

## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

---

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

# **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2012**

**(Πληροφοριακά στοιχεία έτους 2011)**

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα  
από το Νόμο 3693/2008 (άρθρο 36)

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ .....	4
1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ –ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ .....	4
1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ .....	6
2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ.....	7
3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ.....	7
4. ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» .....	12
4.1 ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ.....	13
4.2 ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ .....	14
4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ .....	15
4.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ.....	18
4.5 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ.....	20
4.6 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ.....	22
4.7 ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	22
5. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡΘΡ. 27 Ν. 3693/2008 .....	23
6. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ.....	24
7. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ – ΕΝΤΙΜΟΤΗΤΑ .....	24
8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ – ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ .....	24
9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	25
10. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....	26
11. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 36 ν. 3693/2008.....	26

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

**ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Η εταιρεία ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., δ.τ. «ACES AUDITORS A.E.», είναι νεοσύστατη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), με Α.Μ 159 και εγγεγραμμένη στο Δημόσιο μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε) με Α.Μ 28.

Η εταιρεία συστάθηκε στις 19/7/2011 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, και έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 116881501000 (ΦΕΚ Α.Ε –Ε.Π.Ε ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΟΥ Αρ.Φύλλου 6880/20.7.11)

Η εταιρεία εγγράφηκε στο Μητρώο Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών με Α.Μ.ΣΟΕΛ 159 με την απόφαση ΣΤ' 61/2/31.8.2011 του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ.

Με την απόφαση Α.Π 42258/1229/ 3.10.2011 του Υπουργού Οικονομικών, χορηγήθηκε στην εταιρεία η επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου (ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Αρ. Φύλλου 2349/18 10. 2011)

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

Ο Ν. 3693/2008 με τον οποίο υπήρξε εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την οδηγία 2006/43/ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες τη σύνταξη και δημοσίευση ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας, το περιεχόμενο της οποίας ορίζεται από το άρθρο 36 του ανωτέρω Νόμου.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας περιλαμβάνει στοιχεία και πληροφορίες για την Εταιρεία, σχετικά με: τη νομική μορφή και τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων της, τις νομικές και διαρθρωτικές σχέσεις με το δίκτυο στο οποίο ανήκει, τη δομή της εταιρικής της διακυβέρνησης, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί, τον τελευταίο ποιοτικό έλεγχο εκ μέρους της ΕΛΤΕ, τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους, την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της, χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική της κατάσταση και

## ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

### ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012

τέλος τον τρόπο καθορισμού των αμοιβών των νομίμων ελεγκτών και των μετόχων της.

#### 1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

##### 1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ –ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ

Η νομική μορφή της είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρης επωνυμία της είναι «ACES Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία», με διακριτικό τίτλο «ACES AUDITORS ΑΕ».

Στις σχέσεις της με την αλλοδαπή η επωνυμία της εταιρίας ορίζεται σε πιστή μετάφραση και ο τίτλος ως «ACES AUDITORS SA».

Η Εταιρεία έχει ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 116881501000 - ΑΡ.ΕΒΕΑ: 279177, Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.):800335717- ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Αριθμό Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 159 και Αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε 28.

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 3 του κωδικοποιημένου καταστατικού της, είναι:

#### **«ΑΡΘΡΟ 3 ΣΚΟΠΟΣ**

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

3.1.1 Η υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών διενέργεια των κάτωθι εργασιών :

3.1.1.1. Του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως και των οικονομικών καταστάσεων:

α) Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαύουν ιδιαίτερων προνομίων, βάσει ειδικής διατάξεως νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.

β) Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιριών, των εταιριών επενδύσεων-χαρτοφυλακίου, των εταιριών διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιριών χρηματοδοτικών μισθώσεων, των εταιριών που παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες και παρεπόμενες υπηρεσίες και υπηρεσίες διαμεσολάβησης, δηλ. εταιρείες ΑΧΕΠΕΥ, ΑΕΠΕΥ

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

και ΑΕΕΔ, καθώς και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.

δ) Των ανωνύμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, των ετερορρυθμων κατά μετοχές εταιριών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 42α του ΚΝ 2190/20, και των κοινοπραξιών αυτών.

ε) Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) του άρθρου 100 παρ. 1 του ΚΝ 2190/1920 των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

στ) Των ανωνύμων εταιριών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, καθώς και των ανωνύμων εταιριών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο εν όλω ή εν μέρει έχει αναληφθεί με δημόσια έγγραφη.

ζ) Των εταιριών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση διατάξεις νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών ελεγκτών.

3.1.1.2. Η διενέργεια επισκοπήσεων και συναφών εργασιών ελέγχου και διασφάλισης βάσει των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του Ν 3693/2008, του Ν 3148/2003 και του ΠΔ 226/1992 ως ισχύουν.

3.1.1.3. Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχειρίσεως ή καταστάσεως οιοδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που απαιτεί λογιστικές γνώσεις.

3.1.1.4. Ο υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών και έπειτα από εντολή του Δικαστηρίου έλεγχος και η θεώρηση των εμπορικών βιβλίων, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 3 του ΠΔ 226/1992 και τον Ν 3693/2008.

3.1.1.5. Η διενέργεια ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων ή γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιοδήποτε άλλες επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς, μη υποκείμενους στον υποχρεωτικό έλεγχο, καθώς και η μελέτη της λογιστικής οργανώσεως οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικού φορέα.

3.1.1.6. Η άσκηση έργων εκκαθαριστού, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.

3.1.2. Η υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών άσκηση παντός έργου ή η παροχή κάθε υπηρεσίας, τα οποία δεν είναι ασυμβίβαστα με την ιδιότητα του νόμιμου (ορκωτού) ελεγκτή-λογιστή.

3.1.3. Η διενέργεια εργασιών αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων εταιριών, περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων, για εισφορά, για πώληση, για εξαγορά ή για συγχώνευση ή για άλλο σκοπό.

3.1.4. Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή κατάστασης οιοδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που απαιτεί λογιστικές γνώσεις κατ' εντολή δικαστηρίου ή τρίτων για τη χρήση της έκθεσης ελέγχου στο δικαστήριο ή σε άλλες δημόσιες αρχές.

## ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

### ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012

3.2. Για την επιδίωξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί :

3.2.1. Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με παρεμφερή σκοπό, να συγχωνεύεται με άλλη ή και απορροφά άλλη συναφή ατομική επιχείρηση ή εταιρική οποιουδήποτε νομικής μορφής με παρεμφερή σκοπό.

3.2.2. Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο του εσωτερικού ή εξωτερικού που επιδιώκουν παρεμφερή σκοπό με τον επιδιωκόμενο από την ίδια σκοπό.

3.2.3. Να ιδρύει υποκαταστήματα οπουδήποτε.

3.2.4. Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση που έχει ίδιο ή παρεμφερή σκοπό, δηλ. ελεγκτική εταιρεία, στο εσωτερικό ή εξωτερικό.

**Έδρα της Εταιρείας** σύμφωνα με το άρθρο 2 του κωδ. καταστατικού της, Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και τα γραφεία αυτής επί της οδού Θέτιδος αριθμός 10.

**Θέτιδος 10 - 11528 Αθήνα**  
**Τηλ.: 210.7240200 ,Fax : 210.7250440**  
**e-mail : aces@acesae.gr**

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

### 1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές. Μέτοχοι της Εταιρείας είναι οι εξής:

#### **ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ :**

- **Αθανάσιος Φραγκισκάκης** του Δημητρίου και της Δημοσθενούλας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1862 – Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%**
- **Αντώνιος Λυμπεραίος** του Χρήστου και της Ελένης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ.ΕΛΤΕ1476 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 13811), -**ποσοστό ιδιοκτησίας 20%**
- **Γρηγόριος Μάντζαρης** του Ιωάννη και της Ελένης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1495 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 31561) - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%**

## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

---

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

- **Παντελής Παπαϊωάννου** του Γρηγορίου και της Μαργαρίτας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1647 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 28271), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%**.
- **Ιωάννης Μπιτζαράκης** του Εμμανουήλ και της Πηνελόπης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1555 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 23141), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%**.

### **2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ.**

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε κάποιο δίκτυο εσωτερικού ή εξωτερικού.

Η Εταιρεία με τα μέλη της, έχει υπογράψει σύμβαση συνεργασίας με τον καθένα από αυτούς μετά από σχετική έγκριση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Η σύμβαση συνεργασίας, αφορά στη διάθεση του ελεγκτικού προσωπικού της και κάθε υλικοτεχνική υποδομή για την ολοκλήρωση των ελεγκτικών εργασιών που έχουν αναλάβει στο όνομά τους τα ανωτέρα μέλη του Δ.Σ, κατά το στάδιο της σύστασης της «ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ», και μέχρι την ημερομηνία (18/10/2011) της σχετικής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών με την οποία χορηγήθηκε η άδεια ελεγκτικού γραφείου στην «ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ».

Για αυτές τις ελεγκτικές εργασίες, έχει δοθεί κατ' εξαίρεση άδεια, με βάση το άρθρο 16 του κωδικοποιημένου καταστατικού της «ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ».

### **3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

#### **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Ανώτατο όργανο της εταιρίας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας η οποία αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις που αφορούν την εταιρία, εκπροσωπεί την



## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

---

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

ομάδα των μετόχων και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμοδία να αποφασίζει για τα θέματα του άρθρου 34 του ΚΝ 2190/1920 ως ισχύει.

Επίσης είναι μόνη αρμοδία να αποφασίζει για την παροχή αδειάς για την εν ζωή μεταβίβαση των μετοχών της εταιρείας.

#### **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποτελείται από τρεις (3) μέχρι πέντε (5) συμβούλους, μετόχους ή και μη μετόχους καθώς και υπαλλήλους της εταιρίας. Επιτρέπεται η εκλογή αλλοδαπών ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρις ενός (1). Επίσης μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο, το οποίο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου. Πάντοτε η πλειοψηφία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να ανήκει νόμιμους Ορκωτούς Ελεγκτές, στους οποίους έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια άσκησης του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή.

Τα μέλη (σύμβουλοι) του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απόλυτη πλειοψηφία και η θητεία τους διαρκεί μέχρι έξι (6) χρόνια. Κατ' εξαίρεση η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται αυτοδίκαια σε περίπτωση λήξης της θητείας του, μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρίας το απαιτούν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται το ήμισυ (1/2) του όλου αριθμού των μελών του, συν ένα. Για την εξεύρεση της απαρτίας, το τυχόν κλάσμα παραλείπεται.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών του. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.



## ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

### ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και εκπροσώπηση της εταιρείας, γενικά αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την εταιρία και ενεργεί όλες τις πράξεις που έχουν σχέση με τους σκοπούς της, εκτός από εκείνες για τις οποίες είναι μόνη αρμόδια η Γενική Συνέλευση των μετόχων να αποφασίσει, ή έχει αποφασίσει ήδη η Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η εταιρία αναλαμβάνει εγκύρως υποχρεώσεις δια του Διοικητικού της Συμβουλίου, ενεργούντος συλλογικά με την νόμιμη απαρτία και πλειοψηφία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να αναθέτει με απόφαση του, την εκπροσώπηση της εταιρίας, την έγκυρη παρ' αυτής ανάληψη υποχρεώσεων και την ενάσκηση όλων ή συγκεκριμένων από τις εξουσίες του, τις αρμοδιότητές του, τα δικαιώματά του και τις υποχρεώσεις του, εκτός από τις περιπτώσεις που απαιτείται συλλογική ενέργεια, στα παρακάτω πρόσωπα:

- Στον εκάστοτε Πρόεδρο ή/και Αντιπρόεδρο ή/και Διευθύνοντα Σύμβουλο του Διοικητικού Συμβουλίου με δικαίωμα να ενεργεί μόνος του χωρίς τη σύμπραξη οποιουδήποτε άλλου προσώπου.
- Σε ένα (1) μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου με δικαίωμα να ενεργεί μόνο του χωρίς τη σύμπραξη οποιουδήποτε άλλου προσώπου.
- Ενώπιον πάσης δημόσιας, νομαρχιακής, δημοτικής ή κοινοτικής Αρχής, παντός φυσικού ή νομικού προσώπου οιασδήποτε μορφής και δραστηριότητας ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου, Υπουργείων, Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Επιθεωρήσεων, Δημοσίων Επιχειρήσεων Κοινής Ωφελείας, Τραπεζών, Οργανισμών κλπ., όλων των Δικαστηρίων οιασδήποτε βαθμού και οιασδήποτε διαδικασίας, των ανακριτικών και Αστυνομικών Αρχών, καθώς και προκειμένου περί αυτοπροσώπου παραστάσεως της εταιρίας, δόσεως όρκου, επιβολής εις βάρος της εταιρίας οποιουδήποτε ασφαλιστικού ή άλλου μέτρου (όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, προσημείωση υποθήκης, υποθήκη, μεσεγγύηση κ.λ.π.), την εταιρία εκπροσωπεί ο Πρόεδρος ή ο Αντιπρόεδρος ή ο Διευθύνων Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας ή ο με ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου οριζόμενος ή οριζόμενοι παρ' αυτού Σύμβουλος/οι ή/και οποιοσδήποτε τρίτος/οι.

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

**ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο διοικεί την Εταιρεία μας και η θητεία του λήγει στις 31/12/2017, απαρτίζεται από το σύνολο των μετόχων της εταιρείας:

- |                           |                            |
|---------------------------|----------------------------|
| 1. Αθανάσιος Φραγκισκάκης | Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος |
| 2. Αντώνιος Λυμπεραίος    | Δ/νων Σύμβουλος            |
| 3. Γρηγόριος Μάντζαρης    | Αντιπρόεδρος               |
| 4. Παντελής Παπαϊωάννου   | Μέλος                      |
| 5. Ιωάννης Μπιτζαράκης    | Μέλος                      |

Το Διοικητικό Συμβούλιο με ομόφωνη απόφασή του, εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας κ. Αθανάσιο Φραγκισκάκη και τον κ. Διευθύνοντα Σύμβουλο Αντώνιο Λυμπεραίο, να εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, ενεργούντες ο κάθε ένας μόνος του, υπογράφοντας κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. Γρηγόριο Μάντζαρη και το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Παντελή Παπαϊωάννου, να εκπροσωπούν από κοινού και δεσμεύουν την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, με μόνη την υπογραφή τους τιθεμένης κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας.

Συμπληρωματικά των διατάξεων του καταστατικού τη λειτουργία της εταιρείας διέπουν οι εξής κανονισμοί :

**Κανονισμός Διαχείρισης και Διοίκησης:** Με το παρόντα κανονισμό καθορίζονται οι κανόνες λειτουργίας της Εταιρεία μας, όπως προμήθειες, αγορές, προσλήψεις προσωπικού και αμοιβές ελεγκτών και προσωπικού.

**Κανονισμός Ποιοτικού Ελέγχου του Ελεγκτικού Έργου:** Ο κανονισμός αυτός είναι προσαρμοσμένος στο ΔΠΕ 220 και στο ΔΠΠΕ αριθ. 1, αφορά στις διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε. και των ελεγκτών μελών της.

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

**Οργανόγραμμα**

Η Εταιρεία διακρίνεται οργανωτικά στα εξής Τμήματα:

- **Διοικητικές και οικονομικές υπηρεσίες:** Στο μέλος του Δ.Σ. κ. Π. Παπαϊωάννου έχει ανατεθεί η διοικητική και λογιστική επίβλεψη της εταιρείας και στο μέλος του Δ.Σ κ. Γ. Μάντζαρη έχει ανατεθεί η ταμειακή διαχείριση καθώς και η διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού.
- **Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας:** Η εν λόγω επιτροπή είναι τριμελής και ορίζεται από το Δ.Σ, το ένα μέλος αυτής πρέπει να είναι ένας από τους αρχαιότερους Ορκωτούς Ελεγκτές που μετέχουν στο Δ.Σ και αυτό το μέλος ορίζεται και πρόεδρος αυτής.  
Η επιτροπή ασχολείται με τη διαπίστωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής, καθώς επίσης επιπρόσθετα παρέχει συμβουλευτική υποστήριξη στο έργο των ελεγκτών για θέματα που προκύπτουν κατά τον έλεγχο.  
Η επιτροπή για τα θέματα που ενδέχεται να προκύψουν αναφέρεται στο Δ.Σ προφορικά ή εγγράφως, για τα ουσιώδη θέματα. Το Δ.Σ. μετά από σχετική αναφορά της εν λόγω επιτροπής αναλαμβάνει τη σχετική ευθύνη και αποφασίζει για τη λήψη και εφαρμογή των σχετικών μέτρων συμμόρφωσης.  
Τα μέλη της επιτροπής είναι τα εξής μέλη του Δ.Σ.: Πρόεδρος κ. Αντώνιος Λυμπεραίος και μέλη ο κ. Αθανάσιος Φραγκισκάκης και ο Ιωάννης Μπιτζαράκης
- **Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας.** Η Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας, απαρτίζεται από μέλη του Δ.Σ κ. Γρηγόριο Μάντζαρη και κ. Ιωάννης Μπιτζαράκης και είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.  
Η επιτροπή για τα θέματα που ενδέχεται να προκύψουν αναφέρεται στο Δ.Σ προφορικά ή εγγράφως για τα ουσιώδη θέματα. Το Δ.Σ. μετά από σχετική αναφορά της εν λόγω επιτροπής αναλαμβάνει τη σχετική ευθύνη και αποφασίζει για τη λήψη και εφαρμογή των σχετικών μέτρων συμμόρφωσης.

## ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

### ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012

- **Τμήμα εργασιών.** Το οποίο αφορά όλους τους ελεγκτές της εταιρείας που διενεργούν τις ελεγκτικές εργασίες καθώς και τις λοιπές συναφείς υπηρεσίες που προβλέπονται από το καταστατικό της εταιρείας.

#### Επίσης υπάρχουν και :

- **Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης.** Η Εταιρεία μας με βάση σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει ορίσει ως «Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης», σε σχέση με την « ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ», το μέλος του Δ.Σ κ. Αθανάσιο Φραγκισκάκη. Ο εκάστοτε Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας έχει την ευθύνη γενικής παρακολούθησης της συμμόρφωσης της Εταιρείας μας με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές προκύπτουν από τον Ν.3691/2008.
- **Εξωτερικοί συνεργάτες.** Είναι ο νομικός σύμβουλος, ο φορολογικός σύμβουλος και αναγνωρισμένος εκτιμητής, στους οποίους ανατίθενται κατά περίπτωση εργασίες που αφορούν τις ίδιες ανάγκες ή το ελεγκτικό έργο της Εταιρείας.

#### 4. ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.»

(Πλαίσιο των σχετικών αρχών και κανόνων της Οδηγίας 2001/256/Ε.Ε., προσαρμοσμένο στο ΔΕΠ 220 και αναθεωρημένο από το ΔΠΠΕ αριθ. 1)

Η Εταιρεία με το παρόν «ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ» επιδιώκει την εφαρμογή αρχών, μεθόδων και διαδικασιών, καθώς και παροχή οδηγιών για τη διενέργεια των πάσης φύσεως ελεγκτικών υπηρεσιών με συνεπεία στις ελεγκτικολογιστικές αρχές, αξιοπιστία και ποιότητα.

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

**4.1 ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ**

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – ΟΕΛ (Νόμιμοι Ελεγκτές) και το ελεγκτικό προσωπικό της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε», οφείλουν να είναι προσηλωμένοι στις αρχές ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εμπιστευτικότητας, επαγγελματικής συμπεριφοράς και ποιοτικής επάρκειας του έργου τους.

Για την υλοποίηση της ανωτέρω αρχής εφαρμόζονται οι εξής διαδικασίες:

1. Οι ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό οφείλουν να γνωρίζουν και να τηρούν απαρέγκλιτα τις αρχές και μεθόδους που τους έχουν κοινοποιηθεί και συγκεκριμένα:

- Τη νομοθεσία που διέπει το επάγγελμα (νομικό πλαίσιο).
- Τα ελεγκτικά πρότυπα και τους Κανόνες Επαγγελματικής Δεοντολογίας
- Τις Γενικές Επαγγελματικές Οδηγίες του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ.
- Το καταστατικό και τους κανονισμούς της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.».
- Τις Αποφάσεις και Τεχνικές οδηγίες των αρχών και μεθόδων του Δ.Σ και της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.».

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

- Το Δ.Σ (Για τους ΟΕΛ )
- Οι εντολοδόχοι (οι υπογράφωντες) ΟΕΛ ή επικεφαλείς υπεύθυνοι του ελεγκτικού έργου ΟΕΛ (Για ελεγκτές λοιπών βαθμίδων).

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

- Το Διοικητικό Συμβούλιο της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.».
- Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου για τους ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό των λοιπών βαθμίδων.

## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

---

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

- Οι επιβλέποντες του έργου ΟΕΛ (για το ελεγκτικό προσωπικό).
- Οι διενεργούντες κριτική αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου των ΟΕΛ (Reviewers).

#### **4.2. ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ**

Οι πολιτικές και διαδικασίες της εταιρείας για την αποδοχή οποιασδήποτε νέας ανάθεσης ελέγχου ή απόφασης για τη διατήρηση υπάρχουσας ανάθεσης, έχουν ως εξής:

1. Για τις υποψήφιας για έλεγχο οικονομικές μονάδες, εξουσιοδοτείται ένα μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας, ο οποίος επισκέπτεται τη Διοίκηση και την οικονομική Διεύθυνση της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας και αξιολογεί:

**α)** Τον ελεγκτικό κίνδυνο που είναι άμεσα ορατός από τον ελεγκτή, η αξιολόγηση γίνεται με τη συμπλήρωση σχετικού ερωτηματολογίου.

**β)** Την ακεραιότητα της Διοίκησης της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας και τη μη ύπαρξη οποιασδήποτε απειλής κατά της ανεξαρτησίας της εταιρείας μας και του ελεγκτή. Όσον αφορά την ακεραιότητα ενός πελάτη, τα θέματα προς εξέταση περιλαμβάνουν:

- Την ταυτότητα και την επιχειρηματική φήμη των κύριων ιδιοκτητών της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας, των σημαντικών διοικητικών στελεχών, και της σχετικής οργανωτικής δομής της.
- Τη φύση των λειτουργιών του πελάτη, περιλαμβανομένων των επιχειρηματικών πρακτικών αυτού.
- Ενδείξεις για μη ενδεδειγμένο περιορισμό του πεδίου της εργασίας.
- Ενδείξεις ότι ο πελάτης μπορεί να εμπλέκεται σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή σε άλλες εγκληματικές δραστηριότητες.
- Οι λόγοι για τον προτεινόμενο διορισμό της λογιστικής επιχείρησης και το μη επαναδιορισμό του προηγούμενου ελεγκτικού γραφείου.
- Η ταυτότητα και η επιχειρηματική φήμη των συνδεδεμένων μερών.

**γ)** Τις οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον δύο προγενέστερων ετών.



## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

- δ) Τα τυχόν δυσμενή στοιχεία των οικονομικών μονάδων.
- ε) Τη δυνατότητα της εταιρείας μας να εξυπηρετήσει την οικονομική μονάδα.  
Δηλαδή :
- Το προσωπικό της εταιρείας μας έχει γνώση των σχετικών κλάδων ή υποκείμενων θεμάτων.
  - Το προσωπικό της Εταιρείας μας διαθέτει εμπειρία και τις απαραίτητες δεξιότητες και γνώσεις,
  - Η Εταιρεία μας διαθέτει επαρκές προσωπικό με τις αναγκαίες ικανότητες και δυνατότητες,
  - Υπάρχουν διαθέσιμοι ειδήμονες, αν απαιτηθεί,
  - Η Εταιρεία μας είναι σε θέση να ολοκληρώσει την ανάθεση εντός της προθεσμίας έκδοσης της έκθεσης.
- στ) Τη μη ύπαρξη θεμάτων αμφισβήτησης της ανεξαρτησίας του ελεγκτή ή της Εταιρείας μας και της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας.
- ζ) Εφόσον η υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα ελεγχόταν από άλλον ελεγκτή, ζητείται η γνώμη του προηγούμενου ελεγκτή για τυχόν διαφωνία του με αυτή, η οποία να δοθεί εγγράφως.

