

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

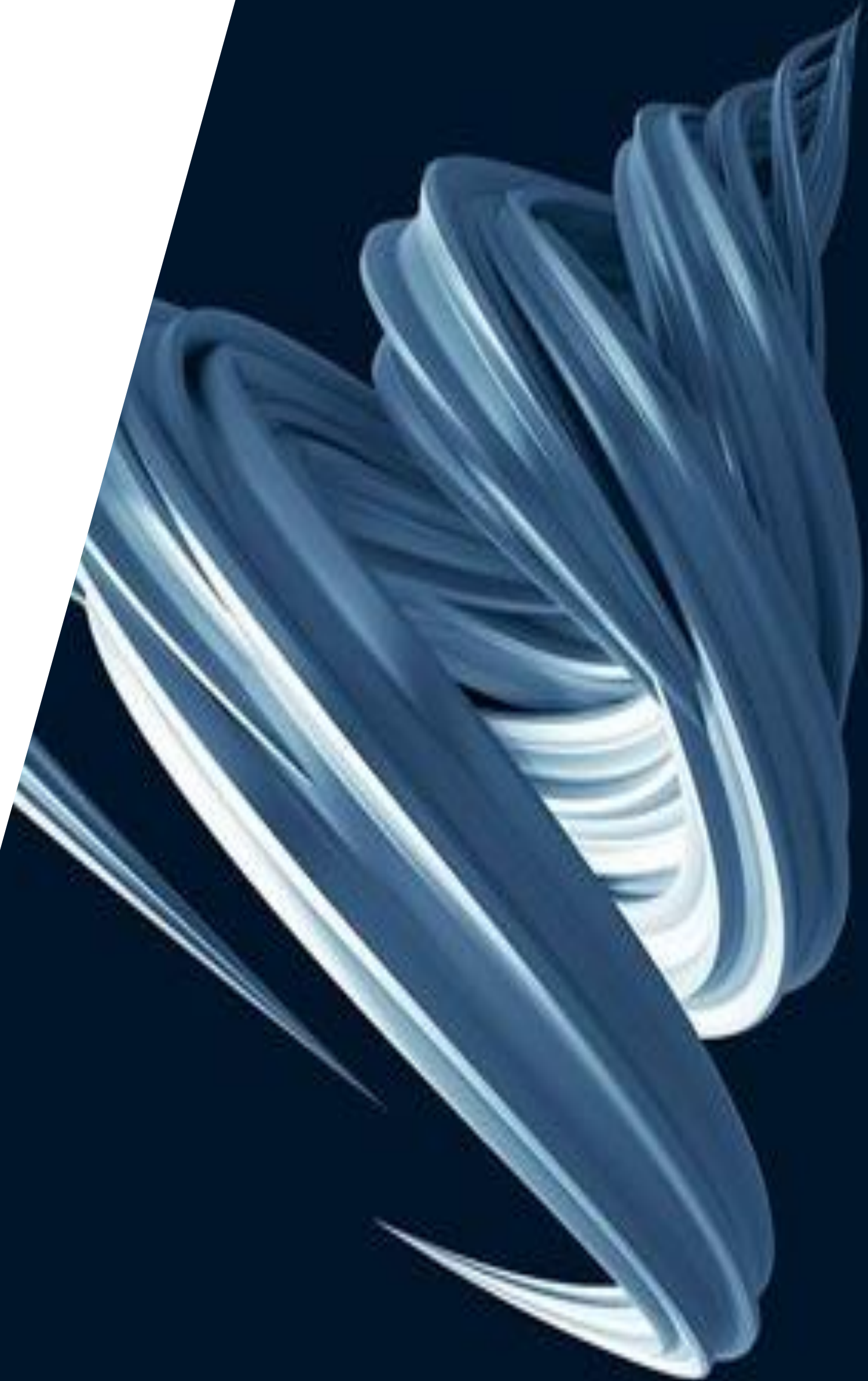
Α. Κ. ΜΟΥΔΙΟΣ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Πληροφοριακά στοιχεία διαχειριστικής χρήσης που
έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019

Απρίλιος, 2020

Περιεχόμενα

• Εισαγωγή	3
• Νομική μορφή, στοιχεία εταίρων και νόμιμων ελεγκτών	4
• Βασικές δραστηριότητες	5
• Εταιρική διακυβέρνηση και διοίκηση	6
• Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας	7
• Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων	11
• Λοιπές πληροφορίες	13
• Δηλώσεις	14



Εισαγωγή

Το ελεγκτικό γραφείο «Α.Κ. ΜΟΥΔΙΟΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ» («το Γραφείο») σε πλήρη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, παρουσιάζει την έκθεση διαφάνειας όπως αυτή συντάχθηκε με βάση τις αρχές της αναθεωρημένης 8ης οδηγίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης για νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία και τις διατάξεις των νόμων 4449/2017 και 3693/2008.

