

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2013

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΧΡΗΣΗΣ 1/7/12-30/6/13

ΛΟΙΠΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ 31/12/2013



ΣΥΝΕΠΕΙΑ-ΠΟΙΟΤΗΤΑ-ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2013

Η παρούσα έκθεση διαφάνειας περιλαμβάνει σημαντικές πληροφορίες για τις δραστηριότητες , τον τρόπο λειτουργίας , την εταιρική διακυβέρνηση , τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου , τη διασφάλιση ανεξαρτησίας , θέματα επιλογής , εκπαίδευσης και προαγωγών του προσωπικού μας ως και πληροφορίες σχετικά με τους πελάτες και την χρηματοοικονομική απόδοση της ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ.

Αν και η προαναφερόμενη πληροφόρηση πηγάζει από το άρθρο 36 του Νόμου 3693/20080 (ΦΕΚ Τ.Α' 174/25.08.2008) που υποχρεώνει τις ελεγκτικές εταιρείες στην δημοσίευση Έκθεσης Διαφάνειας , η ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ θεωρεί ότι η υποχρέωση αυτή είναι στην πραγματικότητα ευκαιρία ευρύτερης γνωστοποίησης της δέσμευσης της για διαφάνεια που αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο του ελεγκτικολογιστικού θεσμού και προαπαιτούμενο για τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ ελεγκτών, ελεγχόμενων και εποπτικών αρχών.

Η ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ έχει στόχο την παροχή ελεγκτικών και συναφών υπηρεσιών υψηλού επιπέδου που να ανταποκρίνονται στις σύγχρονες ανάγκες των επιχειρήσεων και στις απαιτήσεις για αξιόπιστη χρηματοοικονομική πληροφόρηση .

Έχει γίνει πλέον παγκοσμίως αποδεκτό ότι τρεις παράγοντες έχουν πρωτεύοντα ρόλο στην αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης αναφορικά με τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων . Οι παράγοντες αυτοί είναι :

α) Πρώτιστα η διοίκηση της επιχείρησης που έχει ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων

β) Οι ελεγκτές που έχουν την ευθύνη να ' διαγνώσουν' κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν την οικονομική θέση της επιχείρησης που ελέγχουν

γ) Οι εποπτικές και ρυθμιστικές αρχές που έχουν την ευθύνη όχι μόνο της εποπτείας αλλά και της επιβολής κυρώσεων

Στο προαναφερόμενο πλαίσιο η Abacus ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ βασίζει τη λειτουργία της σε τρεις αλληλένδετες θεμελιώδεις αρχές : ΣΥΝΕΠΕΙΑ-ΠΟΙΟΤΗΤΑ -ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ

Η συνέπεια αφορά στην δέσμευση μας να προσπαθούμε να επιτυγχάνουμε διαρκώς τους στόχους που θέτουμε επιδιώκοντας πραγματικές λύσεις εντός των χρονικών

ορίων και άλλων προσδιοριστικών παραγόντων που λαμβάνουμε υπόψη μας ως ενεργά συστατικά των έργων που μας ανατίθενται .

Η ποιότητα για εμάς δεν αφορά απλά την παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου , αλλά τον ενσυνείδητο προσανατολισμό μας σε συνεργάτες, διαδικασίες και οργανισμούς που διακρίνονται για την αριστεία τους και μας επιτρέπουν να αξιοποιούμε στο έπακρο τις δυνατότητες μας ως εταιρεία .

Θεωρούμε όμως πως ούτε η συνεπής ούτε η ποιοτική επίτευξη των στόχων επαρκούν αν δεν συνοδεύονται από ακεραιότητα τόσο σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων μας όσο και στις εταιρείες με τις οποίες έχουμε άμεση συνεργασία .

Μάρτιος 2014

Θ.Ψαρός

Διευθυνων Συμβουλος

ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2013

ΣΥΝΕΠΕΙΑ-ΠΟΙΟΤΗΤΑ-ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ

ΟΙΚ. ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΧΡΗΣΗΣ 1/7/12-30/6/13

ΛΟΙΠΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ 31/12/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	ΣΕΛΙΔΑ
1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ	6
2. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	8
3. ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	10
4. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ	12
5. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	13
6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	14
7. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΕΣ	15
8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	16

1. **ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ**

Η ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ είναι ο διακριτικός τίτλος της υπό μορφή ανώνυμης εταιρείας λειτουργούσας ABACUS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ που έχει συσταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Π.Δ 226/1992 και του Ν 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιριών και έχει ΑΡΜΑΕ 59754/01ΑΤ/Β/05/480 .

