

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2011



Αθήνα, Μάρτιος 2012

## Περιεχόμενα

<u>1 Εισαγωγή.....</u>	<u>2</u>
<u>2 Νομική μορφή και στοιχεία μετόχων.....</u>	<u>3</u>
<u>3 Δίκτυο στο οποίο ανήκει η εταιρεία.....</u>	<u>5</u>
<u>4 Εταιρική διακυβέρνηση.....</u>	<u>6</u>
<u>5 Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας.....</u>	<u>9</u>
<u>6 Ποιοτικός έλεγχος.....</u>	<u>13</u>
<u>7 Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.....</u>	<u>14</u>
<u>8 Θέματα συνεχούς εκπαίδευσης.....</u>	<u>15</u>
<u>9 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες.....</u>	<u>16</u>
<u>10 Αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων.....</u>	<u>17</u>
<u>11 Δηλώσεις υπευθύνων.....</u>	<u>18</u>

## 1 Εισαγωγή

Η έκθεση αυτή συντάχθηκε σε εκτέλεση των διατάξεων του άρθρου 36 του νόμου 3693/2008 «Εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου και άλλες διατάξεις». Περιλαμβάνει στοιχεία και πληροφορίες για την νομική μορφή της εταιρείας μας, την εταιρική διακυβέρνηση, το σύστημα διασφάλισης της ποιότητας που εφαρμόζουμε, την πολιτική μας σε θέματα διαρκούς εκπαίδευσης καθώς και χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Κωνσταντίνος Σιγάλας

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

## 2 Νομική μορφή και στοιχεία μετόχων

Η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» («Η Εταιρεία») με διακριτικό τίτλο «Σιγάλας Ελεγκτική Συμβουλευτική Α.Ε.» ιδρύθηκε το έτος 2000 από τους κ.κ. Κωνσταντίνο Σιγάλα και Κυριάκο Καρακίτσο με σκοπό την παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Για τις σχέσεις της με το εξωτερικό χρησιμοποιείται η επωνυμία της σε πιστή μετάφραση. Η νομική της μορφή είναι Ανώνυμη Εταιρεία, έχει Αριθμό Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών (Α.Μ.Α.Ε.) 47825/01/Β/00765 και είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με αριθμό μητρώου 123.

Η Εταιρεία διατηρεί τα γραφεία της στην Αθήνα, Λεωφόρος Συγγρού 76, Τ.Κ. 117 42, όπου βρίσκεται και η έδρα της.

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα και δεν υπάρχουν συνδεδεμένες εταιρείες.

Σκοπός της Εταιρείας βάσει του καταστατικού της είναι:

- Η άσκηση του τακτικού ελέγχου, της οικονομικής διαχείρισεως και των οικονομικών καταστάσεων των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων.
- Η διενέργεια ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων ή γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιοδήποτε άλλες επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς μη υποκείμενους στον υποχρεωτικό έλεγχο.
- Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεων οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας παρουσίας που απαιτεί λογιστικές γνώσεις.
- Ο έπειτα από εντολή δικαστηρίου έλεγχος και η θεώρηση των εμπορικών βιβλίων σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 3 παρ. 3 του Π.Δ. 226/92
- Η μελέτη της λογιστικής οργάνωσης οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα, καθώς και η παροχή συμβουλών επί λογιστικών, φορολογικών και οικονομικών θεμάτων.
- Η άσκηση έργων εκκαθαριστή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.
- Η προαγωγή της λογιστικής και ελεγκτικής επιστήμης με την ανάληψη διενέργειας επιστημονικών σεμιναρίων στα γνωστικά αντικείμενα που σχετίζονται με τα έργα των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, την διοργάνωση σεμιναρίων, ημερίδων κλπ.

