SMG
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Έκθεση Διαφάνειας 2024

Ιανουάριος 2025

SMG
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Περιεχόμενα

Εισαγωγή 4

Νομική μορφή – Στοιχεία Μετόχων 5

1. Νομική μορφή – μέτοχοι 5

1.1. Νομική μορφή 5

1.2. Έδρα 5

1.3. Μέτοχοι 5

1.4. Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής 5

Διεθνές Δίκτυο 6

2. Διεθνές Δίκτυο Εταιρειών 6

Εταιρική Διακυβέρνηση 6

3. Εταιρική Διακυβέρνηση 6

3.1. Γενική Συνέλευση 6

3.2. Διοικητικό Συμβούλιο 6

3.3. Οργανόγραμμα 6

Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας 7

4. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας και Ποιοτικός έλεγχος 7

4.1. Ευθύνη της Διοίκηση για την ποιότητα 8

4.2. Σχέσεις με τους πελάτες 8

4.3. Ποιοτική εκτέλεση 8

4.4. Τήρηση των απαιτήσεων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας 9

4.5. Ανθρώπινο δυναμικό 9

4.6. Παρακολούθηση του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου 10

4.7. Anti-money laundering 10

4.8. Διαχείριση κινδύνου 10

Εξωτερικοί έλεγχοι- Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος 10

5. Εξωτερικοί έλεγχοι – Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος 10

5.1. Εξωτερικοί έλεγχοι 10

5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος 10

Ανεξαρτησία 11

6. Ανεξαρτησία 11

Εκπαίδευση προσωπικού 12

7. Συνεχής εκπαίδευση 12

Οικονομικά στοιχεία- αμοιβές νομίμων ελεγκτών 13
8. Οικονομικά στοιχεία – αμοιβές νομίμων ελεγκτών..... 13
8.1. Πληροφορίες χρηματοοικονομικής φύσης..... 13
8.2. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας..... 13
9. Δήλωση ΔΣ σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας..... 14
9.1. Δήλωση του αρμοδίου για την παρακολούθηση του ποιοτικού ελέγχου..... 14
9.2 Δήλωση του αρμοδίου για την παρακολούθηση των θεμάτων που άπτονται της επαγγελματικής δεοντολογίας..... 14

SMG
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Εισαγωγή

Σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση διαφάνειας της εταιρείας «SMG Ελεγκτική Α.Ε.» (εφεξής η «SMG» ή η Εταιρεία) της χρήσης 2024 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017, ο οποίος διέπει το Ελεγκτικό επάγγελμα στην Ελλάδα.
Η Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 20 Ιανουαρίου 2025.
Η παρούσα έκθεση διαφάνειας αποτυπώνει πληροφορίες σχετικά με την νομική μορφή της Εταιρείας, τη δομή, τον τρόπο διακυβέρνησης και τα στοιχεία των μετόχων, τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας που ακολουθούνται, την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας, την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της και λοιπά άλλα θέματα που προκύπτουν κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.

Η εταιρεία μας ιδρύθηκε στα μέσα του 2017 και αδειοδοτήθηκε άμεσα από τις Προϊστάμενες Αρχές. Αποτελεί την κοινή προσπάθεια επαγγελματιών του χώρου με πολυετή πείρα, οι οποίοι ένωσαν τις δυνάμεις τους για να παρέχουν υπηρεσίες υψηλής ποιότητας. Δεσμευόμαστε να παρέχουμε διαφανείς και ουσιαστικές πληροφορίες σχετικά με τους ελέγχους μας, υποστηρίζοντας το στόχο μας για τη δημιουργία σχέσεων εμπιστοσύνης.
Αρχή μας είναι η παροχή ποιοτικών υπηρεσιών, οι οποίες να αντιστοιχούν στο από τον πελάτη μας καταβαλλόμενο κόστος (value for money).

Μελίσσια, 21 Ιανουαρίου 2025

Αλέξανδρος Π. Σφαρνάς

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πρόεδρος Δ.Σ.

Νομική μορφή – Στοιχεία Μετόχων

1. Νομική μορφή – μέτοχοι

1.1. Νομική μορφή

Η «SMG Ελεγκτική Α.Ε.» δραστηριοποιείται στο χώρο της παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.
Η εταιρεία ιδρύθηκε στα μέσα του 2017, είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με αριθμό Μητρώου 179 και στα μητρώα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) με αριθμό Μητρώου 52.

1.2. Έδρα

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται επί της οδού Ελευθερίου Βενιζέλου 12^{Α} στα Μελίσσια Αττικής.

1.3. Μέτοχοι

Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και ανήκουν στην πλειοψηφία τους σε Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές.
Κατά την 31.12.2024 μέτοχοι της εταιρείας ήταν οι κάτωθι:

- Σφαρνάς Αλέξανδρος του Πέτρου, ΑΜ ΣΟΕΛ 14841
- Γκατζιώνης Αθανάσιος του Αντωνίου, ΑΜ ΣΟΕΛ 52181
- Μιχοπούλου Μαρία του Σπυρίδωνος

1.4. Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής

Οι συνεργαζόμενοι με την εταιρεία νόμιμοι ελεγκτές, που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας είναι οι εξής:

- Σφαρνάς Αλέξανδρος του Πέτρου, ΑΜ ΣΟΕΛ 14841
- Γκατζιώνης Αθανάσιος του Αντωνίου, ΑΜ ΣΟΕΛ 52181
- Γκατζιώνη Μαρία του Αντωνίου, ΑΜ ΣΟΕΛ 45511

Διεθνές Δίκτυο

2. Διεθνές Δίκτυο Εταιρειών

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στα μέσα του 2017 και βρίσκεται σε αναζήτηση διεθνούς δικτύου εκπροσώπησης.

Εταιρική Διακυβέρνηση

3. Εταιρική Διακυβέρνηση

3.1. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και έχει δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που την αφορά. Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Καταστατικού της εταιρείας και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 4548/2018.

3.2. Διοικητικό Συμβούλιο

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από 3 συμβούλους. Οι αρμοδιότητες και η εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Καταστατικού της εταιρείας και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 4548/2018. Κατά την 31.12.2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείτο από τους κάτωθι:

- Σφαρνάς Αλέξανδρος του Πέτρου, Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
- Γκατζιώνης Αθανάσιος του Αντωνίου, Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
- Μιχοπούλου Μαρία του Σπυρίδωνος Μέλος Δ.Σ.

3.3. Οργανόγραμμα

Η άσκηση των επί μέρους αρμοδιοτήτων έχει κατανεμηθεί σε στελέχη της Εταιρείας και αρμόδιες επιτροπές προκειμένου να εξασφαλίζεται η ορθή και παραγωγική οργανική διάρθρωση της Εταιρείας. Η οργανική διάρθρωση έχει ως εξής:

Α. Ηθική - Δεοντολογία - Ανεξαρτησία

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτός των διοικητικών και διαχειριστικών θεμάτων των οποίων επιλαμβάνεται, έχει αρμοδιότητα για την θέσπιση διαδικασιών και την εποπτεία της ηθικής και δεοντολογίας κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου καθώς και την διασφάλιση της ανεξαρτησίας του προσωπικού και της ελεγχόμενης επιχείρησης. Ταυτόχρονα επιλαμβάνεται θεμάτων που έχουν να κάνουν με το ανθρώπινο δυναμικό, την κανονιστική συμμόρφωση και την εποπτεία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Β. Ποιοτικός Έλεγχος

Η διασφάλιση του συστήματος ποιότητας διενεργείται από στέλεχος της εταιρείας με γνώση των διαδικασιών και των θεμάτων ποιότητας, το οποίο συνεπικουρεί και εποπτεύεται από το Διοικητικό Συμβούλιο

Γ. Εσωτερικό Γραφείο Τεχνικών Θεμάτων

Το γραφείο τεχνικών θεμάτων υποστηρίζει την ελεγκτική ομάδα σε φορολογικά θέματα, Λογιστικά Πρότυπα κλπ. Επικεφαλής του Τεχνικού Γραφείου τίθεται στέλεχος της εταιρείας με σημαντική εμπειρία και υποστηρίζεται από άλλα στελέχη με εμπειρία σε επιμέρους γνωστικά αντικείμενα.

Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

4. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας και Ποιοτικός έλεγχος

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καθιερώσει ένα σύστημα ελέγχου ποιότητας σχεδιασμένο κατά τρόπο ώστε να παρέχει ασφάλεια και βεβαιότητα στους πελάτες της για τη συμμόρφωσή της με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις βασιζόμενη ιδίως:
α) Στο Διεθνές Πρότυπο για τη διασφάλιση της ποιότητας, «INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1» (ISQC 1), το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών που διενεργούν ελέγχους, επισκοπήσεις και λοιπές ελεγκτικές εργασίες οικονομικών στοιχείων και μονάδων.
β) Στο ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 220 «ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ», το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου οικονομικών στοιχείων και
γ) Στον ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) “Code of Ethics for Professional Accountants”.

Μέσα στα πλαίσια των διατάξεων αυτών η εταιρεία έχει συντάξει και εφαρμόζει και δικό της Κανονισμό.
Στον Κανονισμό αυτό περιλαμβάνονται διατάξεις που αναφέρονται:

- Στις ευθύνες της διοίκησης της εταιρείας
- Στις γενικές αρχές των κανόνων επαγγελματικής δεοντολογίας
- Στη διαχείριση του ελεγκτικού προσωπικού
- Στην αποδοχή και στην συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες
- Στην ποιοτική διεξαγωγή των εργασιών
- Στην πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και αποτροπής της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.
- Στην επιθεώρηση του ποιοτικού ελέγχου

Ο Κανονισμός Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας περιλαμβάνει τις κατωτέρω ενότητες:

4.1. Ευθύνη της Διοίκηση για την ποιότητα

Το όργανο της Εταιρείας, το οποίο παρακολουθεί και εποπτεύει τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας εντός της Εταιρείας είναι το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Διοίκηση εκτός των εποπτικών αρμοδιοτήτων, προβαίνει στην έκδοση κανονισμών και οδηγιών, αναθέτει αρμοδιότητες και ευθύνες, κάνει συστάσεις προς τους ελεγκτές και προωθεί μηνύματα για την προαγωγή βέλτιστων πρακτικών και ποιότητας.

4.2. Σχέσεις με τους πελάτες

Σκοπός της Εταιρείας είναι να προστατευθεί από την εμπλοκή της σε ελέγχους προβληματικών πελατών που πιθανόν να την εκθέσουν ως προς την αξιοπιστία της και ενδεχομένως να την εμπλέξουν σε δικαστικές διαμάχες. Η Εταιρεία έχει θεσπίσει πλαίσιο λειτουργίας για την ανάληψη ελέγχων ώστε να εντοπίζεται και να εκτιμάται ο κίνδυνος αναθέσεων που σχετίζεται με τον κίνδυνο του πελάτη. Το ΣΠΕ (Σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου) περιλαμβάνει εγχειρίδια για την διαχείριση πελατών, για την καταπολέμηση ξεπλύματος χρήματος καθώς και διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου του πελάτη κατά την αρχική ανάθεση και την συνέχιση συνεργασίας.

4.3. Ποιοτική εκτέλεση

Η Εταιρεία κατανέμει το ελεγκτικό έργο, που της έχει ανατεθεί, βάσει κριτηρίων που άπτονται της προτίμησης της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, της εξειδίκευσης συγκεκριμένου ελεγκτή στο αντικείμενο του κύκλου εργασιών του ελεγχόμενου πελάτη ή της διενέργειας προηγούμενου ελέγχου, κατά τον οποίο ανέκυψαν παρεμφερή ζητήματα, αφού βεβαίως προηγουμένως αποκλείσει το ενδεχόμενο ύπαρξης ασυμβίβαστου στο πρόσωπο του ελεγκτή.

Πριν την έναρξη του ελέγχου προηγούνται πάντοτε ο σχεδιασμός των ελεγκτικών εργασιών και η κατανομή αρμοδιοτήτων στα μέλη της ελεγκτικής ομάδας από τον επικεφαλής ελεγκτή. Επίσης, καταρτίζεται πρόγραμμα εργασιών για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση, ώστε να υφίσταται σαφής προγραμματισμός, να τίθενται υλοποιήσιμοι στόχοι και συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα εργασιών.

Ο επικεφαλής της ελεγκτικής ομάδας οφείλει να ελέγχει και να διασφαλίζει πάντοτε ότι ο έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με τα επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα, ότι η εργασία είναι αρκούντως τεκμηριωμένη, να συνδράμει στο ελεγκτικό έργο και να ενημερώνει εφόσον κρίνει σκόπιμο αμέσως στο Δ.Σ. της Εταιρείας για οποιοδήποτε σημαντικό θέμα προέκυψε κατά τον έλεγχο.

Επίσης, ο επικεφαλής του έργου οφείλει να συντονίζει την ομάδα ελέγχου και να ενθαρρύνει την ομάδα για την παροχή υπηρεσιών άριστης ποιότητας. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα επίσης προβαίνει σε ανακεφαλαιωτικές συναντήσεις με την ελεγκτική ομάδα, προκειμένου να συζητούνται διεξοδικά τα θέματα που προκύπτουν και να υποβάλλονται σχόλια, παρατηρήσεις και υποδείξεις για τη συνέχιση των εργασιών.

Τέλος, βάσει των πορισμάτων του ελέγχου ο επικεφαλής της ομάδας συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου και τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

4.4. Τήρηση των απαιτήσεων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας

Η Εταιρεία φροντίζει τα κάτωθι:

α. Γνωστοποιεί τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές.

β. Παρέχει τις απαιτούμενες διαβεβαιώσεις σε ετήσια τουλάχιστον βάση για την τήρηση των διαδικασιών ανεξαρτησίας εκ μέρους του συνόλου του προσωπικού. Συγκεκριμένα, υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας «ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ» το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε ετήσια βάση. Σε περιπτώσεις ανάληψης σημαντικών ελεγκτικών έργων (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή δημοσίου συμφέροντος ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους), ζητείται γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει.

γ. Εξακριβώνει τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο. Εάν δε κριθεί απαραίτητο μπορεί να αποφασισθεί η αποχώρηση από την ανάθεση.

Για τους σκοπούς αυτούς έχει συνταχθεί ειδικό «ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ», το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος.

Η είσοδος νέων μετόχων στην εταιρεία καθώς και η πρόσληψη του Ελεγκτικού και Διοικητικού προσωπικού γίνεται με αυστηρά κριτήρια. Η τελική κρίση για την είσοδο στην εταιρεία νέων μετόχων γίνεται πάντα από επιτροπή η οποία απαρτίζεται τουλάχιστον από δύο μετόχους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Στην Επιτροπή αυτή δεν μετέχει ποτέ αυτός ο οποίος εισηγείται την είσοδο του νέου μετόχου. Η τελική απόφαση πάντως λαμβάνεται από τη Γενική Συνέλευση της εταιρείας

4.5. Ανθρώπινο δυναμικό

Η Εταιρεία, προκειμένου να εξασφαλίζει την παροχή υπηρεσιών που συνάδουν με το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που ακολουθεί, φροντίζει για την πρόσληψη απολύτως καταρτισμένων και εξειδικευμένων εργαζομένων, οι οποίοι πρέπει να διαθέτουν:

- Πτυχίο Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης της ημεδαπής ή ισότιμο νομίμως αναγνωρισμένο τίτλο εκπαιδευτικού ιδρύματος της αλλοδαπής, κατά προτίμηση κατεύθυνσης Διοίκησης Επιχειρήσεων, Λογιστικής ή Ελεγκτικής.
- Εκπληρωμένες στρατιωτικές υποχρεώσεις (για τους άρρενες) και λευκό Ποινικό Μητρώο.
- Πολύ καλή γνώση μίας τουλάχιστον ξένης γλώσσας κατά προτίμηση της Αγγλικής ή της Γερμανικής.
- Πολύ καλή γνώση στον χειρισμό προγραμμάτων Η/Υ.

Μετά τη διαπίστωση της ύπαρξης των ανωτέρω τυπικών προσόντων ο υποψήφιος εργαζόμενος εξετάζεται σε προφορική συνέντευξη, κατά την οποία αξιολογούνται οι επιστημονικές ικανότητες και δεξιότητές του, αλλά και η προσωπικότητά του.

Ο κάθε τελικώς επιλεγείς εργαζόμενος υποβάλλεται κατά την πρόσληψή του και καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησης των καθηκόντων του σε διαρκή επιμόρφωση. Επίσης, τα μέλη της Εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κ.λπ.) σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση **σχετικού εντύπου «ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ».**

4.6. Παρακολούθηση του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου

Το Δ.Σ. της Εταιρείας σε συνεργασία πάντοτε με την Επιτροπή του Ποιοτικού Ελέγχου, παρακολουθεί ενδελεχώς την τήρηση των απαιτήσεων του συστήματος ποιοτικού ελέγχου. Για το λόγο αυτό τα δύο μέρη βρίσκονται σε συνεχή συνεργασία και επικοινωνία για την πρόοδο του ποιοτικού ελέγχου ή για τα πορίσματα αυτού.
Το Δ.Σ. αξιολογεί και σε συνεννόηση με την Επιτροπή του Ποιοτικού Ελέγχου υποβάλλει τυχόν παρατηρήσεις ή υποδείξεις του στον διενεργούντα τον έλεγχο Υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

4.7. Anti-money laundering

Η εταιρεία συμμορφώνεται με τις κανονιστικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά και που αφορούν στη πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητας, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας.
Για το λόγο αυτό, ο Υπεύθυνος του Anti Money Laundering (Επικεφαλής Υπεύθυνος Επιτροπής, ο κ. Σφαρνάς Αλέξανδρος), ενημερώνει το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας για τη σχετική νομοθεσία και τυχόν αλλαγές – αναβαθμίσεις που προέκυψαν επ' αυτής, ενώ παράλληλα μεριμνά για τη συμμόρφωση του ελεγκτικού έργου με τη νομοθεσία αυτή.

4.8. Διαχείριση κινδύνου

Η διαχείριση κινδύνου, σχετίζεται με τις ενέργειες της ελεγκτικής εταιρίας, οι οποίες εξασφαλίζουν τη μεγιστοποίηση της ασφάλειας στη λειτουργία και διενέργεια των εργασιών μας, και ελαχιστοποιούν τους κινδύνους που μπορούν να διαφανούν κατά την εκτέλεση των εργασιών αυτών (Risk Management).
Τη διαχείριση κινδύνων επιμελείται ειδική Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας, η οποία αξιολογεί την κατάσταση των πελατών της εταιρείας, ούτως ώστε να εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και συνέχισης συνεργασίας με αυτούς.

Εξωτερικοί έλεγχοι- Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

5. Εξωτερικοί έλεγχοι – Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

5.1. Εξωτερικοί έλεγχοι

Η Εταιρεία καθώς είναι νεοσύστατη, δεν έχει ελεγχθεί από κάποιον εξωτερικό φορέα.

5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

Πελάτες Δημοσίου Ενδιαφέροντος είναι εταιρείες, που οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες, Ασφαλιστικές εταιρείες και λοιπές εταιρείες βάσει ορισμένων κριτηρίων. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 2 του Ν.4449/2017 «Οντότητες δημοσίου συμφέροντος» ορίζονται οι εξής:

α) οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους - μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη

αγορά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν. 3606/2007 (Α΄195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ,

β) πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.

γ) ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 (Α΄ 13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4364/2016, αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα.

δ) οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθος τους, το αριθμό των απασχολουμένων σε αυτές κλπ.

Η εταιρεία μας στην χρήση 2024 δεν διενέργησε έλεγχο σε εταιρεία δημοσίου ενδιαφέροντος.

Ανεξαρτησία

6. Ανεξαρτησία

Η Εταιρεία ζητά από το ελεγκτικό προσωπικό, έγγραφη δήλωση σε ετήσια βάση περί μη ύπαρξης χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος στον εκάστοτε ανατιθέμενο έλεγχο και περί μη ύπαρξης συγγενικών ή στενών σχέσεων με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη του Δ.Σ. της ελεγχόμενης επιχείρησης, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι απολαμβάνουν ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας.
Η Εταιρεία ακολουθεί την κατωτέρω πολιτική, προκειμένου να εξασφαλίζει ασφαλιστικές δικλείδες τήρησης της ανεξαρτησίας.
Συγκεκριμένα:
1. Κατά την πρόσληψη κάθε εργαζομένου παραδίδεται σε αυτόν αντίγραφο του «ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ IFAC**».**
2. Υπογράφονται ετησίως οι δηλώσεις ανεξαρτησίας από τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας με το έντυπο «ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ».
3. Κατά την αποδοχή νέου πελάτη για έλεγχο, εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού που θα απασχοληθεί στο έργο.
4. Κατά την αποδοχή σημαντικού ελεγκτικού έργου (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους ή οντότητες δημοσίου συμφέροντος) εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό έντυπο **«**ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**».**
Με βάση αυτό ο Ορκωτός Ελεγκτής που του ανατίθεται το έργο, σχηματίζει συμπέρασμα σχετικά με το αν η επιλεχθείσα ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενη οικονομική μονάδα.

Επίσης, ο Ορκωτός Ελεγκτής παρέχει πληροφορίες για τα έργα που αναλαμβάνει περιλαμβανομένης και της περιγραφής του είδους της υπηρεσίας που παρέχει και ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων αξιολογεί τις συνολικές επιπτώσεις, εφόσον υπάρχουν, στις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας.

5. Εξακριβώνονται και αξιολογούνται τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Για το σκοπό αυτό υπάρχει σχετικό έντυπο «ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ», το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Στη συνέχεια αναγγέλλεται το γεγονός στον αρμόδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας.

6. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο Κύριος Εταίρος του ελεγκτικού έργου εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται στο αρ. 42 § 4 του Ν. 4449/2017, δηλαδή μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχή χρόνια και ο ορισμός του μπορεί να επαναληφθεί μετά την παρέλευση δύο (2) συνεχών χρόνων.

7. Έχουν καθορισθεί τα όρια για παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών σε εταιρείες που διενεργείται υποχρεωτικός έλεγχος, ως εξής :

i) Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, δεν υπερβαίνει το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης και επίσης δεν υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που θα αναλάβει το έργο.

ii) Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, είτε υπερβαίνει το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης είτε υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

8. Γίνεται ενημέρωση του προσωπικού με αντικείμενο τις τρέχουσες εξελίξεις σε θέματα δεοντολογίας ή πρόληψης και καταστολής της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

Εκπαίδευση προσωπικού

7. Συνεχής εκπαίδευση

Η συνεχής εκπαίδευση παρέχεται είτε με εξωτερικά σεμινάρια με εισηγητές τρίτους είτε με εσωτερικά σεμινάρια με εισηγητές στελέχη της εταιρείας. Η εταιρεία στηρίζει κάθε προσπάθεια των στελεχών της για συνεχή εκπαίδευση και ενθαρρύνει την συμμετοχή τόσο στα εγκεκριμένα από το ΣΟΕΛ, προγράμματα εκπαίδευσης όσο και σε άλλα υψηλού επιπέδου προγράμματα και σεμινάρια εκπαίδευσης που παρέχονται από φορείς εγνωσμένου κύρους. Παράλληλα, η εταιρεία έχει θεσπίσει κύκλο εσωτερικώς διενεργούμενων σεμιναρίων σε ετήσια βάση για θέματα ελεγκτικής μεθοδολογίας, εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, ελεγκτικής τεκμηρίωσης, κλπ.

Οικονομικά στοιχεία- αμοιβές νομίμων ελεγκτών

8. Οικονομικά στοιχεία – αμοιβές νομίμων ελεγκτών

8.1. Πληροφορίες χρηματοοικονομικής φύσης

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας για την περίοδο 01.01.2024 – 31.12.2024 ανήλθε σε 288.815,63 ευρώ. Το σύνολο του κύκλου εργασιών αναλύεται σε:

Κατηγορία εσόδου	**2024**	**2023**
Α. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος:	0,00	0,00
Β. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων:	203.775,00	131.335,00
Γ. Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο:	0,00	0,00
Δ. Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες:	85.040,63	99.512,29
Σύνολο:	**288.815,63**	**230.847,29**

8.2. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας

Οι αποδοχές του προσωπικού της εταιρείας (εκτός των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών – Μετόχων) εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες.

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 Μετόχους, βάσει πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – Μέτοχοι μπορούν κατά την διάρκεια της χρήσης, να λαμβάνουν αμοιβές με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες σε κάθε περίπτωση υπόκειται στην έγκριση από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

9. Δήλωση ΔΣ σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και ανεξαρτησίας

9.1. Δήλωση του αρμοδίου για την παρακολούθηση του ποιοτικού ελέγχου

Ως υπεύθυνος για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας, Σφαρνάς Αλέξανδρος δηλώνω για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι υπάρχει παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας, το σύστημα λειτουργεί ικανοποιητικά και δεν παρουσιάσθηκαν προβλήματα ή δυσλειτουργίες.

Τα μέτρα και οι διαδικασίες που εξυπηρετούν και που υπογραμμίζονται στην παρούσα έκθεση στοχεύουν στο να παρέχουν έναν εύλογο βαθμό διασφάλισης ότι οι τακτικοί έλεγχοι που διεξάγονται από την Εταιρεία είναι συνεπείς με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της SMG Ελεγκτική ΑΕ επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην Εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά.

9.2 Δήλωση του αρμοδίου για την παρακολούθηση των θεμάτων που άπτονται της επαγγελματικής δεοντολογίας

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

Η Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 20 Ιανουαρίου 2025.

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

Μελίσσια, 21 Ιανουαρίου 2025

Αλέξανδρος Π. Σφαρνάς

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πρόεδρος Δ.Σ.