2. Παραίτηση από ανάθεση δεν νοείται, εκτός αν επιβάλλεται από νομοθετική ή άλλη υποχρεωτική ρύθμιση ή για άλλα σημαντικά θέματα που προκύψουν και αφορούν ειδικές τεχνικές ανάγκες του ελέγχου, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση που ο πελάτης μπορεί να έχει αρχίσει να επεκτείνει τις επιχειρηματικές του δραστηριότητες σε ένα χώρο όπου η Εταιρεία μας δεν διαθέτει την απαραίτητη εμπειρία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει κατά περίπτωση, εάν η αποδοχή ή διατήρηση συγκεκριμένου ελέγχου επηρεάζει την ανεξαρτησία της εταιρείας μας.

### **4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ**

Σε ετήσια βάση και κυρίως στην έναρξη της ελεγκτικής περιόδου δηλαδή τους μήνες Σεπτέμβριο – Οκτώβριο, αλλά και ενδιάμεσα μέσα στο ελεγκτικό έτος με βάση τις ανάγκες της Εταιρείας σε προσωπικό, αποφασίζεται από τη Διοίκηση της εταιρείας η πρόσληψη προσωπικού.

Η Εταιρεία έχει καθορίσει τα εξής προσόντα για την αξιολόγηση των υποψηφίων για πρόσληψη σε κάθε επαγγελματική βαθμίδα.



### ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012

- Πτυχίο τριτοβάθμιας εκπαίδευσης της ημεδαπής ή ισότιμο αλλοδαπής νομίμως αναγνωρισμένο κατά προτίμηση κατεύθυνσης Διοίκησης επιχειρήσεων, Λογιστικής ή Ελεγκτικής.
- Άδεια ασκήσεως Οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος.
- Εκπληρωμένες στρατιωτικές υποχρεώσεις (για τους άρρενες) και λευκό ποινικό μητρώο.
- Πολύ καλή γνώση (επιπέδου Proficiency στην Αγγλική ή ισοτίμου σε άλλες γλώσσες) μιας τουλάχιστον ξένης γλώσσας, κυρίως Αγγλικής.
- Επαρκείς γνώσεις στη χρήση προγραμμάτων Η/Υ (Office, internet κ.λ.π).
- Προηγούμενη επαγγελματική εμπειρία στο ελεγκτικό ή λογιστικό κλάδο, ειδικότερες επιμορφώσεις και μεταπτυχιακοί τίτλοι, λαμβάνονται υπόψη.

Ο εντοπισμός των πιθανών υποψηφίων για πρόσληψη γίνεται κατά κανόνα μέσω σχετικών αγγελιών σε εξειδικευμένες για το σκοπό αυτό εφημερίδες ή σχετικά γραφεία. Η επιλογή των υποψηφίων που θα κληθούν για συνέντευξη γίνεται με βάση την αξιολόγηση των παραληφθέντων από την Εταιρεία βιογραφικών σημειωμάτων των υποψηφίων.

Γίνονται συνεντεύξεις των υποψηφίων που έχουν αξιολογηθεί ως οι καλύτεροι, με δύο τουλάχιστον μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Οι υποψήφιοι εξετάζονται προφορικά και βαθμολογούνται στους ακόλουθους τομείς:

- Προσωπικότητα-παρουσία.
- Λογιστική (και ελεγκτική εφόσον δηλώνεται προηγούμενη εμπειρία, δίκαιο εταιρειών).
- Ξένες γλώσσες.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές

Κατά την ημερομηνία πρόσληψης, γίνεται προς τους νεοεισερχόμενους παρουσίαση της εταιρείας, οι γενικές αρχές άσκησης του επαγγέλματος και τους διανέμονται οι σχετικές νομοθεσίες που διέπουν το επάγγελμα, όπως επίσης και τεχνικά εγχειρίδια εφαρμοζομένων αρχών και μεθόδων της Εταιρείας που αναφέρονται στη βαθμίδα τους.

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

Επαγγελματική Κατάρτιση

Η επαγγελματική κατάρτιση και ανάπτυξη επιτυγχάνεται μέσω :

- **Εξωτερικής εκπαίδευσης:** Όλα τα νεοπροσλαμβανόμενα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, δηλαδή χωρίς προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία, εγγράφονται για την επαγγελματική τους εκπαίδευση στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ) ή σε άλλο ισότιμο Ινστιτούτο, όπου επί 2ετία επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν το επάγγελμα.
- **Περιοδικών εταιρικών εκπαιδεύσεων:** Κατά τακτά χρονικά διαστήματα , ειδικά μετά από αλλαγή νομοθεσίας, προτύπων κ.λπ., όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης .
- **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών:** Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, λογιστικά – φορολογικά περιοδικά καθώς και στη βιβλιοθήκη της εταιρείας μας.

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματικό βαθμό από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας Ομάδας. Για το σκοπό αυτό γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ των άλλων :

- Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις, επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρίας και εκδόσεις οδηγιών για τις τεχνικές αρχές και μεθόδους που πρέπει να ακολουθηθούν για την αντιμετώπισή τους.
- Ενημέρωση για τις αλλαγές σε νομοθετικές διατάξεις (φορολογικές κ.λ.π.) και παροχή περαιτέρω σχετικών διευκρινήσεων και επίλυση σχετικών ζητημάτων.
- Ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρίας σχετικά με την απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας αξιολογείται από το διοικητικό συμβούλιο τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο, για τις επιδόσεις του, το ήθος του και την προσήλωση στις αρχές ποιότητας της εταιρείας, κατόπιν εισήγησης του Ορκωτού Ελεγκτή στον οποίο έχει ανατεθεί η παρακολούθησή του.

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

Τα μέλη προάγονται στο βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (νόμιμου ελεγκτή) και εγγράφονται στο τηρούμενο δημόσιο μητρώο, εφόσον:

- Με γραπτές εξετάσεις που τελούν υπό την εποπτεία της ΕΛΤΕ, έχουν επιτύχει στα μαθήματα των αντίστοιχων γνωστικών αντικειμένων, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, και
- Έχουν την απαιτούμενη από το νόμο προϋπηρεσία.

**4.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ**

Το ελεγκτικό έργο ανατίθεται σε προσωπικό που έχει τον ανάλογο βαθμό τεχνικής επιμόρφωσης και εξειδίκευσης που απαιτούν οι περιστάσεις.

Κατά την έναρξη της ελεγκτικής περιόδου, αλλά και ενδιάμεσα κατά την ελεγκτική περίοδο, βάσει των αναληφθεισών εργασιών, των προτάσεων των ΟΕΛ, γίνεται ο σχετικός προγραμματισμός εργασιών ανά πελάτη και εκτιμώνται οι ανάγκες της εταιρείας σε προσωπικό, ώστε να γίνουν οι κατάλληλες ενέργειες για τη κάλυψή τους.

Η ανάθεση των ελέγχων στους ΟΕΛ, γίνεται από το Δ.Σ. της εταιρείας ή εξουσιοδοτημένο μέλος του Δ.Σ. ως εξής:

- Εάν η ελεγχόμενη μονάδα έχει εγγράφως εκφράσει την προτίμησή της για συγκεκριμένο ΟΕΛ, εφόσον δεν συντρέχει άλλος λόγος (ασυμβίβαστα κ.λ.π.) και αφού γίνει από τον συγκεκριμένο ΟΕΛ η εκτίμηση για την αποδοχή της ανάληψης του ελέγχου, γίνεται αποδεκτή η προτίμησή της και ορίζεται από τον Πρόεδρο ή το Διευθύνοντα Σύμβουλο ο ΟΕΛ αυτός, με έναν αναπληρωματικό του.
- Εάν η ελεγχόμενη μονάδα επιλέγει ως ελεγκτή της την εταιρεία χωρίς προτίμηση κάποιου ΟΕΛ, τότε οι ελεγκτές με τους αναπληρωτές τους ορίζονται από τον Πρόεδρο ή Διευθύνοντα Σύμβουλο, με βάση τα ακόλουθα κριτήρια:
  - Γνώση και πρακτική εμπειρία στο αντικείμενο
  - Ικανοποιητική αξιολόγηση, από τους Reviewers και την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, των προηγούμενων διενεργηθέντων ελέγχων
  - Διαθέσιμος χρόνος και προσωπικό.
  - Μη ύπαρξη ασυμβιβάστων για την ανάληψη του ελέγχου

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

- Εκτίμηση για την αποδοχή ανάληψης ή διατήρησης του ελέγχου

Σε συνεδριάσεις του Δ.Σ., ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος ενημερώνει για τις αναθέσεις αυτές.

Κατά την έναρξη του ελέγχου, από τον επικεφαλής ΟΕΛ γίνεται ο κατάλληλος σχεδιασμός του ελεγκτικού έργου και σε συνδυασμό με τον αναλαμβανόμενο ελεγκτικό κίνδυνο, καταρτίζεται ειδικό πρόγραμμα ελέγχου για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων, στο οποίο περιγράφονται οι ελεγκτικές διαδικασίες και καθορίζονται τα κατάλληλα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, που θα διεκπεραιώσουν τα επί μέρους αντικείμενα.

Το ελεγκτικό έργο εποπτεύεται και καθοδηγείται από τον επικεφαλής του ελεγκτικού έργου που είναι ο εντολοδόχος ΟΕΛ ή άλλος συνεργάτης ΟΕΛ.

Ο επικεφαλής του ελεγκτικού έργου οφείλει:

- Να διαπιστώσει, ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με επαγγελματικά πρότυπα και διοικητικές και νομικές απαιτήσεις.
- Να διαπιστώσει ότι η εργασία που εκτελέστηκε είναι κατάλληλα τεκμηριωμένη και ότι η τεκμηρίωση που εξασφαλίστηκε είναι επαρκής και κατάλληλη για να στηρίξει την έκθεση.
- Να συνεργάζεται με τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας σε δύσκολα και επίμαχα θέματα που προκύπτουν από τον έλεγχο και να ενθαρρύνει την συνεργασία μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας.
- Να συνεργάζεται με τον αξιολογητή (reviewer), σε περίπτωση που η εργασία αυτή υπόκειται σε επισκόπηση.
- Να θέτει στο Δ.Σ. της Εταιρεία τα δύσκολα και επίμαχα θέματα του ελέγχου και να λαμβάνει οδηγίες για την επίλυση των θεμάτων αυτών μετά από σχετική διαβούλευση.

Για την επίτευξη των ανωτέρω πρέπει να συμπληρώνεται, κατάλληλα το σχετικό ερωτηματολόγιο και αντίστοιχο πρόγραμμα ελέγχου.

Κατά την διάρκεια εκτέλεσης της ελεγκτικής εργασίας εξετάζονται και σχολιάζονται τα εξής:

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

- Ουσιώδη θέματα που ανακύπτουν κατά τη διάρκεια της αναθέσεως, μελέτη της σημασίας τους και ενδεχόμενη τροποποίηση του σχεδιασμού του ελεγκτικού έργου.
- Διαπίστωση θεμάτων για διαβούλευση ή εξέταση, από πιο έμπειρα μέλη ή με το Δ.Σ. της Εταιρείας για τα πολύ σημαντικά θέματα. Για κάθε θέμα προς διαβούλευση τηρούνται πρακτικά με περιγραφή του θέματος, τις βασικές απόψεις που εκφράστηκαν και το συμπέρασμα που προέκυψε.

Στο χώρο εργασίας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο επικεφαλής του έργου, οφείλει να ενθαρρύνει, να εκπαιδεύει και να επιμορφώνει τους υφισταμένους, με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας του έργου τους. Ειδικότερα, εναλλάσσει τα αντικείμενα ελέγχου στις μικρότερες βαθμίδες, επεξηγεί τους σκοπούς των εφαρμοζόμενων διαδικασιών, παραπέμπει και συνδυάζει τα αντικείμενα των διαδικασιών στη σχετική με αυτές νομοθεσία και πρότυπα, ενώ κατά το πέρας του ωραρίου, ελέγχει την παρουσία όλων των μελών της ελεγκτικής ομάδος, την πληρότητα των φύλλων ελέγχου, την επαρκή τεκμηρίωση των πορισμάτων και συμπληρώνει για τις τυχόν πρόσθετες διαδικασίες και επεξηγήσεις.

Σε κάθε περίπτωση ο εντολοδόχος ΟΕΛ πρέπει να βεβαιώνεται ότι ο έλεγχος έχει διενεργηθεί με τον απαιτούμενο επαγγελματικό σκεπτικισμό και έχουν τηρηθεί τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, καθώς και όλες οι διοικητικές, νομικές και δεοντολογικές απαιτήσεις του ελέγχου.

Μετά το πέρας του ελέγχου κάθε μονάδας, ο επικεφαλής του έργου οφείλει, παρουσία όλων των μελών της ελεγκτικής ομάδος, να διενεργήσει ανακεφαλαίωση των παρατηρήσεων και υποδείξεων που προέκυψαν από τον έλεγχο και να συντάξει σχετικό φύλλο εργασίας.

Με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουν συγκεντρωθεί από το διενεργηθέντα έλεγχο, ο εντολοδόχος ΟΕΛ συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

**4.5 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ**

Σε ορισμένες περιπτώσεις ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση (αξιολόγηση)

### ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012

των δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (αξιολογητή / reviewer).

Η επισκόπηση των δικλίδων της ανάθεσης γίνεται από ΟΕΛ, ο οποίος ορίζεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας και ο οποίος δεν μπορεί να είναι ο ΟΕΛ Ανάθεσης και ο επιβλέπων το προσωπικό της ανάθεσης ΟΕΛ.

Η επισκόπηση γίνεται με βάση τα εξής κριτήρια επιλογής:

- Για όλες της εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιρείες
- Με επιλογή δείγματος στην οποία χρησιμοποιούνται τα εξής κριτήρια:
  - Αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρία και
  - Ύπαρξη τυχόν ειδικών συνθηκών στο συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο, (δηλ. εάν υφίστανται σημαντικοί ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα, εάν απαιτείται ποιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου, ασυνήθιστες περιπτώσεις οι κίνδυνοι, θέματα δημοσίου συμφέροντος, κ.λ.π)
- Για τις λοιπές αναθέσεις που επαναλαμβάνονται, η επισκόπηση των δικλίδων γίνεται κάθε τρία χρόνια.

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.

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

Η επισκόπηση των δικλίδων τεκμηριώνεται εγγράφως από τον διενεργούντα για όλα τα προαναφερθέντα θέματα. Τυχόν ελλείψεις που διαπιστώνονται από τον διενεργούντα την επισκόπηση, αναφέρονται, αν δεν διορθωθούν κατάλληλα από τον ΟΕΛ Ανάθεσης, στο Δ.Σ. της εταιρείας.

Σε περίπτωση ύπαρξης διαφωνίας μεταξύ του ΟΕΛ Ανάθεσης και του διενεργούντα την επισκόπηση το θέμα παραπέμπεται στο Διοικητικό Συμβούλιο για περιπτώσεις σημαντικών διαφωνιών. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να ζητά εξωτερική συμβουλή (από το ΣΟΕΛ ή άλλο κατά την κρίση του επαγγελματία), στην περίπτωση



---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

που δεν μπορεί να επιλύσει το θέμα. Σε κάθε περίπτωση, δεν μπορεί να εκδοθεί η έκθεση αν το θέμα δεν έχει επιλυθεί και δεν υπάρχει τεκμηρίωση για την επίλυσή του.

**4.6 ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ**

Οι φάκελοι των αναθέσεων μπορεί να είναι σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, ανάλογα με το είδος του ελεγκτικού υλικού.

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 ΟΕΛ ανάθεσης και του διενεργήσαντος την επισκόπηση των δικλίδων της ανάθεσης.

Αντίγραφα φύλλων εργασίας, ή άλλων τεκμηρίων από τους φακέλους ανάθεσης μετά τους δύο μήνες από την έκδοση της έκθεσης, μπορούν να λαμβάνονται μόνον με έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

**4.7. ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

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 σε συμπληρωματικές και διορθωτικές κινήσεις που απαιτούνται κάθε φορά.

Ο Ποιοτικός έλεγχος του έργου των ΟΕΛ, ασκείται από τους ΟΕΛ που συγκροτούν την «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου» που είναι τουλάχιστον τριμελής και απευθύνεται μόνο στο ΔΣ της Εταιρεία. Ανάλογα με τις ανάγκες για τη διεκπεραίωση του έργου του ποιοτικού ελέγχου, το ΔΣ της Εταιρεία μπορεί να αυξήσει τον αριθμό των μελών της εν λόγω Επιτροπής.



## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

Η «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου» ασκεί τον ποιοτικό έλεγχο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον παρόντα κανονισμό και τις τυχόν συμπληρωματικές οδηγίες που θα εκδίδονται από το ΔΣ, τα οποία αφορούν τον έλεγχο εφαρμογής του νόμου και των ΔΠΕ, καθώς και των μεθόδων και διαδικασιών που έχουν καθοριστεί από την Εταιρεία μας.

Από το Δ.Σ., μετά από συνεργασία με τα μέλη της «Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου» καθορίζεται ο χρόνος περάτωσης και υποβολής σε αυτό, των πορισμάτων του ποιοτικού ελέγχου.

Κάθε τρία έτη πρέπει να ελέγχονται από τον ποιοτικό έλεγχο όλοι οι ελεγκτές των εισηγμένων στο Χ.Α. οικονομικών μονάδων που ελέγχονται από την εταιρεία και το αργότερο εντός πενταετίας οι υπόλοιποι.

Μετά το πέρας κάθε ποιοτικού ελέγχου η «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου» συντάσσει έκθεση αξιολόγησης την οποία υποβάλλει εις διπλούν στο Δ.Σ., το οποίο διαβιβάζει το ένα αντίγραφο στον υπό έλεγχο ΟΕΛ μαζί με τυχόν παρατηρήσεις – υποδείξεις.

Το ΔΣ αξιολογεί τα πορίσματα της «Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου» και μαζί με τυχόν υποδείξεις και συστάσεις, τα κοινοποιεί στους ΟΕΛ. 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.

Η «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου» στο τέλος κάθε χρήσης συντάσσει και υποβάλλει στο Δ.Σ. έκθεση με την οποία ενημερώνει για τους ελέγχους που διενήργησε, τις βασικές παρατηρήσεις και υποδείξεις της και τη συνολική αξιολόγηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας.

Σε περίπτωση διαπίστωσης οποιασδήποτε ανεπάρκειας του συστήματος ή άλλων τυχόν δυσλειτουργιών κατά την πραγματοποίηση του ποιοτικού ελέγχου γίνεται άμεση διορθωτική ενέργεια με σχετική απόφαση του ΔΣ.

### **5. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡΘΡ. 27 Ν. 3693/2008**

Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα

## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

---

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

στο άρθρο 27 Νόμου 3693/2008, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου.

Η Εταιρεία μας έλαβε άδεια λειτουργίας εντός του 2011 και ως εκ τούτου δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος.

### **6. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

Δεν διενεργήθηκαν έλεγχοι σε επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος (Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο) εντός του 2011.

### **7. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ – ΕΝΤΙΜΟΤΗΤΑ**

Η εναλλαγή των εταίρων ανάθεσης γίνεται σύμφωνα με τα εκάστοτε προβλεπόμενα από την σχετική νομοθεσία (επί του παρόντος διατάξεις του Ν. 3693/2008).

Από τα πρόσωπα που συμμετέχουν στις αναθέσεις ελέγχων και επισκόπησης χρηματοοικονομικής αναφοράς, στις αναθέσεις διασφάλισης και στις αναθέσεις συναφών υπηρεσιών, λαμβάνεται δήλωση πριν την ένταξή τους στην ομάδα ανάθεσης για το ότι:

- Δεν έχουν χρηματοοικονομικό συμφέρον στην εν λόγω ανάθεση.
- Δεν έχουν συγγενικές ή στενές σχέσεις με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Σε πελάτες που παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου ή επισκόπησης ιστορικής χρηματοοικονομικής αναφοράς, λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης και συναφείς υπηρεσίες, δεν παρέχονται άλλου είδους υπηρεσίες.

### **8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ – ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ**

Η πολιτική της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.», για τη συνεχή εκπαίδευση περιλαμβάνει τα εξής:

---

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

- **Εξωτερική εκπαίδευση:** Όλα τα νεοπροσλαμβανόμενα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, δηλαδή χωρίς προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία, εγγράφονται για την επαγγελματική τους εκπαίδευση στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ) ή σε άλλο ισότιμο Ινστιτούτο, όπου επί 2ετία επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν το επάγγελμα.
- **Περιοδικές εταιρικές εκπαιδεύσεις:** Κατά τακτά χρονικά διαστήματα, ειδικά μετά αλλαγή νομοθεσίας, προτύπων κ.λπ., όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης.
- **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών:** Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, λογιστικά – φορολογικά περιοδικά καθώς και στη βιβλιοθήκη της εταιρείας μας.

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματικό βαθμό από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας Ομάδος. Για το σκοπό αυτό γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ των άλλων: Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρίας και εκδόσεις οδηγιών για τις τεχνικές αρχές και μεθόδους που πρέπει να ακολουθηθούν για την αντιμετώπισή τους. Ενημέρωση για τις αλλαγές σε νομοθετικές διατάξεις (φορολογικές κ.λ.π.) και παροχή περαιτέρω σχετικών διευκρινήσεων και επίλυση σχετικών ζητημάτων. Ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρίας σχετικά με την απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας είναι υποχρεωμένο να παρακολουθεί την συνεχή (δια βίου εκπαίδευση) στα πλαίσια των προβλεπομένων από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία. Η ελάχιστη εκπαίδευση στην οποία υπόκειται όλο το προσωπικό ανέρχεται σε 40 ώρες ετησίως.

## **9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Η ανάλυση κύκλου εργασιών έτους 2011, ανά υπηρεσία, έχει ως εξής:

## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

Περιγραφή εργασιών	Ποσά σε €
Αμοιβές από υποχρεωτικούς ελέγχους	11.130,00
Αμοιβές από λοιπές ελεγκτικολογιστικής φύσης εργασίες	20.496,27
Συμβουλευτικές υπηρεσίες φορολογικού χαρακτήρα	0,00
Παροχή λογιστικών υπηρεσιών	0,00
Παροχή λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>31.626,27</b>

#### **10. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

Το προσωπικό της εταιρείας (εκτός των Ορκωτών Ελεγκτών – Μετόχων), αμείβεται με τον ελάχιστο βάσει της εργατικής νομοθεσίας μηνιαίο μισθό. Στο τέλος της χρήσης μπορούν να δίνονται πρόσθετες αμοιβές ανάλογα με την επίδοση κατά την διάρκεια της χρήσης και τα αποτελέσματα της εταιρείας, βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, διανέμονται στους Ορκωτούς Ελεγκτές- Μετόχους, βάσει πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου και απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές – Μέτοχοι, μπορούν κατά την διάρκεια της χρήσης να λαμβάνουν αμοιβές με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες σε κάθε περίπτωση έχουν προεγκριθεί από την Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων.

#### **11. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 36 ν. 3693/2008**

Οι υπογράφωντες, μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου, δηλώνουμε ότι η «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.», για το έτος 2011, εφάρμοσε με επάρκεια τις διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα ποιοτικού της ελέγχου. και δεν παρουσιάστηκαν έως την 31.12.2011 προβλήματα ή δυσλειτουργίες.

#### **Τα μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου:**

Αντώνιος Λυμπεραίος      Αθανάσιος Φραγκισκάκης      Ιωάννης Μπιτζαράκης

## **ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

---

### **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2012**

Οι υπογράφωντες, μέλη της Επιτροπής εξασφάλισης ανεξαρτησίας δηλώνουμε ότι στην «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» για το έτος 2011, κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, εφαρμόστηκαν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες εξασφάλισης της ανεξαρτησίας, για τους ελέγχους αυτούς.

#### **Τα μέλη της Επιτροπής Εξασφάλισης Ανεξαρτησίας:**

Ιωάννης Μπιτζαράκης

Γρηγόριος Μάντζαρης

Η ανωτέρω έκθεση διαφάνειας, είναι ακριβής και πλήρης, ως προς το περιεχόμενό της.

Αθήνα, 30 Μαρτίου 2012

ΓΙΑ την ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ  
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΛΥΜΠΕΡΑΙΟΣ