• Η άσκηση κάθε έργου το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο με την ιδιότητα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Για την εκπλήρωση του παραπάνω σκοπού της η Εταιρεία μπορεί να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με παρεμφερή σκοπό, να συγχωνεύεται με άλλη ή και να απορροφά άλλη συναφή ατομική επιχείρηση ή εταιρεία οποιουδήποτε εταιρικού τύπου, να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, να ιδρύει υποκαταστήματα, οπουδήποτε και να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση που έχει ίδιο ή παρεμφερή σκοπό στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι στο σύνολό τους κοινές ονομαστικές.

Μέτοχοι της Εταιρείας είναι οι:

Όνοματεπώνυμο	Α.Μ.ΣΟΕΛ
Σιγάλας Κωνσταντίνος του Νικολάου	12741
Καρακίτσος Κυριάκος του Νικολάου	17421

Ο κύριος Κυριάκος Καρακίτσος έχει υποβάλει αίτηση συνταξιοδότησης και θα μεταβιβάσει τις μετοχές του.

Εκτός από τους μετόχους δικαίωμα υπογραφής ως νόμιμοι ελεγκτές για λογαριασμό της εταιρείας έχουν οι εξής:

Όνοματεπώνυμο	Α.Μ.ΣΟΕΛ
Μάρκος Θεόδωρος του Χρήστου	23911
Σιγάλας Αλέξανδρος του Κωνσταντίνου	29921
Ζήκος Χρήστος του Δημητρίου	30981

### **3 Δίκτυο στο οποίο ανήκει η εταιρεία**

Η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.» δεν ανήκει σε κάποιο δίκτυο του εσωτερικού ή εξωτερικού.

## 4 Εταιρική διακυβέρνηση



Η διοίκηση της Εταιρείας ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) το οποίο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων (Γ.Σ.). Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι και μέλη του Δ.Σ. Το Δ.Σ. αποτελείται από τρία έως επτά μέλη.

Η σύνθεση του Δ.Σ της Εταιρείας κατά την 31.12.2011 ήταν η ακόλουθη:

Όνοματεπώνυμο	Α.Μ.ΣΟΕΛ.	Ιδιότητα
Σιγάλας Κωνσταντίνος	12741	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Καρακίτσος Κυριάκος	17421	Αντιπρόεδρος
Σιγάλας Αλέξανδρος	29921	Μέλος
Μάρκος Θεόδωρος	23911	Μέλος
Ζήκος Χρήστος	30981	Μέλος

Η θητεία του παραπάνω Δ.Σ. λήγει την 31.12.2015.

Την Εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει με μόνη την υπογραφή του ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος κ. Σιγάλας

Κωνσταντίνος.

Όσον αφορά την εσωτερική οργάνωση της εταιρείας έχουν δημιουργηθεί συγκεκριμένες ηγετικές θέσεις (ρόλοι) μέσα στην εταιρία. Οι Εταίροι και το ελεγκτικό προσωπικό μπορούν να εξυπηρετούν περισσότερους από ένα ρόλο, εφόσον το σύνολο του προσωπικού έχει σαφή αντίληψη των αρμοδιοτήτων κάθε εταίρου. Οι ρόλοι ορίζονται ως εξής:

### **Διευθύνων Σύμβουλος (Κωνσταντίνος Σιγάλας ΟΕΛ)**

Υπεύθυνος για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των εργασιών που εκτελούνται από όλες τις άλλες ηγετικές θέσεις, καθώς και όλα τα θέματα που αφορούν παράπονα και καταγγελίες. Υπεύθυνος για την ανάπτυξη εταιρικής κουλτούρας που προωθεί την ποιότητα των ελέγχων. Τέλος στην υπευθυνότητά του εντάσσεται και η επιμέλεια της ανάθεσης εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου εν γένει.

### **Υπεύθυνος ανθρωπίνου δυναμικού**

Ο υπεύθυνος ανθρωπίνου δυναμικού είναι ο Κωνσταντίνος Σιγάλας ο οποίος και ευθύνεται για τα θέματα που ακολουθούν και υποστηρίζεται από εχέμυθο μέλος της γραμματείας της εταιρείας:

την τήρηση συστήματος αξιολόγησης της απόδοσης στην ελεγκτική εταιρεία.

