ελεγκτικής εταιρείας, τον υπό επιθεώρηση υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή και τα ανώτερα μέλη της ομάδας ελέγχου. Η Συνέλευση των Εταίρων για θα καθορίσει εάν απαιτούνται διορθωτικές ενέργειες στις διαδικασίες και πολιτικές ελέγχου ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας.

Συστάσεις για κατάλληλες επανορθωτικές ενέργειες των πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου ποιότητας, που είτε προκύπτουν από τις αναθεωρήσεις των ελεγκτικών προτύπων, είτε από τα cold reviews (επιθεωρήσεις), κοινοποιούνται και συμφωνούνται με όλους του εταίρους (υπογράφοντες ορκωτούς ελεγκτές) καθώς επίσης κοινοποιούνται και στο ανώτερο ελεγκτικό προσωπικό της ελεγκτικής εταιρείας. Επιπρόσθετα, το εγχειρίδιο ISQC1 ενημερώνεται με τις συμφωνημένες αλλαγές. Οι ελλείψεις παρακολουθούνται για να εξασφαλιστεί ότι έχουν αντιμετωπιστεί και θεραπευτεί το συντομότερο δυνατόν.

Τα πορίσματα από τις ανασκοπήσεις παρακολούθησης θεωρούνται μέρος της ετήσιας διαδικασίας αξιολόγησης του ελεγκτικού προσωπικού. Όταν εντοπίζονται ζητήματα κατά την παρακολούθηση αυτά αντιμετωπίζονται καλύτερα με την εκπαίδευση του προσωπικού μέσω σεμιναρίου.

Πειθαρχικά μέτρα λαμβάνονται κατά του ελεγκτικού προσωπικού όταν διαπιστώνονται περιπτώσεις συνεχούς παραβίασης των πολιτικών και διαδικασιών της ελεγκτικής εταιρείας. Ένα από αυτά τα πειθαρχικά μέτρα μπορεί να είναι για παράδειγμα ο αποκλεισμός αυτών από την συμμετοχή σε ομάδες ελέγχου για ορισμένο χρονικό διάστημα.

Στις σπάνιες περιπτώσεις που μια επιθεώρηση οδηγεί στον να προκύπτει η δυνατότητα έκδοσης μιας ακατάλληλης έκθεσης, το θέμα αυτό επικοινωνείτε αμέσως στον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή και στην Διοίκηση της ελεγκτικής εταιρείας.

Η Συνέλευση των εταίρων αποφασίζει και καθορίζει ποιες περαιτέρω ενέργειες είναι κατάλληλες για την συμμόρφωση με τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις όταν:

1. Υφίσταται απειλή πραγματικών ή απειλούμενων διαφορών μεταξύ της ελεγκτικής εταιρείας και του ελεγχόμενου πελάτη ή
2. Τα αποτελέσματα της παρακολούθησης των διαδικασιών υποδεικνύουν ότι έχει εκδοθεί μια μη κατάλληλη έκθεση ελέγχου ή ότι δεν ακολουθήθηκαν οι κατάλληλες διαδικασίες κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου.



3. Νομικές συμβουλές θα λαμβάνονται, όταν απαιτείται, από εξειδικευμένο νομικό σύμβουλο.

Τα πλήρη αποτελέσματα της παρακολούθησης του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας γνωστοποιούνται στη Συνέλευση των εταίρων και εν συνεχεία ανάλογα με την φύση και την έκταση των θεμάτων που προέκυψαν και στο υπόλοιπο ελεγκτικό προσωπικό.

Στη Συνέλευση των Εταίρων παρέχεται ετήσια έκθεση με τα ευρήματα της παρακολούθησης μαζί με προτάσεις για ενέργειες διόρθωσης των θεμάτων που προέκυψαν. Αποφασίζεται επίσης η ανάγκη αναθεώρησης του εγχειριδίου ISQC1.

Διεξάγεται ειδική εκπαιδευτική εκδήλωση κατάρτισης για την παροχή συμβουλών στο προσωπικό σχετικά με τα πορίσματα της παρακολούθησης μαζί με τις απαραίτητες ενέργειες βελτίωσης.

5.7. Παράπονα και Καταγγελίες.

Τα παράπονα ή οι καταγγελίες σχετικά με την αδυναμία της ελεγκτικής εταιρείας να εφαρμόζει τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και νομοθεσία θα πρέπει να λαμβάνονται σοβαρά υπόψη από την ελεγκτική εταιρεία και άμεσα παραπέμπονται στον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή.

Τα παράπονα ή καταγγελίες θα πρέπει να επιβεβαιώνονται με τον πελάτη που έχει πραγματοποιήσει το παράπονο ή την καταγγελία με μέριμνα της Διοίκησης της ελεγκτικής εταιρείας και θα πρέπει άμεσα να επιλύονται.

Κάθε επίσημη καταγγελία ή παράπονο θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη για να αξιολογηθεί αν προκύπτουν ζητήματα αδυναμιών στην λειτουργία της ελεγκτικής εταιρείας στα πλαίσια του ISQC1.

Το ελεγκτικό προσωπικό ενθαρρύνεται να αποστέλλει αναφορές, να πραγματοποιεί ερωτήσεις και να επικοινωνεί οποιαδήποτε θέμα που σχετίζεται με τυχόν κανονιστική διαφοροποίηση με τον υπογράφοντα ορκωτό ελεγκτή.

Κοινοποιημένα παράπονα ή καταγγελίες θα πρέπει να διερευνώνται και να καταγράφονται από έναν ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή της εταιρείας.

Όταν μια καταγγελία ή παράπονο οδηγεί μια πιθανή μη ορθή εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας, η Συνέλευση των Εταίρων θα πρέπει να διερευνήσει το θέμα. Η πρόοδος της καταγγελίας ή παραπόνου θα πρέπει να καταγράφεται και να τεκμηριώνεται και η τεκμηρίωση αυτή είναι απολύτως ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ.

5.8. Δήλωση αρμοδίου οργάνου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου.



Ως υπεύθυνος της Εταιρείας «ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. σχετικά με την παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, δηλώνω ότι, για την περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2019, υπάρχει παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος ποιοτικού ελέγχου.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιεί, οι οποίες κρίνονται επαρκείς από κάθε ουσιώδη άποψη και δεν παρουσιάστηκαν προβλήματα ή δυσλειτουργίες για την ανωτέρω χρονική περίοδο.

Ο Υπεύθυνος για τον Ποιοτικό Έλεγχο της

ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.

Μανδηλαράς Δημήτριος του Πέτρου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΑ 13851-ΑΜ ΕΛΤΕ 1491

6. Ποιοτικός Έλεγχος από την Αρμόδια Εποπτική Αρχή

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 4449/2017 οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικός έλεγχος).

Αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών είναι το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.

Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της Ε.Λ.Τ.Ε. που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 3 και στο άρθρο 5 του ν.3148/2003.

Ο ποιοτικός έλεγχος θα πρέπει να υποστηρίζεται με επαρκείς δοκιμασίες επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και να περιλαμβάνει την εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών που καταβλήθηκαν και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας.

Για το διενεργηθέντα ποιοτικό έλεγχο, συντάσσεται έκθεση με τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου. Οι ποιοτικοί έλεγχοι θα πρέπει να διενεργούνται βάσει ανάλυσης κινδύνου και στην περίπτωση ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους, όπως απαιτείται από το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τουλάχιστον ανά έξι (6) έτη.



Η Εταιρεία για το διάστημα λειτουργίας της ως ελεγκτική εταιρεία, δεν έχει υπαχθεί σε ποιοτικό έλεγχο σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 του Ν. 4449/2017.

7. Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 12 του Ν. 4449/2017 Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος είναι οι εξής:

α). Οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους -μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν.3606/2007 (Α΄ 195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους -μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ,

β). Πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.

γ). Ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 (Α΄ 13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν.4364/2016, αντασφαλιστήρες επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 στην Ελλάδα.

δ). οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Κατά την χρήση 2019, η Εταιρεία ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. δεν παρείχε υπηρεσίες σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος.

8. Εξασφάλιση Ανεξαρτησίας

8.1. Ανεξαρτησία κατά τη Διενέργεια Υποχρεωτικών Ελέγχων.

Στο Σύστημα που εφαρμόζεται από την εταιρεία κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας περιλαμβάνονται διαδικασίες που αφορούν:

α). Την λήψη έγγραφης ετήσιας Βεβαίωσης από κάθε υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το Ελεγκτικό προσωπικό που απασχολεί, με την οποία βεβαιώνουν την ανεξαρτησία τους (για κάθε υποχρεωτικό έλεγχο).

β). Την αρχειοθέτηση στον ατομικό φάκελο του εργαζομένου, της υπογεγραμμένης δήλωσης σύμφωνα με την οποία κατά την πρόσληψή του παρέλαβε από τη Γραμματεία της εταιρείας τη νομοθεσία του



Σ.Ο.Ε.Λ., τα Ελεγκτικά πρότυπα του Σ.Ο.Ε.Λ., τον Κανονισμό εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε και το Εγχειρίδιο καταπολέμησης «Ξεπλύματος χρήματος» της ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.

γ). Τις καταγεγραμμένες στον Κανονισμό Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας και στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας πολιτικές ανεξαρτησίας (= απαγορεύσεις διενέργειας ελέγχων σε επιχειρήσεις που εργάζονται άμεσα συγγενικά πρόσωπα, σε επιχειρήσεις στις οποίες προσφέρονται υπηρεσίες συμβούλου της διοίκησης σε θέματα επιχειρησιακού σχεδιασμού, χρηματοοικονομικά, σε επιχειρήσεις στις οποίες έχουν άμεσα ή έμμεσα οικονομικά συμφέροντα κ.λ.π)

Στα πλαίσια της ετήσιας Γενικής Επιθεώρησης ο υπεύθυνος Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου διαπιστώνει την τήρηση των ανωτέρω α) έως γ). Στα πλαίσια της διενέργειας επιθεώρησης ολοκληρωμένων εργασιών, τα μέλη της εσωτερικής επιθεώρησης διαπιστώνουν την ύπαρξη έγγραφων βεβαιώσεων ανεξαρτησίας για κάθε ανάθεση πριν την έναρξη της ανάθεσης κατά την εξέταση της αποδοχής/συνέχισης συνεργασίας.

Σας δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους 2019, για το οποίο έχει συνταχθεί η παρούσα Έκθεση διαφάνειας, κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων εφαρμόστηκαν οι ανωτέρω κανόνες τήρησης της αρχής της ανεξαρτησίας.

8.2. Δήλωση Εξασφάλισης Ανεξαρτησίας.

Ως υπεύθυνος της Εταιρείας «ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνω ότι, για την περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2019, εφαρμόστηκαν επαρκώς οι οριζόμενες διαδικασίες, σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας σχετικά με όλες τις αναληφθείσες ελεγκτικές εργασίες για την ανωτέρω περίοδο.

Ο Υπεύθυνος για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της
ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.

Μανδηλαράς Δημήτριος του Πέτρου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 13851-ΑΜ ΕΛΤΕ 1491



9. Θέματα Συνεχούς Εκπαίδευσης

9.1 Εκπαίδευση Προσωπικού

Όλο το προσωπικό της ελεγκτικής εταιρείας (υπογράφωντες ορκωτοί και λοιπό ελεγκτικό προσωπικό) απαιτείται να παρακολουθούν εκπαιδευτικά σεμινάρια σχετικά με τις δεξιότητες που είναι απαραίτητες για την πραγματοποίηση ποιοτικών ελεγκτικών υπηρεσιών.

Οι βοηθοί ελεγκτών παρακολουθούν επαγγελματικά σεμινάρια είτε το ΙΕΣΟΕΛ, είτε το JES (ΙΕΣΟΕΛ-ACCA) και θα πρέπει να ολοκληρώνουν τους κύκλους παρακολουθήσεων και εξετάσεων έτσι ώστε να λάβουν σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία την αναγκαία πιστοποίηση και άδεια. Η εταιρεία μπορεί να αναλάβει μετά από σχετική αξιολόγηση και έγκριση από τη Συνέλευση των Εταίρων το κόστος συμμετοχής στα σεμινάρια για μέλη του ελεγκτικού προσωπικού.

Οι βοηθοί ελεγκτών επίσης εκπαιδεύονται κατά την διάρκεια της συμμετοχής τους σε μια ελεγκτική ανάθεση και λαμβάνουν τις απαραίτητες εμπειρίες σχετικά με τον έλεγχο.

Όλο το ελεγκτικό προσωπικό και ειδικότερα οι υπογράφωντες ορκωτοί ελεγκτές θα πρέπει να έχουν παρακολουθήσει επιμορφωτικά σεμινάρια τουλάχιστον για 20 ώρες κάθε έτος τα οποία μπορεί να γίνονται σε τρίτους ή να τα διοργανώνει εσωτερικά η ελεγκτική εταιρεία.

9.2. Δήλωση σχετικά με την συνεχή εκπαίδευση

Ως αρμόδιος, για την συνεχή εκπαίδευση της ελεγκτικής «ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. δηλώνω ότι κατά την περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2019, όλοι οι συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές έλαβαν την απαραίτητη εκπαίδευση για την διατήρηση και βελτίωση των απαιτούμενων τεχνικών γνώσεων και επαγγελματικών δεξιοτήτων τους, ώστε να διεκπεραιώσουν τις υπηρεσίες που αναλαμβάνουν.

Ο Υπεύθυνος για τη Συνεχή Εκπαίδευση της
ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.

Μανδηλαράς Δημήτριος του Πέτρου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 13851-ΑΜ ΕΛΤΕ 1491



10. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η εταιρεία έχει διαχειριστική περίοδο από 1η Ιανουαρίου μέχρι 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους. Για την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 το ελεγκτικό γραφείο είχε κύκλο εργασιών συνολικού ποσού ευρώ 325.254,28 και αφορούν την περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2019 έως 31 Δεκεμβρίου 2019.

Ο κύκλος εργασιών των χρήσεων 2019 και 2018 αναλύεται ως εξής:

Ανάλυση κύκλου εργασιών	2019	1018
Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων άλλων από δημόσιου συμφέροντος	119.864,58	
Υπηρεσίες φορολογικών ελέγχων (διενεργήθηκαν στις εταιρείες της προηγούμενης κατηγορίας)	73.220,00	
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από το νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	8.800,00	
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	123.369,70	32.122,45
Σύνολο	325.254,28	32.122,45

Τρόπος Καθορισμού Αμοιβών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Ιδιοκτητών του Ελεγκτικού Γραφείου.

Οι αμοιβές των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ιδιοκτητών της Εταιρείας διακρίνονται σε:

α). Σταθερές μηνιαίες αμοιβές και

β). Μεταβλητές αμοιβές οι οποίες θα αποτελούν συνάρτηση μιας σειράς παραγόντων οι οποίοι είναι:

- Ο χρόνος απασχόλησης στις εκτελούμενες εργασίες
- Η εξασφάλιση νέων εργασιών
- Η συμμετοχή στην διατήρηση των υφιστάμενων εργασιών μέσω της παροχής υπηρεσιών ελέγχου υψηλής ποιότητας

11. Άλλες Πληροφορίες.

12.1. Ασφαλιστική Κάλυψη

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική αστική ευθύνη ελεγκτών λογιστών (Μοναδικός Αριθμός Αναφοράς Σύμβασης Διορισμού Ανταποκριτή Β0385C228319-Αριθμός Ανανεωτηρίου Ρ19/18504 με ασφαλιστή Lloyd's



Insurance Company S.A, δια μέσου της Εταιρείας μεσιτών ασφαλίσεων ΚΟΥΤΙΝΑΣ ΑΕ και της CARROLL Insurance Brokers Ltd. με διάρκεια ασφάλισης από 1/12/2019 μέχρι 1/12/2020.

11.2. Πολιτική για την αποφυγή Ξεπλύματος Χρήματος από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Η νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και η χρηματοδότηση της τρομοκρατίας αποτελούν παράνομες πρακτικές σε παγκόσμιο επίπεδο. Οι αρνητικές τους συνέπειες τόσο στην οικονομία όσο και στα ίδια τα θεμέλια κάθε κοινωνίας απαιτούν τη βελτίωση και ενίσχυση των μηχανισμών καταπολέμησής τους.

Στο πλαίσιο αυτό, ο Ν. 4557/2018 (ΦΕΚ Α/139/30.7.2018), ενσωματώνει στην ελληνική έννομη τάξη την Οδηγία (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ης Μαΐου 2015 «σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, την τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΕ) 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, και την κατάργηση της Οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και της Οδηγίας 2006/70/ΕΚ της Επιτροπής» (ΕΕ L 141/5.6.2015).

Σύμφωνα με την παράγραφο γ του άρθρου 5 του Ν. 4557/2018, υπόχρεα πρόσωπα νοούνται μεταξύ των άλλων και οι ορκωτοί ελεγκτές-λογιστές και οι εταιρείες ορκωτών ελεγκτών-λογιστών που έχουν εγγραφεί στο δημόσιο Μητρώο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων καθώς και σε ιδιώτες ελεγκτές.

Ο νέος νόμος 4557/2018 αντικατέστησε τον νόμο 3691/2008. Στα πλαίσια του προηγούμενου νόμου η Ε.Λ.Τ.Ε. είχε εκδώσει την με αριθμό 4/2009 κανονιστική πράξη που αφορά «την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» με την οποία καθορίζονται οι υποχρεώσεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των Ελεγκτικών Εταιρειών.

Στα πλαίσια αυτά η Εταιρεία έχει συντάξει εγχειρίδιο πρόληψης της διενέργειας συναλλαγών που συνδέονται με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας το οποίο εγκρίθηκε από τη Συνέλευση των Εταίρων στις 19 Απριλίου 2019 και υπεβλήθη στην Ε.Λ.Τ.Ε. τον ίδιο μήνα.

Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. ορίστηκε από τη Συνέλευση των Εταίρων, της 19 Απριλίου 2019, που ενέκρινε και το προαναφερόμενο εγχειρίδιο, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Εταίρος κος Δελημάνης Ιωάννης του Παναγιώτη με Α.Μ. ΣΟΕΛ 29211 και Α.Μ. ΕΛΤΕ 2137.

Ο Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης έχει την αρμοδιότητα της γενικής παρακολούθησης και συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές απορρέουν από τον Ν.4557/2018.



12. Στοιχεία Επικοινωνίας.

ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 184
ΑΜ ΕΛΤΕ 55

ΕΔΡΑ

Μεσσήνης 6
Γλυφάδα Αττικής
Τ.Κ. 16561

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Μανδηλαράς Δημήτριος του Πέτρου
Τηλέφωνο Επικοινωνίας: +30 21 5515 7316
Email Επικοινωνίας: d.mandilaras@argoaudit.com
info@argoaudit.com
Ηλεκτρονική Διεύθυνση: www.argoaudit.com