Με την παρούσα έκθεση δίνονται πληροφορίες σχετικές με την νομική μορφή, την εσωτερική οργάνωση, και τον τρόπο λειτουργίας του Γραφείου, προσαρμοσμένες στο μέτρο της δραστηριότητάς του.

Θεσσαλονίκη, Απρίλιος 2020

Νομική μορφή, στοιχεία εταίρων & νόμιμων ελεγκτών

Το Ελεγκτικό Γραφείο «Α.Κ. ΜΟΥΔΙΟΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ» λειτουργεί με τη μορφή της ατομικής επιχείρησης και με κύρια δραστηριότητα αυτή των Υπηρεσιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Το γραφείο ξεκίνησε να λειτουργεί αυτόνομα ουσιαστικά από τον Σεπτέμβριο του 2019. Η έδρα της επιχείρησης βρίσκεται στο Philippos Business Center στην οδό Αγ. Αναστασίας & Λαέρτου, ΤΘ 8413, Θέρμη, Τ.Κ. 570 01, Θεσσαλονίκη. Το Γραφείο δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

Τα πλήρη στοιχεία των ιδιοκτητών του ελεγκτικού γραφείου μέχρι τελικού φυσικού προσώπου έχουν ως εξής:

Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΑΜ ΣΟΕΛ
Αναστάσιος	Μούδιος	Κων/νος	2420	41391

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής κ. Αναστάσιος Κ Μούδιος είναι εγγεγραμμένος στο Δημόσιο Μητρώο που τηρεί η αρμόδια εποπτική αρχή στην Ελλάδα (ΕΛΤΕ) με τα στοιχεία που εμφανίζονται ανωτέρω και δε συμμετέχει σε μητρώα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών του Εξωτερικού

Βασικές δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες του Γραφείου είναι η παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης και η παροχή συμβουλών και γνωμοδοτήσεων επί λογιστικών, φορολογικών και οργανωτικών θεμάτων εντός των πλαισίων που προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία περί Νόμιμων / Ορκωτών Ελεγκτών. Οι παρεχόμενες υπηρεσίες επιγραμματικά είναι οι εξής:

Ελεγκτικές

- Έλεγχοι χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Επισκόπηση ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
- Εργασίες εύλογης και περιορισμένης διασφάλισης
- Άλλες αναθέσεις διασφάλισης
- Προσυμφωνημένες διαδικασίες

Συμβουλευτικές

- Μελέτες σκοπιμότητας
- Αποτιμήσεις εταιρειών
- Εξαγορές και συγχωνεύσεις εταιρειών
- Διαχειριστικοί έλεγχοι
- Εσωτερικός έλεγχος, διαχείριση κινδύνων & συμμόρφωση
- Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων ΕΛΠ και ΔΠΧΑ
- Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Φορολογικές

- Φορολογία Εταιρειών
- Τακτικοί ή ειδικοί φορολογικοί έλεγχοι
- Φορολογική αναδιοργάνωση
- Φορολογικός σχεδιασμός
- Προληπτικός φορολογικός έλεγχος επιχειρήσεων
- Διεθνής φορολογία
- Ενδοομιλικές συναλλαγές

Διακυβέρνηση και διοίκηση

Υπεύθυνος για τη διακυβέρνηση του Ελεγκτικού Γραφείου, το οποίο λειτουργεί με τη μορφή της ατομικής επιχείρησης, είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής κ. Αναστάσιος Κ Μούδιος, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση της ποιότητας και ανεξαρτησίας, καθώς και υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης.

Σύστημα διασφάλισης ποιότητας:

Σύστημα διασφάλισης ποιότητας είναι το σύνολο των διαδικασιών που εφαρμόζει το γραφείο, ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση για την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών και την συμβατότητα με τα επαγγελματικά πρότυπα.

Η πολιτική διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζεται από το Γραφείο είναι αυτή που βασίζεται σε επαγγελματικά πρότυπα που εκδόθηκαν από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών καθώς και το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (ISQC1).

Το Γραφείο αναγνωρίζει και ανταμείβει την ποιότητα στην παροχή των υπηρεσιών.



Δέσμευση διασφάλισης ποιότητας



Το Γραφείο αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις του στα πλαίσια εφαρμογής του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 και της σημασίας που έχει η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών, που συνοψίζονται στα εξής:

- Όλο το έμψυχο δυναμικό του Γραφείου δεσμεύεται για παροχή υπηρεσιών ποιότητας
- Κανένας συμβιβασμός στην ποιότητα των υπηρεσιών προς χάριν εμπορικών στόχων δεν είναι αποδεκτός
- Οι καθορισμένες διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας ακολουθούνται με συνέπεια
- Η ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού περιλαμβάνει κριτήρια σχετικά με την ποιότητα της παρεχόμενης εργασίας
- Η εκπαίδευση αποτελεί κύριο συστατικό στην διασφάλιση και διατήρηση της ποιότητας
- Κατανέμονται επαρκείς πόροι στην ανάπτυξη και στην εφαρμογή πολιτικών & διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας

Η Διοίκηση του Ελεγκτικού Γραφείου αναλαμβάνει την τελική ευθύνη για την λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Ο επικεφαλής Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής διαθέτει την εμπειρία, την ικανότητα για να αναγνωρίσει και να διεκπεραιώσει τις ευθύνες που απορρέουν από την λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

αποτελεσματικότητα του συστήματος και αναφέρεται στα μέλη του γραφείου σε ετήσια βάση σε σχέση με το βαθμό συμμόρφωσης με τον εσωτερικό κανονισμό διασφάλισης ποιότητας και τα άλλα συστατικά στοιχεία που αποτελούν τις εσωτερικές δικλίδες διασφάλισης ποιότητας.

Παρακολούθηση και εποπτεία

Σε ετήσια βάση η Διοίκηση του Γραφείου διενεργεί ποιοτικό έλεγχο σε κάθε ακολουθούμενη διαδικασία, με στόχο την αποκάλυψη αδυναμιών.

Ο ποιοτικός έλεγχος περιλαμβάνει εξέταση από πρόσωπα τρίτα προς την κάθε ανάθεση ελεγκτικών αρχείων, αλλά και των περιγραφόμενων διαδικασιών του εσωτερικού εγχειριδίου ISQC1.

Τα αποτελέσματα του ποιοτικού ελέγχου τεκμηριώνονται γραπτώς και αναφέρονται σε περιοχές εφαρμογής νέων νόμων και προτύπων, συνεχούς εκπαίδευσης, αποδοχής και διατήρησης πελατών. Περιπτώσεις διαπίστωσης αδυναμιών τίθενται προς διαβούλευση για λήψη διορθωτικών αποφάσεων και παρακολουθείται η εφαρμογή των αναγκαίων δράσεων.

Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Στόχοι του συστήματος διασφάλισης ποιότητας σε σχέση με την διενέργεια ελεγκτικού έργου είναι:

- Διάθεση κατάλληλου προσωπικού σε κάθε έργο, με απώτερο σκοπό να συγκεντρώνονται ανά έργο η απαραίτητη τεχνογνωσία και οι εξατομικευμένες ικανότητες για την ποιοτική και αποτελεσματική διενέργειά του
- Συμμόρφωση με πρότυπα και νομοθετικό πλαίσιο
- Τεκμηρίωση κρίσιμων αποφάσεων και εκτιμήσεων
- Εξαγωγή βάσιμων συμπερασμάτων
- Συγκέντρωση κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων

Για τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών σύμφωνα με την πολιτική του Ελεγκτικού Γραφείου, ακολουθούνται ιδιαίτερες διαδικασίες και επιδιώκεται η συνεπής παροχή ποιοτικών υπηρεσιών με την χρήση πρότυπων φύλλων εργασίας και κατάλληλης καθοδήγησης και εκπαίδευσης. Η επισκόπηση των φύλλων εργασίας και εκθέσεων αποτελεί επίσης διαδικασία διασφάλισης ποιότητας, που περιλαμβάνει κατάλληλη κι επαρκή τεκμηρίωση και ανάθεση της επισκόπησης σε πρόσωπα που διαθέτουν την απαραίτητη εμπειρία και κατάρτιση.

Για την αντιμετώπιση δυσεπίλυτων λογιστικών / ελεγκτικών θεμάτων διενεργείται σχετική διαδικασία συμβουλευτικής εσωτερικά, αλλά και με άλλες εταιρείες, όπου απαιτείται.

Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

Σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα από το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1, το προσωπικό του Γραφείου καλείται να συμμορφώνεται με τις αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας που περιγράφονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και την ισχύουσα νομοθεσία.

Η πολιτική και οι διαδικασίες που ακολουθούμε υπογραμμίζουν τις βασικές αρχές δεοντολογίας και προωθούνται μέσω του παραδείγματος της ηγεσίας και της εκπαίδευσης.

Ο επικεφαλής για θέματα δεοντολογίας:

- Αναπτύσσει την πολιτική δεοντολογίας
- Αναγνωρίζει την ανάγκη αλλαγών στην πολιτική δεοντολογίας
- Παρέχει συνδρομή και συμβουλεύει σε θέματα δεοντολογίας
- Διατηρεί αρχείο όλων των πελατών δημοσίου ενδιαφέροντος
- Παρακολουθεί τη συμμόρφωση με την πολιτική και τις διαδικασίες δεοντολογίας
- Αναφέρει στη Διοίκηση περιπτώσεις μη συμμόρφωσης
- Οργανώνει εκπαιδεύσεις σε θέματα δεοντολογίας

Διασφάλιση ανεξαρτησίας

Η ανεξαρτησία αποτελεί σημαντικό συστατικό των προτύπων δεοντολογίας. Το προσωπικό της Εταιρείας είναι υπεύθυνο για την τήρηση των αρχών ανεξαρτησίας και για την αναφορά στον υπεύθυνο εταίρο περιπτώσεων που άπτονται της ανεξαρτησίας και εγείρουν ανησυχίες.

Οι ιδιαίτερες διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα της ανεξαρτησίας συνοψίζονται ως εξής:

- Αξιολόγηση πιθανών απειλών για την ανεξαρτησία
- Καθορισμός και λήψη κατάλληλων μέτρων για εξάλειψη απειλών ανεξαρτησίας
- Εξέταση περιπτώσεων απειλής για την ανεξαρτησία με αναφορά στον υπεύθυνο εταίρο
- Τεκμηρίωση της διαδικασίας επίλυσης θεμάτων απειλής ανεξαρτησίας
- Κατάρτιση νέων διαδικασιών κατά απειλών ανεξαρτησίας
- Απόσυρση από ανάθεση σε περιπτώσεις μη περιορισμού απειλών για την ανεξαρτησία
- Εναλλαγή υπευθύνου εταίρου ανάθεσης και εταίρου επισκόπησης όπως περιγράφεται από την σχετική νομοθεσία
- Ενημέρωση προσωπικού για θέματα εμπιστευτικότητας
- Θέσπιση κανόνων ασφαλείας για την προστασία του απορρήτου και της εμπιστευτικότητας

Αποδοχή και διατήρηση πελατών

Η Εταιρεία αποδέχεται εργασίες μόνο αφού εξετάσει τα ιδιαίτερα κριτήρια αποδοχής για τον πελάτη. Κριτήρια αξιολόγησης είναι:

- Η ικανότητα της Εταιρείας να ολοκληρώσει την εργασία κατάλληλα και εντός χρονοδιαγράμματος
- Θέματα δεοντολογίας, με ιδιαίτερη αναφορά σε ζητήματα που απειλούν την ανεξαρτησία ή οδηγούν σε σύγκρουση συμφερόντων
- Η ακεραιότητα του πελάτη

Τελευταίος Ποιοτικός Έλεγχος

Δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος στο Γραφείο από την έναρξη λειτουργίας του (Σεπτέμβριος 2019) έως σήμερα, λόγω κυρίως της ολιγόχρονης αυτόνομης λειτουργίας του, καθώς επίσης και λόγω του γεγονότος ότι δεν παρείχε υπηρεσίες σε Δημοσίου ενδιαφέροντος οντότητες.

Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Το έμψυχο δυναμικό είναι ο πολυτιμότερος πόρος που διαθέτει η Εταιρεία. Οι σχετικές με το προσωπικό δικλίδες διασφάλισης ποιότητας επικεντρώνονται στα εξής:

- Προσλήψεις
- Αξιολόγηση απόδοσης
- Αξιολόγηση ικανοτήτων στην ανάθεση εργασιών
- Ανταγωνιστικότητα
- Ευκαιρίες εξέλιξης
- Προαγωγές
- Εκτίμηση αναγκών σε προσωπικό
- Συνεχής εκπαίδευση
- Αμοιβές

Οι ιδιαίτερες διαδικασίες που ακολουθούνται για τις προσλήψεις περιλαμβάνουν την συνέντευξη και αξιολόγηση υποψηφίων, εξέταση συστάσεων, σύναψη σύμβασης εργασίας και παροχή εκπαίδευσης και προσανατολισμού σε νέους εργαζομένους. Η αξιολόγηση της απόδοσης διενεργείται και τεκμηριώνεται τουλάχιστον ετησίως. Μεταξύ των κριτηρίων αξιολόγησης συγκαταλέγονται η ποιότητα της παρεχόμενης εργασίας και η τήρηση των αρχών δεοντολογίας.

Προαγωγές για την ανάληψη πιο σύνθετης και υπεύθυνης εργασίας διενεργούνται με την κατάλληλη επίβλεψη και επισκόπηση.



Συνεχής Εκπαίδευση & Πολιτική Αμοιβών

Το Ελεγκτικό Γραφείο έχει θέσει ως βασική προτεραιότητα τη συνεχή εκπαίδευση των εργαζομένων, για αυτό ακολουθεί συγκεκριμένη στρατηγική ώστε να διασφαλίζεται η υψηλού επιπέδου επαγγελματική κατάρτιση και τεχνική σε οποιοδήποτε έλεγχο. Αυτά είναι:

- Όλοι οι νέοι βοηθοί ελεγκτές θα παρακολουθούν το διετές πρόγραμμα σπουδών του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. – JES.
- Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων (εφημερίδες - ηλεκτρονικά περιοδικά – Λογιστικά - Φοροτεχνικά).
- Παρακολούθηση σεμιναρίων που διοργανώνει το Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. ή άλλοι εξωτερικοί πιστοποιημένοι φορείς.
- Η συνεχής και σε συστηματική βάση ενημέρωση του ελεγκτικού προσωπικού για τις τρέχουσες εξελίξεις σε επαγγελματικά θέματα, τεχνικά πρότυπα και κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας.

Οι αμοιβές του προσωπικού καθορίζονται σύμφωνα με τις γενικότερες συνθήκες του οικονομικού περιβάλλοντος και του κλάδου αλλά και την επίτευξη των στόχων αξιολόγησης. Άλλα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη είναι ο βαθμός εμπειρίας και η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Λοιπές πληροφορίες

Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Ο κύκλος εργασιών του Γραφείου για την οικονομική χρήση αναφοράς η οποία έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 ανέρχεται σε ευρώ 118 χιλ. και αναλύεται ως ακολούθως. Σημειώνουμε ότι οι συμβουλευτικές υπηρεσίες παρασχέθηκαν σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων.

Ανάλυση εσόδων σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών:

- Υπηρεσίες ελέγχων €5.900 εκ των οποίων :
 - I. Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος €0-
 - II. Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους άλλων οντοτήτων €3.200-
 - III. Έσοδα από μη υποχρεωτικούς ελέγχους άλλων οντοτήτων €2.700-
 - IV. Έσοδα για μη ελεγκτικές υπηρεσίες που επιτρέπονται σε οντότητες που ελέγχονται €0-
- Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες €20.000-

Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Οι «οντότητες δημοσίου συμφέροντος» είναι :

- οι οντότητες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους
- πιστωτικά ιδρύματα κατά την έννοια του άρθρου 1 σημείο 1 της οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και
- ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ.

Το Γραφείο δεν έχει πελάτες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Ασφαλιστική Κάλυψη

Το γραφείο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2018, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο Ρ2301013963 της ασφαλιστικής εταιρίας ΑΙΓ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Δηλώσεις

Δήλωση αναφορικά με το σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Ως Υπεύθυνος Διασφάλισης ποιότητας του Ελεγκτικού μου Γραφείου δηλώνω ότι κατά το ημερολογιακό έτος 2019 εφάρμοσα πλήρως και επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου του Γραφείου για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.



Αναστάσιος Κ Μούδιος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δήλωση αναφορικά με την διασφάλιση της ανεξαρτησίας

Δηλώνω, ότι το Ελεγκτικό μου Γραφείο κατά το ημερολογιακό έτος 2019 εφάρμοσε πλήρως και επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της ανεξαρτησίας για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.



Αναστάσιος Κ Μούδιος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α. Κ. ΜΟΥΔΙΟΣ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



Quality & Excellence. Defined.