την παρακολούθηση της επαγγελματικής εξέλιξης του προσωπικού.

- την οργάνωση και παρακολούθηση του συστήματος συνεχούς εκπαίδευσης

την τήρηση του αρχείου προσωπικού

- την αξιολόγηση των αναγκών προσωπικού και την πρόσληψη.

### **Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας**

Η επιτροπή αυτή απαρτίζεται από τους Αλέξανδρο Σιγάλα (ΟΕΛ) και Χρήστο Ζήκο (ΟΕΛ) και είναι επιφορτισμένη με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης σε σχέση με τα όσα προβλέπει το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου ISQC1 (Ποιοτικός έλεγχος για εταιρείες που διεκπεραιώνουν ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και άλλες



αναθέσεις διασφαλιστικών και συναφών υπηρεσιών). Επίσης είναι υπεύθυνη για το σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου και ορίζει τον επιθεωρητή ποιοτικού ελέγχου του ελεγκτικού έργου EQCR (Engagement Quality Control Reviewer) στις περιπτώσεις που απαιτείται από την πολιτική που έχει θεσπίσει η εταιρεία. Επιπλέον ορίζει έναν ή περισσότερους Επιθεωρητές Παρακολούθησης Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου (ΕΠΣΥΠΕ) στα πλαίσια της παρακολούθησης του συστήματος ποιοτικού ελέγχου (Monitoring).

### **Επιτροπή δεοντολογίας και διαχείρισης κινδύνου**

Η επιτροπή αυτή απαρτίζεται από τους Κωνσταντίνο Σιγάλα (ΟΕΛ) και Θεόδωρο Μάρκο (ΟΕΛ) και είναι επιφορτισμένη με την τήρηση των αρχών δεοντολογίας που προβλέπονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC. Επίσης σχεδιάζει και επιτηρεί τις διαδικασίες αποδοχής και διατήρησης πελατών, την ασφαλιστική κάλυψη της Εταιρείας, συντάσσει και επικαιροποιεί το εγχειρίδιο επιχειρηματικού κινδύνου της Εταιρείας. Τέλος στην υπευθυνότητά της εντάσσεται και η αξιολόγηση των στοιχείων σχετικά με την αποδοχή ή διατήρηση ενός πελάτη.

Οι παραπάνω επιτροπές αποφασίζουν για τα θέματα τις αρμοδιότητάς τους χωρίς να απαιτείται η έγκριση του Διευθύνοντος συμβούλου.

## **5 Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας**

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία είναι εναρμονισμένο με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Ελεγκτικού Προτύπου 220 και του Διεθνούς Προτύπου Ποιοτικού Ελέγχου 1 (International Standard on Quality Control 1).

Τα βασικά συστατικά του στοιχείου είναι:

### **5.1 Δέσμευση της ηγεσίας για την διασφάλιση της ποιότητας**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την καθιέρωση αρχών και διαδικασιών οι οποίες θα προωθούν την ποιότητα στη διεκπεραίωση κάθε ελεγκτικού έργου. Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής:

#### **Εκπαίδευση και ενημέρωση**

α) Κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας παραδίδονται στον νεοπροσλαμβανόμενο τα εξής:

- Εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας
- Εγχειρίδιο πολιτικών της εταιρείας για την ανεξαρτησία και την δεοντολογία
- Κατάσταση με την ισχύουσα Νομοθεσία σχετικά με το επάγγελμα του Ορκωτού ελεγκτή λογιστή με παραπομπή στην εσωτερική δικτυακή σελίδα όπου υπάρχουν τα ενημερωμένα κείμενα των νόμων.
- Κώδικα δεοντολογίας της IFAC
- Έντυπο αναγγελίας απειλής της ανεξαρτησίας

Ο νεοπροσλαμβανόμενος υπογράφει σχετική απόδειξη παραλαβής και δηλώνει πως θα μελετήσει το πληροφορικό υλικό.

Αντίστοιχη απόδειξη παραλαβής υπογράφεται από όλο το ελεγκτικό προσωπικό κατά την παράδοση επικαιροποιημένων πληροφοριακών εντύπων.

