

Έκθεση Διαφάνειας έτους 2018

Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 01/01/2018 - 31/12/2018

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 (Άρθρο 13),
του Ν. 4449/2017 (Άρθρο 45)

και τις αναθεωρημένης οδηγίας της ΕΕ για τους τακτικούς ελέγχους 2014/56/ΕΕ



Απρίλιος 2019

Περιεχόμενα

| | |
|---|----|
| Εισαγωγή..... | 3 |
| 1. Νομική δομή και ιδιοκτησία της Olympia Auditors A.E..... | 4 |
| 2. Πλήρης και αναλυτική περιγραφή των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων του δικτύου στο οποίο τυχόν ανήκει το ελεγκτικό γραφείο. | 5 |
| 3. Περιγραφή της δομής της εταιρικής διακυβέρνησης του ελεγκτικού γραφείου και πλήρη στοιχεία των προσώπων που διοικούν το ελεγκτικό γραφείο..... | 5 |
| 4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας..... | 6 |
| Α. ΕΥΘΥΝΕΣ ΗΓΕΣΙΑΣ..... | 6 |
| Β. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ..... | 6 |
| Γ. ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΠΕΛΑΤΕΙΑΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ..... | 6 |
| Δ. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ..... | 7 |
| ΣΤ. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ..... | 8 |
| Ζ. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ..... | 9 |
| Η. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ..... | 9 |
| 5. Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 33 Ν. 4449/2017, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου..... | 10 |
| 6. 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. 10 | |
| 7. Πλήρης και αναλυτική περιγραφή της πολιτικής που ακολουθείται σε θέματα συνεχούς εκπαίδευσης, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του Ν. 4449/2017, καθώς και πλήρης αναφορά για το βαθμό εφαρμογής της πολιτικής αυτής. | 10 |
| 8. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση 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. | 11 |
| 9. Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο καθορισμού της αμοιβής των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων ή εταίρων ή ιδιοκτητών. | 11 |
| 10. Πληροφορίες σχετικά με Εναλλαγή των ελεγκτών-εταίρων και εταιρειών..... | 11 |
| 11. Δηλώσεις..... | 12 |
| 12. Πολιτική για την αποφυγή ξεπλύματος χρήματος από εγκληματικές δραστηριότητες. | 12 |
| 13. Αμοιβές των Νομίμων Ελεγκτών και Μετόχων | 12 |
| 14. Άλλες πληροφορίες..... | 13 |
| Ασφαλιστική Κάλυψη..... | 13 |

Εισαγωγή

Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και με δ.τ. «OLYMPIA AUDITORS A.E.» ιδρύθηκε το έτος 2012 (ΦΕΚ 14311/13.12.2012 Τευχ. Α.Ε. – Ε.Π.Ε. & Γ.Ε.ΜΗ.). Με την αριθμ. 13485/180/28.3.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών της χορηγήθηκε επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου (ΦΕΚ 909/Β'/15.4.2013) και εγγράφηκε στο Δημόσιο Μητρώο Ελεγκτικών Γραφείων της Ε.Λ.Τ.Ε. με αριθ. Μητρώου 040.

Στελεχώνεται από καταξιωμένους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με μακρόχρονη πείρα, οι οποίοι διαθέτουν αμέριστη αφοσίωση στο έργο τους.

Ο ν. 4449/2016 ο οποίος αναφέρεται στον έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και στη δημόσια εποπτεία, απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες τη σύνταξη και δημοσίευση ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας (άρθρο 45), το περιεχόμενο της οποίας ορίζεται από το άρθρο 13 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014.

Η παρούσα «Έκθεση Διαφάνειας», δεόντως υπογεγραμμένη, περιλαμβάνει στοιχεία και πληροφορίες για την εταιρεία μας, σχετικά με: α) την νομική μορφή και τα στοιχεία των ιδιοκτητών της, β) τη διοικητική της δομή, γ) το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης που ακολουθεί και δήλωση του διοικητικού της οργάνου για την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του, δ) τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες η εταιρία μας διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, ε) την ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας σύμφωνα με το άρθρο 26 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014, στ) τη δήλωση σχετικά με τις πρακτικές ανεξαρτησίας της εταιρίας που επιβεβαιώνει επίσης τη διενέργεια εσωτερικής επιθεώρησης ζ) τη δήλωση της πολιτικής συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της που προβλέπεται στο άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ, η) πληροφορίες σχετικά τον τρόπο καθορισμού των αμοιβών των νομίμων ελεγκτών και των μετόχων της, θ) την πολιτική της εταιρείας σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταίρων και προσωπικού σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφος 7 και ι) τις πληροφορίες σχετικά με τον κύκλο εργασιών της διαιρούμενο στις προβλεπόμενες από το άρθρο 13, παρ. 2, περιπτ. ια' κατηγορίες.

Ευθύμιος Χ. Αναγνώστου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πρόεδρος Δ.Σ.

1. Νομική δομή και ιδιοκτησία της Olympia Auditors A.E.

Η νομική μορφή της είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρη επωνυμία της είναι «**OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και διακριτικός τίτλος της είναι **OLYMPIA AUDITORS A.E.**.

Στοιχεία μετόχων & μετοχών

Οι μετοχές της εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές.

Μέτοχοι της εταιρείας είναι οι εξής:

- Ευθύμιος Αναγνώστου του Χρήστου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1126 και ποσοστό ιδιοκτησίας 19,80%.
- Ιωάννης Παπουτσή του Αναστασίου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1663 και ποσοστό ιδιοκτησίας 19,80%.
- Δημήτριος Παππάς του Νικολάου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1666 και ποσοστό ιδιοκτησίας 19,80%.
- Νικόλαος Τσαμπάξης του Κωνσταντίνου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1832 και ποσοστό ιδιοκτησίας 19,80%.
- Γεώργιος Κουτρομάνης του Ιωάννου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1419 και ποσοστό ιδιοκτησίας 1,47%.
- Ευριπίδης Λεμπεσόπουλος του Αριστόδημου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1461 και ποσοστό ιδιοκτησίας 1%.
- Σταύρος Κουτρομάνης του Γεωργίου, Οικονομολόγος με ποσοστό ιδιοκτησίας 18,33%.

Επίσης νόμιμοι ελεγκτές, με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας, χωρίς να είναι μέτοχοι αυτής, είναι (ή ήταν κατά το χρονικό διάστημα που καλύπτει η παρούσα Έκθεση) και οι νόμιμοι ελεγκτές, με τα κάτωθι στοιχεία :

- Γεώργιος Τζίφας του Αναστασίου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 2433.
- Άγγελος Ίσκος του Παύλου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 2543.
- Κωνσταντίνος Νεοφώτιστος του Χρήστου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 2519 .
- Παναγιώτης Κωστόπουλος του Πέτρου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 2656.
- Αναστάσιος Δημολένης του Ιωάννη, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 2814.

Υποκαταστήματα – Γραφεία στην Ελλάδα

Αθήνα (κεντρικό - έδρα)

Πατησίων 81 & Χέυδεν 8-10
Τ.Κ. 10434 Αθήνα
Τηλ.: (+30) 210 8259059
Φαξ: (+30) 210 8217224
E-mail: info@olympaudit.gr
Web site: www.olympaudit.gr

Πάτρα (Γραφείο)

Μαιζώνος 121
Τ.Κ. 26221 Πάτρα
Τηλ.: (+30) 2610 338660
Φαξ: (+30) 2610 338216
E-mail: info@olympaudit.gr

Συνδεδεμένες Εταιρείες, με έδρα στην Ελλάδα.

Η Olympia Auditors AE δεν διαθέτει συνδεδεμένες εταιρείες.

Βασικές δραστηριότητες

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα παροχής ολοκληρωμένων ελεγκτικών, λογιστικών, συμβουλευτικών και φορολογικών υπηρεσιών οι οποίες απευθύνονται σε όλες τις επιχειρήσεις ανεξαρτήτου μεγέθους και δραστηριότητας.

2. Πλήρης και αναλυτική περιγραφή των νομικών και διαρθρωτικών σχέσεων του δικτύου στο οποίο τυχόν ανήκει το ελεγκτικό γραφείο.

Η εταιρεία δεν ανήκει σε δίκτυο.

3. Περιγραφή της δομής της εταιρικής διακυβέρνησης του ελεγκτικού γραφείου και πλήρη στοιχεία των προσώπων που διοικούν το ελεγκτικό γραφείο.

Διοικητικό Συμβούλιο

Η εταιρεία διοικείται από πενταμελές διοικητικό συμβούλιο τα μέλη του οποίου είναι:

- (α) Ευθύμιος Αναγνώστου του Χρήστου (Ο.Ε.Λ.), Πρόεδρος.
- (β) Γεώργιος Κουτρομάνης του Ιωάννου (Ο.Ε.Λ.), Αντιπρόεδρος.
- (γ) Νικόλαος Τσαμπάζης του Κων/νου (Ο.Ε.Λ.) Διευθύνων Σύμβουλος
- (δ) Ιωάννης Παπουτσή του Αναστασίου (Ο.Ε.Λ.) Διευθύνων Σύμβουλος
- (ε) Δημήτριος Παππάς του Νικολάου (Ο.Ε.Λ.), Μέλος.

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την εταιρεία.

4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Περιγραφή εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Η εταιρεία μας έχει εκπονήσει Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Συστήματος Ποιότητας στο οποίο περιλαμβάνονται οι αρχές και οι διαδικασίες που έχουν καθοριστεί και εφαρμόζονται από το ελεγκτικό προσωπικό και αναλύονται ως εξής:

A. ΕΥΘΥΝΕΣ ΗΓΕΣΙΑΣ

Την τελική ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας της Olympia Auditors A.E., στο εξής η εταιρεία, φέρει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Μια φορά το μήνα τουλάχιστον, όλο το προσωπικό της εταιρείας συναντάται στην έδρα της ή σε οποιαδήποτε άλλο τόπο, για ανταλλαγή απόψεων, συζήτηση θεμάτων που αντιμετωπίστηκαν, ενδυνάμωση σχέσεων και προώθηση της εταιρικής κουλτούρας. Ο καθορισμός του χρόνου και του τόπου γίνεται τουλάχιστον μια εβδομάδα πριν την συνάντηση και κοινοποιείται στο προσωπικό με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο.

B. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

- Ακεραιότητα
- Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική επάρκεια και ευσυνειδησία
- Εχεμύθεια
- Επαρκή τεκμηρίωση όλων των στοιχείων του συστήματος ελέγχου ποιότητας της εταιρείας
- Συνεχής παρακολούθηση και επικαιροποίηση των πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου ποιότητας

Γ. ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΠΕΛΑΤΕΙΑΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ

Πριν την ανάληψη νέων εργασιών ή την συνέχιση υπαρχουσών, εξετάζονται κατά περίπτωση τα ακόλουθα:

- (i) Το επίπεδο κινδύνου του πελάτη που κρίνεται βάσει των κάτωθι στοιχείων:
 - Χαμηλό επίπεδο κινδύνου
 - Μεσαίο επίπεδο κινδύνου
 - Υψηλό επίπεδο κινδύνου

Εργασίες αναλαμβάνονται μόνο από πελάτες με χαμηλό επίπεδο κινδύνου. Ανάλυση εργασιών που εντάσσονται στο υψηλό επίπεδο κινδύνου γίνεται μόνον κατόπιν ομόφωνης απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Δ. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ

Οι προσλήψεις του προσωπικού γίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας πρέπει να έχει μόρφωση τουλάχιστον πανεπιστημιακού επιπέδου.

Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας είναι υποχρεωμένο να παρακολουθεί την συνεχή (δια βίου εκπαίδευση) στα πλαίσια των προβλεπόμενων από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία. Η ελάχιστη εκπαίδευση στην οποία υπόκειται όλο το προσωπικό ανέρχεται σε 120 ώρες την τριετία και 20 ώρες τουλάχιστον κάθε έτος και εστιάζεται ανάλογα με τις ανάγκες στα παρακάτω θέματα:

- Λογιστικά
- Ελεγκτικά, συμπεριλαμβανομένης της Δεοντολογίας
- Φορολογικά
- Χρηματοοικονομικά
- Πληροφοριακά συστήματα

Το προσωπικό της εταιρείας (εκτός των Ορκωτών Ελεγκτών – Μετόχων), αμείβεται με τον ελάχιστο βάσει της εργατικής νομοθεσίας μηνιαίο μισθό ή με σύμβαση παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών. 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, μπορούν να διανεμούνται στους Ορκωτούς Ελεγκτές - Μετόχους, βάσει πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου και απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Ε. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Στην έναρξη κάθε ελεγκτικής περιόδου (01.07) εκάστου έτους, καταρτίζεται πρόγραμμα εργασιών κατά πελάτη, βάσει του διαθέσιμου προσωπικού, στο οποίο αναφέρονται ο συνολικός και αναλυτικός χρόνος απασχόλησης εκάστου. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίδεται σε πελάτες με φυσικά αποθέματα προς καταμέτρηση κατά το τέλος της λογιστικής περιόδου, ώστε να προγραμματίζονται έγκαιρα οι παρακολουθήσεις των φυσικών απογραφών.

Η επίβλεψη της ανάθεσης γίνεται από Ορκωτό Ελεγκτή ο οποίος παρακολουθεί το απασχολούμενο στην ανάθεση προσωπικό, το κατευθύνει και συγκεντρώνει γραπτώς τα σημαντικά θέματα που προκύπτουν κατά την διάρκεια της ανάθεσης και απαιτούν διαβούλευση.

Η διαβούλευση γίνεται σε επίπεδο Ορκωτών Ελεγκτών της εταιρείας. Σε περίπτωση που τα προς διαβούλευση θέματα έχουν και νομικές πτυχές, στην διαβούλευση συμμετέχει κατά περίπτωση και ο Νομικός Σύμβουλος της εταιρείας. Για κάθε θέμα προς διαβούλευση τηρούνται πρακτικά με περιγραφή του θέματος, τις βασικές απόψεις που εκφράστηκαν και το συμπέρασμα που προέκυψε.

ΣΤ. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Η επισκόπηση των δικλίδων της ανάθεσης γίνεται από Ορκωτό Ελεγκτή ο οποίος δεν μπορεί να είναι ο Εταίρος Ανάθεσης και ο επιβλέπων το προσωπικό της ανάθεσης Ορκωτός Ελεγκτής.

Ο επισκοπών τις δικλίδες της ανάθεσης, εξετάζει: αν υπήρξε ανεξαρτησία στην ομάδα ανάθεσης, αν έχει εφαρμοσθεί το πρόγραμμα ελέγχου, τα συμπεράσματα της διαβούλευσης, τα τεκμήρια των συμπερασμάτων και αν η έκθεση που θα εκδοθεί είναι η ενδεδειγμένη.

Η επισκόπηση των δικλίδων γίνεται υποχρεωτικά για όλους τους ελέγχους όλων των εισηγμένων οντοτήτων καθώς και για μεμονωμένες αναθέσεις που δεν αναμένεται να επαναληφθούν. Για τις λοιπές αναθέσεις που επαναλαμβάνονται, η επισκόπηση των δικλίδων μπορεί να γίνεται κάθε τρία χρόνια το αργότερο.

Σε κάθε περίπτωση η επισκόπηση των δικλίδων ολοκληρώνεται πριν την έκδοση της έκθεσης που απαιτείται.

Η επισκόπηση των δικλίδων τεκμηριώνεται εγγράφως από τον Διενεργούντα αυτή, για όλα τα προαναφερθέντα θέματα. Τυχόν ελλείψεις που διαπιστώνονται από τον διενεργούντα την επισκόπηση, αναφέρονται, αν δεν διορθωθούν κατάλληλα από τον Εταίρο της Ανάθεσης, στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Σε περίπτωση ύπαρξης διαφωνίας μεταξύ του Εταίρου Ανάθεσης και του Διενεργούντα την Επισκόπηση το θέμα παραπέμπεται στο Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να ζητά εξωτερική συμβουλή στην περίπτωση που δεν μπορεί να επιλύσει το θέμα. Σε κάθε περίπτωση, δεν μπορεί να εκδοθεί η Έκθεση Ελέγχου αν το θέμα δεν έχει επιλυθεί και δεν υπάρχει τεκμηρίωση για την επίλυσή του.

Z. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Οι φάκελοι των αναθέσεων μπορεί να τηρούνται σε έντυπη ή και σε ηλεκτρονική μορφή.

Οι φάκελοι φυλάσσονται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου σε ιδιαίτερο χώρο (με περιορισμένη πρόσβαση) από το λοιπό προσωπικό της ανάθεσης.

Οι φάκελοι ελέγχου πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί εντός δύο μηνών το αργότερο από την έκδοση της Έκθεσης. Κάθε τροποποίηση στην τεκμηρίωση των φακέλων μετά την ημερομηνία αυτή πρέπει να φέρει την ημερομηνία της τροποποίησης, και την έγκριση του Εταίρου Ανάθεσης και του Διενεργήσαντος την Επισκόπηση των δικλίδων της ανάθεσης.

H. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ

Την ευθύνη για την παρακολούθηση των διαδικασιών των δικλίδων ποιότητας φέρει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, το οποίο στα πλαίσια των διεθνών εξελίξεων και των ρυθμίσεων της νομοθεσίας εξετάζει και αξιολογεί σε συνεχή βάση το σύστημα των δικλίδων ποιότητας, προβαίνοντας στις απαιτούμενες συμπληρωματικές και διορθωτικές κινήσεις.

Η εργασία κάθε Εταίρου υπόκειται σε επιθεώρηση από το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε τρία χρόνια τουλάχιστον. Οι ελλείψεις που εντοπίζονται κοινοποιούνται εγγράφως στον εταίρο της ανάθεσης και στον Διενεργήσαντα την Επισκόπηση, με σύσταση για προσήλωση στις πολιτικές της εταιρείας, στην περίπτωση που οι ελλείψεις είναι ουσιώδεις. Όταν οι ελλείψεις είναι ουσιώδεις και δεν έχει υπάρξει συμμόρφωση στην επόμενη επιθεώρηση, η οποία γίνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα, το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει καταρχήν θέμα υποβάθμισης του Εταίρου και στη συνέχεια απομάκρυνσής του από την εταιρεία.

Εργασίες Φορολογικού Ελέγχου

Από τη χρήση 2011 και εντεύθεν, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης των οποίων οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό», σύμφωνα με τα όσα σχετικά προβλέπονταν αρχικά στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 (για τα έτη 2011 έως και 2013) και στη συνέχεια στο άρθρο 65^A του Ν. 4174/2013 (με ισχύ από 1/1/2014 - 31/12/2015). Για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2016 το φορολογικό πιστοποιητικό είναι προαιρετικό για τις ανωτέρω εταιρείες και επιχειρήσεις (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 56 του ν. 4410/2016).

5. Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 33 Ν. 4449/2017, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου.

Η εταιρεία έλαβε άδεια λειτουργίας εντός του 2012. Διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ τον Μάιο του 2015 και τα ευρήματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν μέσα στο 2017.

6. 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.

Παρατίθεται το σύνολο των δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων εταιρειών στο Χ.Α.), που αποτέλεσαν πελάτες τακτικού ελέγχου για τις χρήσεις 2016 και 2015. Το αντικείμενο των υπηρεσιών ήταν ο έλεγχος των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και η επισκόπηση των εξαμηνιαίων εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων των παρακάτω εταιρειών, καθώς και ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης.

| Επωνυμία Εταιρείας | Χρήση 2018 | Χρήση 2017 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| «ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Ε.Β.Ε.» Πρόκειται για ανώνυμη εταιρεία εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών με έδρα τη Νάουσα Ν. Ημαθίας (12 ^ο χιλιόμετρο εθνικής οδού Βέροιας Νάουσας), της οποίας η εταιρεία μας διενήργησε την επισκόπηση των συνοπτικών εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ανέλαβε τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης της εταιρικής χρήσεως. | 1/1/2018 – 31/12/2018 | 1/1/2017 – 31/12/2017 |

7. Πλήρης και αναλυτική περιγραφή της πολιτικής που ακολουθείται σε θέματα συνεχούς εκπαίδευσης, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του Ν. 4449/2017, καθώς και πλήρης αναφορά για το βαθμό εφαρμογής της πολιτικής αυτής.

Αναφέρεται ανωτέρω στην περίπτωση Δ' της παραγράφου 4 περί «Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας»

8. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση 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.

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---------------------|---------------------|
| | Ποσά σε Ευρώ | |
| Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος | 51.040,00 | 67.056,00 |
| Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων | 984.166,02 | 986.582,34 |
| Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε ελεγχόμενες οντότητες | 482.364,00 | 582.120,00 |
| Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε άλλες οντότητες | 221.342,10 | 232.260,03 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 1.738.912,12 | 1.868.018,37 |

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

Αναφέρεται ανωτέρω στην περίπτωση Δ' της παραγράφου 4 περί «Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας».

10. Πληροφορίες σχετικά με Εναλλαγή των ελεγκτών-εταίρων και εταιρειών.

Η Εταιρεία υποχρεούται να συμμορφώνεται με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και τον Νόμο 4449/2017 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι εταίροι της OLYMPIA Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ υποχρεούνται σε εναλλαγή των αρμοδιοτήτων τους για τους πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές διαδικασίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και κανόνες ανεξαρτησίας.

Βάσει της νέας ελεγκτικής νομοθεσίας της ΕΕ, η OLYMPIA Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ υποχρεώνεται να ενεργεί για μια οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για μέγιστη περίοδο 10 ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο 4 ετών.

Η HOLYMPIA Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής ελεγκτικών εταιρειών.

11. Δηλώσεις

Ο υπεύθυνος για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας, Ευθύμιος Αναγνώστου δηλώνω για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι υπάρχει παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας, το σύστημα λειτουργεί ικανοποιητικά και δεν παρουσιάστηκαν έως την 31/12/2018 προβλήματα ή δυσλειτουργίες.

Το αρμόδιο πρόσωπο για την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, Ευθύμιος Αναγνώστου, δηλώνω για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων ακολουθήθηκαν για όλες τις αναληφθείσες εργασίες οι διαδικασίες που προβλέπονται από το «Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας».

12. Πολιτική για την αποφυγή ξεπλύματος χρήματος από εγκληματικές δραστηριότητες.

Η εταιρεία συμβάλλοντας στην προσπάθεια για καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και προκειμένου να συμμορφωθεί με την κείμενη νομοθεσία προχώρησε στην σύνταξη σχετικού Εγχειριδίου «Πολιτικών και Διαδικασιών για τη πρόληψη διενέργειας συναλλαγών που συνδέονται με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές ενέργειες».

13. Αμοιβές των Νομίμων Ελεγκτών και Μετόχων

Κριτήρια καθορισμού των αμοιβών των Νομίμων Ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας:

- A) Η συμμετοχή αυτών στις εκτελούμενες εργασίες.
- B) Η εξασφάλιση νέων εργασιών.
- Γ) Η συμμετοχή τους στην διατήρηση των υπαρχουσών εργασιών.
- Δ) Τέλος οι μέτοχοι λαμβάνουν τυχόν διανεμόμενο μέρισμα.

14. Άλλες πληροφορίες

Ασφαλιστική Κάλυψη

Η εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, είναι ασφαλισμένη για τις εις βάρος της απαιτήσεις αποζημίωσης για αμέλεια, λάθη ή παραλείψεις της στα πλαίσια της επαγγελματικής της δραστηριότητας σύμφωνα με τους Γενικούς Όρους του υπ' Αριθ. Ρ2301003280 «Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου Επαγγελματικής Αστικής Ευθύνης» με τον «Πίνακα Ασφάλισης» αυτού της AIG Europe Limited (Υποκατάστημα Ελλάδος).

Αθήνα, 25 Απριλίου 2019

Για την **OLYMPIA AUDITORS A.E.**

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ευθύμιος Αναγνώστου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ιωάννης Παπουτσής