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο του άρθρου 13 παράγραφος 5 του ΠΔ 226/1992 , φέρει αριθμό μητρώου 149 και έχει αντικείμενο τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτιστεί με ελληνικά ή ΔΠΧΠ , τη διενέργεια ειδικών ελέγχων και την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών .

Την 31 Δεκεμβρίου 2012 οι μέτοχοι της εταιρείας κατά αλφαβητικούς σειρά ήσαν :

ΜΕΤΟΧΟΣ

ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΣΟΕΛ

ΤΖΙΑΜΠΙΡΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	17961
ΛΕΓΑΤΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	-
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΟΥΝΤΑΣ	18391
ΨΑΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	12651

Η ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ ανήκει κατ' αποκλειστικότητα στα μέλη της , ορκωτούς ελεγκτές λογιστές , οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο μητρώο του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Π.Δ. 226/1992 και στη Λεγάτου Κωνσταντίνα ,φορολογικό σύμβουλο.

Σημειώνεται ότι από τις 16/12/2012 έχει ενταχθεί στο δυναμικό της Εταιρείας ο ΟΕΛ Νικόλαος Χούντας με ΑΜΣΟΕΛ 18391 ο οποίος κατά την

έκτακτη γενική συνέλευση της 28/12/2012 ανέλαβε θέση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και υποχρεωτικά δεσμευμένες, υποκείμενες για τη μεταβίβαση τους στην διαδικασία έγκρισης που προβλέπει το άρθρο 17 του Π.Δ. 226/1992 και οι αντίστοιχες διατάξεις του καταστατικού της Εταιρείας.

Η ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ, ανήκει σ δίκτυο ABACUS AUDIT & BUSINESS SOLUTIONS.

2. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ (Ε.Δ)

Η διάρθρωση της Ε.Δ περιλαμβάνει το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ) και τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας . Σε περιπτώσεις όπου κρίνεται απαραίτητο για την εύρυθμη πορεία της εταιρείας ορισμένες λειτουργίες μπορεί να ανατεθούν σε συγκεκριμένους μετόχους, ή επιτροπές στις οποίες είναι δυνατόν να συμμετέχουν και ειδήμονες που δεν εργάζονται στην εταιρεία .

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ (ΔΣ)

Το ΔΣ έχει τις αρμοδιότητες και ευθύνες που προβλέπονται από το Ν 2190/1920 και το καταστατικό της εταιρείας (άρθρα 11-15) . Είναι δηλαδή υπεύθυνο για την ομαλή λειτουργία της εταιρείας, την διοίκηση και την διαχείρισή της. Εκτός αυτού είναι υπεύθυνο για την λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου , την διασφάλιση της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών , την εφαρμογή των πολιτικών και αρχών της εταιρείας συμπεριλαμβανομένων αυτών της ανεξαρτησίας και της διαχείρισης κινδύνου .

Στις 31 Δεκεμβρίου 2013 η σύνθεση του ΔΣ της εταιρείας ήταν :

ΨΑΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΛΕΓΑΤΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΜΕΛΟΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΟΥΝΤΑΣ	ΜΕΛΟΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ (ΓΣ)

Η ΓΣ των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο και αποφασίζει για τα σημαντικά θέματα της εταιρείας , όπως εκλογή και παύση μελών του ΔΣ , τροποποιήσεις καταστατικού , έγκριση οικονομικών καταστάσεων κλπ. Η Γ.Σ αποφασίζει με απλή απαρτία και πλειοψηφία σύμφωνα με το άρθρο 25 του καταστατικού και με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία

για θέματα όπως συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας , μεταβολή αντικειμένου , αύξηση ή μείωση μετοχικών κεφαλαίων κλπ (άρθρο 26 του καταστατικού) .

ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

Έχει συσταθεί επιτροπή για το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας, ενώ άλλες λειτουργίες όπως εκπαίδευση, συνεχής επιμόρφωση κλπ., έχουν ανατεθεί σε συγκεκριμένους ΟΕΛ μέλη της εταιρείας.

3. ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ αναγνωρίζει ότι η διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών κυρίως συμπεριλαμβάνει:

- Δέσμευση της διοίκησης της εταιρείας για παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου και επαγγελματισμό
- Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας . Η εταιρεία είναι ενήμερη των εξελίξεων στο θέμα αυτό και λαμβάνει υπόψη της τις διατάξεις του Ν 3693/2008 σε ότι αφορά Κώδικα Δεοντολογίας , Ανεξαρτησία , Ακεραιότητα και Αντικειμενικότητα . Η εταιρεία φροντίζει ώστε να τηρεί τους κανόνες ανεξαρτησίας όπως καθορίζονται από τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα και την νομοθεσία . Θεωρεί επίσης σημαντικότερο παράγοντα την ακεραιότητά των στελεχών και συνεργατών της και την εκτέλεση των εργασιών κατά τρόπο αντικειμενικό .
- Αποδοχή και διατήρηση πελατών . Η ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ αξιολογεί τους κινδύνους που σχετίζονται με την διεξαγωγή αναληφθέντων ελέγχων ως και την αποδοχή και διατήρηση πελατών .
- Διενέργεια ελέγχων . Η εταιρεία διενεργεί τους ελέγχους σύμφωνα με τις θεσμικές και νομοθετικές διατάξεις που ισχύουν.
- Διαχείριση ανθρώπινου Δυναμικού. Η εταιρεία προσβλέπει στην εφαρμογή αυστηρών κριτηρίων πρόσληψης αλλά και στην εγκαθίδρυση συγκεκριμένων στόχων για την πρόοδο και την επαγγελματική ανέλιξη των στελεχών της.
- Εποπτεία για διασφάλιση ποιότητας . Η εποπτεία και παρακολούθηση της ποιότητας των διενεργούμενων ελέγχων θεωρείται από την εταιρεία σημαντικός παράγοντας της

λειτουργίας της και συμπεριλαμβάνει την αξιολόγηση του πλαισίου διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει. Τα κυριότερα συστατικά του πλαισίου αυτού περιλαμβάνουν:

- Δημιουργία κουλτούρας και ευθύνης της ηγεσίας για την ποιότητα εντός της εταιρείας
- Πολιτικές & Διαδικασίες για την διασφάλιση ότι το προσωπικό και τα μέλη διατηρούν την ανεξαρτησία τους όπως απαιτείται από το Ν.3693/2008 και τον Κώδικα Δεοντολογίας.
- Διαδικασίες για την αποδοχή ή συνέχιση ελέγχων
- Πολιτικές και διαδικασίες που παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία διαθέτει επαρκές προσωπικό με ικανότητες και απαραίτητη εμπειρία να διενεργήσει ελέγχους σύμφωνα με τα ισχύουσα πρότυπα.
- Επισκοπήσεις τόσο για την εφαρμογή των Δικλείδων Διασφάλισης Ποιότητας όσο και των διενεργηθέντων ελέγχων.
- Τεκμηρίωση για τις εφαρμοσμένες πολιτικές και διαδικασίες όσο και για τις επισκοπήσεις.

Η εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση του πλαισίου διασφάλισης ποιότητας σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Διεθνές Πρότυπο Διασφάλισης Δικλείδων Ποιότητας 1 (ISQC 1) .

Η αξιολόγηση για την υπό κρίση περίοδο διενεργήθηκε από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας , τα οποία πρότειναν την υιοθέτηση διαδικασιών για την περαιτέρω βελτίωση του πλαισίου διασφάλισης ποιότητας, κυρίως ως προς την τεκμηρίωση τόσο ορισμένων διαδικασιών όσο και της σχετικής επισκόπησης.

4. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ υπάγεται στους κανόνες ανεξαρτησίας που ορίζονται από τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 20-23 του Ν 3693/2008) και υφίσταται δέσμευση της εταιρείας για τα ακόλουθα:

- i. Ενημέρωση των στελεχών και συνεργατών για τη σπουδαιότητα του θεσμού της ανεξαρτησίας
- ii. Εφαρμογή των διατάξεων των προαναφερόμενων άρθρων
- iii. Εγκρίσεις για παροχή υπηρεσιών σε πελάτες όπου παρέχονται και υπηρεσίες ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
- iv. Επιβεβαίωση των στελεχών της εταιρείας ότι συμμορφώνονται με τους κανόνες ανεξαρτησίας
- v. Επιμέλεια για την εφαρμογή των προαναφερόμενων από μέλη του Δ.Σ της εταιρείας

Δηλώνουμε ότι για την υπό κρίση περίοδο εφαρμόστηκαν τα προαναφερόμενα και από τον διενεργηθέντα εσωτερικό έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν αποκλίσεις σε σημαντικά θέματα.

5. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Η εταιρεία προσβεύει ότι το ελεγκτικό έργο επηρεάζεται από τις συχνές αλλαγές στα Λογιστικά και Ελεγκτικά Πρότυπα στις διατάξεις του εταιρικού και φορολογικού δικαίου, στους κανονισμούς και αρχές των Ρυθμιστικών και Εποπτικών Αρχών αλλά και από τη συνεχή εξέλιξη των πληροφοριακών συστημάτων , την εξάπλωση νέων μορφών χρηματοοικονομικών προϊόντων και υπηρεσιών ως και τους νέους τρόπους επιχειρείν.

Η εταιρεία αναγνωρίζει ότι σε αυτό το συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον η συνεχής εκπαίδευση και επιμόρφωση αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την επίτευξη των στόχων της και τη διασφάλιση της παροχής υπηρεσιών υψηλού επιπέδου , λαμβάνοντας υπόψη τις εξελίξεις στο πελατολόγιο της και τις ανάγκες εκπαίδευσης των στελεχών της.

Η συνεχής εκπαίδευση εξασφαλίζεται με την παρακολούθηση σεμιναρίων , ενδοεταιρική επικοινωνία , είτε ηλεκτρονικά είτε με άμεση επικοινωνία και καλύπτονται θέματα που αφορούν :

- Ελεγκτικά Πρότυπα και Δεοντολογία
- Λογιστικά Πρότυπα
- Φορολογικά
- Εταιρικά Θέματα

Όλα τα στελέχη ενημερώνονται κατά την διάρκεια τακτικών συναντήσεων για θέματα δεοντολογίας , ανεξαρτησίας και διαχείρισης

κινδύνων.

Η εταιρεία παρακολουθεί την συνεχή εκπαίδευση των ΟΕΛ και του προσωπικού της, ώστε να τηρούνται οι απαιτήσεις του Ν.3693/2008, για συνεχή εκπαίδευση.

6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Δεν διενεργήθηκαν έλεγχοι Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος κατά την περίοδο 1/7/2011 -31/12/2012.

7. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΕΣ

Για τη χρήση που έληξε 30 Ιουνίου 2012 και 2011, τα σημαντικά οικονομικά μεγέθη ήσαν τα εξής:

A) Κύκλος εργασιών	1/7/12-30/06/13	1/7/11 - 30/6/12
	€	€
Ελεγκτικές εργασίες	220.796,62	188.950,00
Φορολογικοί έλεγχοι	99.230,00	127.500,00
Λοιπές Υπηρεσίες	<u>96.726,24</u>	<u>162.110,00</u>
Σύνολο	<u><u>416.752,86</u></u>	<u><u>478.560,00</u></u>
 B) Κέρδη χρήσης προ φόρων	 <u><u>30.204,48</u></u>	 <u><u>67.242,60</u></u>

Οι αμοιβές των στελεχών /ελεγκτών της εταιρείας καθορίζονται με βάση την απόδοση τους , την βαθμίδα τους αλλά και την συμβολή τους στην επίτευξη των στόχων της εταιρείας . Η διανομή των κερδών στους μετόχους βασίζεται στο ποσοστό συμμετοχής τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920

8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Η εταιρεία μας ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. έχει την έδρα της στην Μεταμόρφωση Πιερίας 1^Α Τ.Κ.144 51 και η ηλεκτρονική μας διεύθυνση είναι abacus@auditabacus.gr και ο ιστότοπος www.abacusnetwork.gr