β) Κάθε τετράμηνο διεξάγεται εσωτερικό σεμινάριο το οποίο περιλαμβάνει τουλάχιστον 8 (οκτώ) ώρες οι οποίες, περιλαμβάνουν θέματα ποιότητας.

γ) Κάθε μήνα γίνονται συναντήσεις του προσωπικού με την Διοίκηση οι οποίες περιλαμβάνουν και θέματα ποιότητας.

## **Σύστημα αξιολόγησης της απόδοσης**

Τα μέλη της εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κ.λ.π.), σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου.

### **5.2 Εφαρμογή των κανόνων δεοντολογίας**

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία σχετικά με τα θέματα επαγγελματικής δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, είναι ο Κωνσταντίνος Σιγάλας (ΟΕΛ).

Η εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις. Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής:

α) Η γνωστοποίηση των απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκεινται σε αυτές.

Συγκεκριμένα όπως προαναφέρθηκε κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτό, το «Εγχειρίδιο πολιτικών της εταιρείας για την ανεξαρτησία και την δεοντολογία», καθώς και αντίγραφο του «Κώδικα δεοντολογίας της IFAC»

Επίσης, η εταιρεία συντάσσει και κυκλοφορεί τακτικά σε όλους τους εταίρους και το προσωπικό του ελεγκτικού τμήματος κατάσταση με τις μη επιτρεπόμενες επενδύσεις.

β) Η διαβεβαίωση, σε ετήσια τουλάχιστον βάση, για την ύπαρξη της ανεξαρτησίας για το σύνολο του προσωπικού. Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε ετήσια βάση.

Σε περιπτώσεις ανάληψης σημαντικών ελεγκτικών έργων (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους), ζητείται γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή σχετικά με την ανεξαρτησία του πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει.

γ) Η εξακρίβωση και αξιολόγηση τυχόν περιπτώσεων και σχέσεων που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απόφαση τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Συγκεκριμένα: Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Μετά από αυτό γίνεται σχετική διαβούλευση με το άτομο το

οποίο ανήγγειλε την απειλή ανεξαρτησίας, τον υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και τον Υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας. Η τελική απόφαση λαμβάνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

δ) Η ετήσια εξακρίβωση και αξιολόγηση της τήρησης των αρχών και κανόνων ανεξαρτησίας και δεοντολογίας της εταιρείας και σύνταξη σχετικής έκθεσης στην οποία, μεταξύ των άλλων αναφέρονται τα αποτελέσματα της επισκόπησης και της αξιολόγησης των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας και ο εντοπισμός των περιπτώσεων στις οποίες αυτή απειλείται.

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

### **5.3 Αποδοχή και διατήρηση πελατών**

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία σχετικά με τα θέματα αποδοχής και διατήρησης πελατών, είναι ο Θεόδωρος Μάρκος (ΟΕΛ). Πριν την αποδοχή ενός ελεγκτικού έργου καθώς και πριν αποφασιστεί η διατήρηση ενός ελεγκτικού έργου η εταιρεία μας αξιολογεί:

- Την Αρχική κατανόηση της υπό έλεγχο οικονομικής μονάδας και προκαταρκτική αξιολόγηση του ελεγκτικού κινδύνου.
- Κατά πόσο διαθέτει τους απαιτούμενους πόρους, περιλαμβανομένων και των απαιτούμενων δεξιοτήτων και του απαιτούμενου χρόνου για να ανταπεξέλθει στις απαιτήσεις του συγκεκριμένου έργου.
- Κατά πόσο μπορεί να ανταπεξέλθει στις δεοντολογικές απαιτήσεις, περιλαμβανομένης της απαίτησης για ανεξαρτησία κατά τα οριζόμενα στον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC.
- Την ακεραιότητα της διοίκησης της ελεγχόμενης μονάδας.

Συγκεκριμένα για την επίτευξη των ανωτέρω συμπληρώνονται σχετικά ερωτηματολόγια και έντυπα.

### **5.4 Διοίκηση ανθρώπινων πόρων**

Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η εταιρεία έχει στη διάθεσή της επαρκές ελεγκτικό προσωπικό με τις απαραίτητες ικανότητες ώστε να διεκπεραιώνεται το ελεγκτικό έργο σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τις ειδικότερες διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας και να συντάσσονται εκθέσεις ελέγχου κατάλληλες για τις περιστάσεις

εφαρμόζονται τα εξής:

- τακτική αξιολόγηση των αναγκών σε προσωπικό.
- εφαρμογή αυστηρών κριτηρίων για την πρόσληψη του ελεγκτικού προσωπικού
- διενέργεια τακτικών αξιολογήσεων του υφιστάμενου προσωπικού
- κατάλληλα προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης.

### **5.5 Διεκπεραίωση Ελεγκτικού Έργου**

Κατά την έναρξη του ελέγχου γίνεται ο κατάλληλος σχεδιασμός του ελεγκτικού έργου και με βάση τον αναλαμβανόμενο ελεγκτικό κίνδυνο καταρτίζεται πρόγραμμα ελέγχου προσαρμοσμένο στις απαιτήσεις του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου. Στο πρόγραμμα αυτό περιγράφονται οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργηθούν, συστήνεται η ελεγκτική ομάδα που θα διεκπεραιώσει τον έλεγχο και διανέμονται οι επιμέρους εργασίες στα μέλη της.

Το ελεγκτικό έργο εποπτεύεται και καθοδηγείται από τον εντολοδόχο νόμιμο ελεγκτή ο οποίος και συνυπογράφει και τα φύλλα ελέγχου των ελεγκτών μικρότερων βαθμίδων. Η διεκπεραίωση κάθε ελεγκτικού έργου γίνεται σύμφωνα με τις οδηγίες των Δ.Ε.Π.

### **5.6 Παρακολούθηση και εποπτεία**

Υπάγονται σε εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο όλοι οι διενεργηθέντες έλεγχοι επί οικονομικών καταστάσεων εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Για τους υπόλοιπους τακτικούς ελέγχους διενεργείται εσωτερικός ποιοτικός έλεγχος σε δειγματοληπτική βάση με κριτήριο τον αναληφθέντα ελεγκτικό κίνδυνο.

## 6 Ποιοτικός έλεγχος

Η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» και οι νόμιμοι ελεγκτές της υπόκεινται σε έλεγχο από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.). Στα πλαίσια των επιθεωρήσεων της η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει το δικαίωμα να αξιολογεί τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και να επισκοπεί ορισμένα ελεγκτικά έργα. Κατά το έτος 2009 η Ε.Λ.Τ.Ε. διεξήγαγε για πρώτη φορά στην εταιρεία αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Τα πορίσματα της αξιολόγησης αυτής γνωστοποιήθηκαν στην εταιρεία κατά το έτος 2010.

Ο σκοπός του διενεργηθέντος ελέγχου ήταν να διαπιστώσει την εφαρμογή ΔΠΔΠ-1. Επισκοπήθηκαν μεταξύ άλλων το σχέδιο δράσης για την εφαρμογή συστήματος ελέγχου δικλείδων ποιότητας, η τεκμηρίωση πολιτικών για θέματα ανεξαρτησίας και δεοντολογίας, η επικοινωνία με Επιτροπές Ελέγχου, η εναλλαγή εταίρων, πολιτικές για συμπληρωματικές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, θέματα διαχείρισης προσωπικού κ.ά. Επί θεμάτων αυτών διαπιστώθηκαν ελλείψεις και έγιναν υποδείξεις και συστάσεις προς τις οποίες η εταιρεία μας συμμορφώθηκε.

## 7 Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

«Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος» είναι οι οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ, οι οντότητες που προβλέπονται από το άρθρο 1 σημείο 1 της Οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ης Μαρτίου 2000, οι οντότητες που προβλέπονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 της Οδηγίας 91/674/ΕΟΚ. Με Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε. μπορούν να ορισθούν και άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τους σκοπούς του νόμου 3693/2008 με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθός τους, τον αριθμό των απασχολουμένων σε αυτές και άλλα παρεμφερή κριτήρια.

Η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» κατά το ημερολογιακό έτος 2011 προέβη σε υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2010 και των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2011 και σε επισκόπηση των τριμηνιαίων και εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων της εισηγμένης στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.) ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «ΝΕΩΡΙΟΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και αριθμό μητρώου ανωνύμων εταιρειών 31745/06/Β/94/93.

## **8 Θέματα συνεχούς εκπαίδευσης**

Το πλαίσιο συνεχούς εκπαίδευσης της Εταιρείας καθορίζεται σε ετήσια βάση από την διοίκηση. Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα καθορίζεται σε ατομικό επίπεδο, μετά από αξιολόγηση και λαμβάνοντας υπόψη τις ανάγκες που προκύπτουν κατά το έτος.

Για το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας η παρακολούθηση του προγράμματος επαγγελματικής εκπαίδευσης του Σ.Ο.Ε.Λ. είναι υποχρεωτική. Πέραν αυτού, η Εταιρεία χρηματοδοτεί και την παρακολούθηση σεμιναρίων που διοργανώνονται από άλλους φορείς. Τα αντικείμενα που καλύπτονται από τα σεμινάρια αυτά αφορούν σε θέματα ελεγκτικής, λογιστικής, φορολογίας και δικαίου.

Το πλαίσιο συνεχούς εκπαίδευσης και ενημέρωσης υποστηρίζεται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων για την πληροφόρηση του προσωπικού σχετικά με τεχνικά, νομοθετικά και συναφή με το αντικείμενό της θέματα. Η Εταιρεία επίσης έχει συνάψει συνδρομές με ηλεκτρονικές τράπεζες πληροφοριών άμεσα προσπελάσιμες στο προσωπικό της.



## 9 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας την χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2011 ανήλθε σε χιλ. € 805 (30 Ιουνίου 2010: χιλ. € 974). Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας:

Τομέας Υπηρεσίας	2010/2011	2009/2010
- Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	230.750,00	308.750,00
- Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων σε οντότητες προς τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων (κυρίως επισκόπηση μηνιαίων και τριμηνιαίων αναφορών προς μητρικές εταιρίες του εξωτερικού)	96.450,00	169.225,00
- Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	478.026,00	495.616,90
<b>Σύνολο</b>	<b>805.226,00</b>	<b>973.591,90</b>

## **10 Αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων**

Ο καθορισμός των αμοιβών των νομίμων ελεγκτών της Εταιρείας πραγματοποιείται με βάση ένα πλαίσιο παραγόντων που αφορούν στη διατήρηση της ποιότητας των υπηρεσιών, στην αποδοτικότητά τους και στην συνολική απόδοση της Εταιρείας.

Η διανομή των κερδών στους μετόχους πραγματοποιείται με βάση το ποσοστό συμμετοχής τους, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας περί ανωνύμων εταιρειών.

## 11 Δηλώσεις υπευθύνων

### Αρμόδιος για τον ποιοτικό έλεγχο

Ως αρμόδιος για τον ποιοτικό έλεγχο της Εταιρείας δηλώνω ότι η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» κατά το ημερολογιακό έτος 2011 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Το βασικό συμπέρασμα από τον έλεγχο αυτό ήταν ότι η Εταιρεία εφαρμόζει τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιεί, οι οποίες κρίνονται επαρκείς από κάθε ουσιώδη άποψη, ενώ οι επισημάνσεις που διαπιστώθηκαν θα ληφθούν υπόψη για την βελτίωση των διαδικασιών αυτών.

Αλέξανδρος Σιγάλας

### Αρμόδιος για την ανεξαρτησία

Ως Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας δηλώνω ότι η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» κατά το ημερολογιακό έτος 2011 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτή ελέγχων.

Κωνσταντίνος Σιγάλας

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος