

*We only have one Customer
YOU*

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

FiveB Auditors

Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

**Πληροφοριακά στοιχεία διαχειριστικής χρήσης που έληξε
την 30/06/2020**



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Πρόλογος	3
2.	Εισαγωγή – Στοιχεία Εταιρίας	4
2.1	Στοιχεία Μετόχων	4
2.2	Διοικητικό Συμβούλιο	4
3.	Σκοπός της Εταιρίας	5
4.	Εταιρική Διακυβέρνηση	6
5.	Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας	6
5.1	Ευθύνη της Διοίκησης για την Διασφάλιση Ποιότητας εντός της Εταιρείας	7
5.2	Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας	8
5.2.1	Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας	8
5.2.2	Εφαρμογή κανόνων Ανεξαρτησίας	9
5.3	Διοίκηση Ανθρωπίνων Πόρων	10
5.4	Αποδοχή και Διατήρηση της Πελατείας	13
5.5	Διαδικασίες Εποπτείας Ελεγκτικού Έργου	14
5.6	Λήψη συμβουλών	15
5.7	Διαδικασίες Παρακολούθησης της Καταλληλότητας και Επιχειρησιακής Αποτελεσματικότητας των Μεθόδων και Διαδικασιών Ποιοτικού Ελέγχου.	15
5.8	Ποιοτικός Έλεγχος	17
5.9	Δήλωση Διοίκησης Εταιρίας	18
6.	Εταιρίες Δημόσιου Ενδιαφέροντος	18
7.	Επαγγελματική Ανεξαρτησία – Ακεραιότητα	19
8.	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	20
9.	Τρόπος Καθορισμού της Αμοιβής του Ελεγκτικού Προσωπικού και των Μελών Διοίκησης	21
10.	Δήλωση Διοίκησης	21
11.	Επικοινωνία	21



1. Πρόλογος

Σας παρουσιάζουμε την Έκθεση Διαφάνειας για την Εταιρία μας για την περίοδο 05/12/2019 έως 30/06/2020.

Η Εταιρία «**FIVEB AUDITORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (εφ' εξής καλούμενη **FiveB** ή **5B** ή **FiveB Auditors**) και διακριτικό τίτλο «**5B AUDITORS**» είναι μια νέα Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Η Έκθεση Διαφάνειας της Εταιρίας μας είναι συμμορφούμενη πλήρως με τις διατάξεις της ισχύουσας Νομοθεσίας και συντάχθηκε σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017.

Με την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας παρέχουμε πληροφορίες σε σχέση με τις δραστηριότητές μας, τη μεθοδολογία και τις διαδικασίες που ακολουθούμε καθώς και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία που απαιτούνται από τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017.

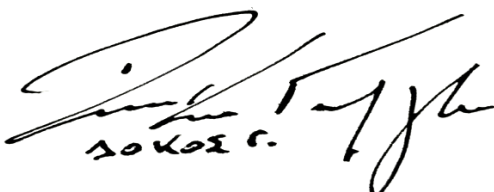
Η παρούσα είναι η **πρώτη** «ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ», που υποβάλλει η Εταιρία μας και δημοσιοποιεί με ιδιαίτερη ευχαρίστηση και αφορά την περίοδο 05/12/2019 έως 30/06/2020.

Οι εποπτικές αρχές και οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσβλέπουν στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης που λαμβάνουν, τόσο από τις ελεγχόμενες επιχειρήσεις όσο και από εμάς τους ελεγκτές τους. Συμμεριζόμαστε την προσπάθεια των εποπτικών αρχών για την βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης και αναγνωρίζουμε την υποχρέωση μας, να ανταποκριθούμε ως επαγγελματίες και ως Εταιρία στην προσπάθεια αυτή.

Θεωρούμε υποχρέωση μας την επικοινωνία με τις Εποπτικές και Ρυθμιστικές Αρχές του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της **FiveB** στις **29 Οκτωβρίου 2020**.

Με εκτίμηση,



Δόκος Α.

Δόκος Αθανασίου Γεώργιος

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος



2. Εισαγωγή – Στοιχεία Εταιρίας

Η «**FiveB Auditors A.E.**» με διακριτικό τίτλο «**5B AUDITORS**», Αριθμό Μητρώου Γ.Ε.ΜΗ. 153040540000 και ΑΦΜ 801265131 είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρία με ημερομηνία ίδρυσης τον Δεκέμβριο του 2019. Η διάρκεια της Εταιρίας ορίστηκε σε πενήντα (50) ετών. Έδρα της Εταιρίας είναι ο Δήμος Λαρισαίων.

Λόγω αντικειμένου, η «**FiveB Auditors A.E.**» διέπεται από τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας και επαγγελματικής δεοντολογίας που διέπει το ελεγκτικό επάγγελμα, όπως έχουν υιοθετηθεί από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Στο αντικείμενο εργασιών της Εταιρίας περιλαμβάνεται η παροχή:

- Υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου εταιριών
- Φορολογικών & συμβουλευτικών υπηρεσιών
- Λοιπών ελεγκτικών εργασιών

Η **FiveB Auditors A.E.** είναι:

- εγκεκριμένη, από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Ελεγκτικό Γραφείο, με Α.Μ. 61.
- μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), με Α.Μ. 190.

Το Γραφείο διαθέτει εξειδικευμένο προσωπικό, με πολύχρονη εμπειρία σε ελέγχους ιδιωτικών επιχειρήσεων, όσο και οργανισμών του ευρύτερου Δημόσιου τομέα.

Η Εταιρία δεν έχει υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή το εξωτερικό. Η Εταιρεία διατηρεί γραφείο στην Αθήνα, στην Νέα Ιωνία Αττικής επί της οδού Ιφιγένειας 81. Επιπλέον δεν υπάρχουν συνδεδεμένες εταιρίες με έδρα την Ελλάδα ή το εξωτερικό.

2.1 Στοιχεία Μετόχων

Μέτοχοι:

- Γεώργιος Δόκος του Αθανασίου και της Ζωής Α.Δ.Τ. ΑΜ 644656/ 5-9-2017 / Τ.Α. ΚΗΦΙΣΙΑΣ Α.Μ. ΕΛΤΕ 2273 και Α.Μ. ΣΟΕΛ 38241 με ποσοστό ιδιοκτησίας 45%.
- Απόστολος Δόκος του Αθανασίου και της Ζωής Α.Δ.Τ. ΑΙ 832305 / 19-5-2010 / Α.Τ. ΛΑΡΙΣΑΣ Α.Μ. ΕΛΤΕ 2332 και Α.Μ. ΣΟΕΛ 41331 με ποσοστό ιδιοκτησίας 45%.
- Αριστοτέλης Μάκος του Χρήστου και της Τσιαμάτω Α.Δ.Τ. ΑΙ 864621 / 7-2-2013 / Υ.Α. ΛΑΡΙΣΑΣ Α.Μ. ΕΛΤΕ 2412 και Α.Μ. ΣΟΕΛ 45301 με ποσοστό ιδιοκτησίας 10%.

2.2 Διοικητικό Συμβούλιο

Η Εταιρία διοικείται από τετραμελές Διοικητικό Συμβούλιο τα μέλη του οποίου είναι:

- Γεώργιος Δόκος του Αθανασίου και της Ζωής, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος).
- Απόστολος Δόκος του Αθανασίου και της Ζωής, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)
- Αθανάσιος Δόκος του Γεωργίου και της Σουλτάνας, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)
- Αριστοτέλης Μάκος του Χρήστου και της Τσιαμάτω, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)



3. Σκοπός της Εταιρίας

Σκοπός της Εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού είναι η υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών διενέργεια των κάτωθι εργασιών:

- i. Του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης 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 διάταξης νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.
 - β) Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιριών, των εταιριών επενδύσεων-χαρτοφυλακίου, των εταιριών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιριών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.
 - γ) Των ανωνύμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, των ετερορρυθμων κατά μετοχές εταιριών, και των κοινοπραξιών αυτών.
 - δ) Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
 - ε) 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 εγγραφή.
 - στ) Των εταιριών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση διατάξεις νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών ελεγκτών.
- ii. Η διενέργεια οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου κάθε είδους Εταιριών, Ιδρυμάτων και Οργανισμών.
- iii. Η παροχή φορολογικών, οικονομοτεχνικών και λογιστικών συμβουλών.
- iv. Η αποτίμηση της αξίας επιχειρήσεων ή επί μέρους περιουσιακών στοιχείων αυτών.
- v. Η λογιστική οργάνωση επιχειρήσεων.
- vi. Η άσκηση έργων εκκαθαριστή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτώχευσης.
- vii. Η διενέργεια σεμιναρίων οικονομικού, λογιστικού και φορολογικού περιεχομένου.
- viii. Η σύνταξη μελετών βιωσιμότητας επενδύσεων καθώς και μελέτες σκοπιμότητας για ένταξη σε αναπτυξιακούς νόμους.
- ix. Η παροχή υπηρεσιών εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.
- x. Η παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- xi. 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.

Από τη χρήση 2011, σύμφωνα με το άρθρο 82 Ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 65^Α Ν. 4174/2013, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, στις επιχειρήσεις των οποίων ελέγχουν υποχρεωτικά τις οικονομικές καταστάσεις, διενεργούν παράλληλα το φορολογικό έλεγχο και εκδίδουν ειδικό φορολογικό πιστοποιητικό. Το πιστοποιητικό αυτό με το άρθρο 56 του Ν. 4410/2016 για τις χρήσεις που αρχίζουν από 01/01/2016 και μετά είναι προαιρετικό.



4. Εταιρική Διακυβέρνηση

Ανώτατο Όργανο της Εταιρίας είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της.

Η εταιρική διακυβέρνηση ασκείται από τον Πρόεδρο και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας Γεώργιο Δόκο και τον Αντιπρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο Απόστολο Δόκο, αντίστοιχα.

Οι ανωτέρω ευθύνονται για:

- Τον Ποιοτικό Έλεγχο, την παρακολούθηση και διασφάλιση της λειτουργίας της Εταιρίας.
- Τη διασφάλιση των αρχών της Επαγγελματικής Ηθικής, τη συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανόνες που διέπουν το επάγγελμα και γενικότερα με την υφιστάμενη ελληνική νομοθεσία.
- Την ανεξαρτησία του Ελεγκτή – Λογιστή.
- Τον προσδιορισμό των μελλοντικών στόχων της Εταιρίας.

Για τη διασφάλιση του ποιοτικού ελέγχου, η Εταιρία χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες των τεχνικών συμβούλων Γεράσιμου Ζαφειράτου και Αντρέα Τσαμάκη, Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Το εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας που εφαρμόζονται από την Εταιρεία για την παροχή υπηρεσιών βασίζεται στο ΔΠΔΠ1 και του Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών που ισχύει και στηρίζεται στον κώδικα δεοντολογίας του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (ΔΣΠΔΛ– IESBA) και ανήκουν στην IFAC. Σκοπός του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας είναι να παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το ανθρώπινο δυναμικό της, συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα, με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία του επαγγέλματος και ότι, οι εκθέσεις και τα πορίσματα του ελέγχου που εκδίδονται, ανταποκρίνονται στις απαιτούμενες προϋποθέσεις. Το εσωτερικό σύστημα δικλίδων ποιότητας επικεντρώνεται στα παρακάτω:

- Ευθύνη της Διοίκησης για την Διασφάλιση της Ποιότητας
- Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας
- Διοίκηση ανθρώπινων πόρων
- Αποδοχή και διατήρηση πελατών
- Διαδικασίες Εποπτείας Ελεγκτικού Έργου
- Λήψη συμβουλών
- Διαδικασίες Παρακολούθησης της Καταλληλότητας και Επιχειρησιακής Αποτελεσματικότητας των Μεθόδων και Διαδικασιών Ποιοτικού Ελέγχου.
- Ποιοτικός Έλεγχος
- Δήλωση Διοίκησης Εταιρίας



5.1 Ευθύνη της Διοίκησης για την Διασφάλιση Ποιότητας εντός της Εταιρείας

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει ευθύνη για:

- ✓ Την εξασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου
- ✓ Την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας και εχεμύθειας του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή
- ✓ Την διασφάλιση της συμμόρφωσης με τους νόμους και τους κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή

Προς το σκοπό αυτό έχουν συσταθεί οι εξής Επιτροπές:

- i. Η «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου»: Ευθύνη της επιτροπής είναι η παρακολούθηση της εφαρμογής της ελεγκτικής μεθοδολογίας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της εταιρείας και η συμμόρφωσή της με βάση το Διεθνές Πρότυπο ISQC 1, καθώς και τη εφαρμογή της ελεγκτικής μεθοδολογίας με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.
- ii. Η «Επιτροπή Εξασφάλισης Ανεξαρτησίας και Δεοντολογικών Απαιτήσεων» της Εταιρείας, η οποία είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας και των δεοντολογικών απαιτήσεων κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.
- iii. Η «Επιτροπή Παρακολούθησης Επαγγελματικής Ανάπτυξης», η οποία είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των επαγγελματικών σεμιναρίων και με τη συγκέντρωση και φύλαξη του υλικού που παρέχεται στα σεμινάρια.
- iv. Η «Επιτροπή Αξιολόγησης Απόδοσης Προσωπικού», η οποία είναι επιφορτισμένη με το έργο που αφορά τις αποφάσεις για προαγωγές των εργαζομένων της εταιρείας.
- v. Η «Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης» (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας) με στόχο την διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις απαιτήσεις του νόμου.

Στην προσπάθεια της αυτή, η Εταιρεία έχει συντάξει τα κάτωθι εγχειρίδια:

1. Το «Εγχειρίδιο Εσωτερικού Κανονισμού» εταιρείας, το οποίο περιγράφει τις πολιτικές και διαδικασίες ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας, προσδιορίζει το σύστημα ποιότητας ελέγχου σύμφωνα με το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220, και το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC 1).
2. Το «Εγχειρίδιο του Κώδικα Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας», το οποίο ενσωματώνει τη συμμόρφωση της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4449/2017 και τις θεμελιώδεις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών .
3. Το «Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών ΞΧ και ΧΤ» για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας . Με την εφαρμογή του Ν.4457/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές



δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις», η Εταιρεία προέβη στην επικαιροποίηση του ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών, με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησής της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, το οποίο κοινοποιήθηκε στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας. Επίσης κοινοποιείται και σε κάθε νέο προσλαμβανόμενο μέλος

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές (Εταίροι) της «**5B AUDITORS**» είναι αφοσιωμένοι στην υιοθέτηση διαδικασιών με απώτερο σκοπό τη διασφάλιση και εξασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου, σε όλους τους διενεργούμενους ελέγχους, όπως αυτές προσδιορίζονται από τα Διεθνή Πρότυπα Ποιοτικού Ελέγχου (ISQC 1).

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την τελική ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας και την εφαρμογή των κανόνων του κώδικα δεοντολογίας. Η Διοίκηση της Εταιρείας απαιτεί από όλο το ελεγκτικό προσωπικό να γνωρίζει και να τηρεί κατά την εκτέλεση του έργου της, τις αρχές και τις μεθόδους που του έχει κοινοποιηθεί καθώς και τα σχετικά εγχειρίδια της Εταιρείας, ενώ κατά την πρόληψη προσωπικού όλα τα παραπάνω τίθενται υπόψη τους. Συγκεκριμένα:

- Το νομικό πλαίσιο που διέπει τη δημόσια άσκηση του επαγγέλματος
- Τα ελεγκτικά πρότυπα και τον κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας
- Τις αποφάσεις του Δ.Σ.
- Η Διοίκηση στην ευθύνη που έχει ώστε τα πορίσματα ελέγχου να ανταποκρίνονται στα απαιτούμενα πρότυπα, ενημερώνει συστηματικά το προσωπικό της Εταιρείας με σεμινάρια, ενημερωτικά δελτία, εγκυκλίους και συναντήσεις των ομάδων εργασίας με τη διοίκηση και την επιτροπή ποιοτικού ελέγχου ώστε να διασφαλίζεται η επιτυχή εκτέλεση του έργου αλλά και να λαμβάνονται οι κατάλληλες ενέργειες για βελτιώσεις ή παραλήψεις.

Η παρακολούθηση της τήρησης από τους ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό των ανωτέρω έχει την εξής διαβάθμιση:

- Διοίκηση της εταιρείας
- Επιτροπή ποιοτικού ελέγχου
- Οι επιβλέποντες του έργου ΟΕΛ (για το ελεγκτικό προσωπικό)

5.2 Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας και ανεξαρτησίας

5.2.1 Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

Αρχή της εταιρείας είναι το ανθρώπινο δυναμικό να συμμορφώνεται με τους κανόνες δεοντολογίας (ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, επαγγελματική ικανότητα, οφειλόμενη επιμέλεια, επαγγελματική συμπεριφορά, εχεμύθεια), όπως αυτοί προβλέπονται από τους κανόνες δεοντολογίας της IFAC, αποφεύγοντας κάθε πράξη που δυσφημεί το επάγγελμα. Για το σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής:

- α) Η Γνωστοποίηση των Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκεινται σε αυτές.



Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ», αντίγραφο του «ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» (IFAC).

β) Λήψη διορθωτικών μέτρων

Σε περίπτωση διαπίστωσης οποιασδήποτε ανεπάρκειας ή παρέκκλισης των διαδικασιών Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας, γίνονται οι αναγκαίες διορθωτικές ενέργειες μετά από σχετική απόφαση της Διοίκησης της εταιρείας **FiveB**.

Τυχόν παράπονα και καταγγελίες πελατών, τρίτων ή και από το προσωπικό της **FiveB**, περί μη τηρήσεων των Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας, αξιολογούνται από τη Διοίκηση της εταιρείας και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα. Εάν διαπιστωθεί ότι οι ενδεχόμενες απειλές κατά των κανόνων δεοντολογικών απαιτήσεων και ανεξαρτησίας δεν δύναται να περιοριστούν σ' ένα αποδεκτό επίπεδο, η Εταιρεία οφείλει να μην αποδεχτεί ή να μην συνεχίσει την παροχή υπηρεσιών προς το συγκεκριμένο πελάτη.

5.2.2 Εφαρμογή κανόνων Ανεξαρτησίας.

Η εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές, κανόνες και διαδικασίες, που παρέχουν την εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια και τα μέλη της συμμορφώνονται με τα αντίστοιχα πρότυπα επαγγελματικής δεοντολογίας, τα οποία προβλέπονται από τον Κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΦΕΚ Β' 3916/07-11-2017) που στηρίζεται στον Κώδικα Δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές της IFAC, καθώς και τις εθνικές απαιτήσεις, τις απαιτήσεις της ΕΛΤΕ, του ΣΟΕΛ και της Διοίκησης της **FiveB**. Οι κανόνες αυτοί, εστιάζονται στις ακόλουθες βασικές αρχές:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική ικανότητα και δέουσα επιμέλεια
- Εχεμύθεια, και
- Επαγγελματική συμπεριφορά

Η διαδικασία που ακολουθεί η εταιρεία μας περιγράφεται κατωτέρω:

- Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ», αντίγραφο του «ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» (IFAC).
- Το προσωπικό της εταιρείας συμπληρώνει το «Έντυπο Δήλωσης Ανεξαρτησίας» για όλους τους πελάτες, ανεξάρτητα αν ανήκει ή όχι στην ομάδα ελέγχου ελεγχόμενης εταιρείας. Το «Έντυπο Ανεξαρτησίας» συμπληρώνεται μία φορά τον χρόνο και οποτεδήποτε συμβεί κάποια αλλαγή σχετικά με την ανεξαρτησία και εξετάζονται θέματα όπως αν υπάρχει κίνδυνος υπονόμησης της ανεξαρτησίας σε σχέση με οικονομικό ενδιαφέρον σε ελεγχόμενη εταιρεία, οικογενειακή και προσωπική εταιρεία, στενή επιχειρηματική σχέση, δώρα, ύψος αμοιβής, παροχή συμπληρωματικών



υπηρεσιών. Η «Επιτροπή Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας» της **FiveB** είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων. Η τήρηση των παραπάνω παρακολουθείται για όλα τα έργα από την «Επιτροπή Ποιοτικού ελέγχου» ετησίως.

- Η «Επιτροπή Δεοντολογικών Απαιτήσεων και Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας» υποχρεούται να προσδιορίζει και να αξιολογεί την ανεξαρτησία και τη συμμόρφωση με τις δεοντολογικές απαιτήσεις σε όλα τα στάδια του ελέγχου:
 - Όταν η εταιρεία αποδέχεται ένα νέο πελάτη ή μία καινούργια ανάθεση έργου.
 - Όταν επανεκλέγεται ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής.
 - Όταν υπογράφεται μία έκθεση ελέγχου.

➤ Σε σχέση με όλες τις παρεχόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, το σχετικό έντυπο περιλαμβάνει τμήμα για τη σχετική έγκριση του συνεταιίρου ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης ώστε να διασφαλιστεί ότι ο συνεταιίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης έχει ενημερωθεί για κάθε πιθανή ανάθεση μη ελεγκτικής υπηρεσίας στον πελάτη ελέγχου & διασφάλισης ή σε συνδεδεμένη με αυτόν επιχείρηση και θεωρήσει τις πιθανές επιπτώσεις στην αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία του ελεγκτή πριν γίνει αποδεκτή η νέα ανάθεση. Η πρόβλεψη και αποδοχή για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών επισκοπείται σε όλα τα έργα στα πλαίσια των επισκοπήσεων ελέγχων ποιότητας και διασφάλισης από την «Επιτροπή Ποιοτικού ελέγχου». Τα σχετικά ευρήματα, εφόσον προκύψουν, κοινοποιούνται στην Διοίκηση.

5.3 Διοίκηση Ανθρώπινων Πόρων

Το απασχολούμενο ανθρώπινο δυναμικό κάθε εταιρείας καθορίζει την ποιότητα επαγγελματικών υπηρεσιών, που δύναται να παρασχεθούν. Για το λόγο αυτό προτεραιότητα και μόνιμη επιδίωξη της Εταιρίας είναι το απασχολούμενο σε αυτή προσωπικό να:

- ακολουθεί τους κανόνες δεοντολογίας και τις ελεγκτικές αρχές.
- διέπεται από υψηλού επιπέδου επαγγελματική συμπεριφορά, εχεμύθεια, ανεξαρτησία και ακεραιότητα χαρακτήρα.

έτσι ώστε ο πελάτης να λαμβάνει υψηλού επιπέδου επαγγελματικές υπηρεσίες.

Η **FiveB** προκειμένου να εξασφαλίσει την επάρκεια του προσωπικού της με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, ακολουθεί τις κάτωθι διαδικασίες αναφορικά με την:

- Διαδικασία Προσλήψεων
- Συνεχή Επαγγελματική Κατάρτιση &
- Διαδικασία Αξιολόγησης Προσωπικού



➤ **Διαδικασία προσλήψεων**

Κατά το μήνα Σεπτέμβριο λαμβάνοντας υπόψη τις ανατεθείσες ελεγκτικές εργασίες και τις ανάγκες της εταιρείας σε προσωπικό, γίνεται προγραμματισμός για την εξασφάλιση του κατάλληλου προσωπικού.

Η επιλογή γίνεται με αυστηρά κριτήρια αξιολόγησης και προϋποθέσεις, όπως:

- Παρακολούθηση του διετούς μεταπτυχιακού εκπαιδευτικού προγράμματος του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.
- Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής με προτίμηση επιπρόσθετου Μεταπτυχιακού Τίτλου Σπουδών
- Άριστη γνώση και χρήση του γραπτού και προφορικού λόγου της ελληνικής γλώσσας
- Άριστη γνώση (γραπτώς & προφορικώς) μίας τουλάχιστον διεθνώς ομιλούμενης σε οικονομικούς όρους ξένης γλώσσας (κατά προτίμηση της Αγγλικής)
- Εναρμόνιση με τους κανόνες δεοντολογίας και τις ελεγκτικές αρχές
- Υψηλού επιπέδου επαγγελματική συμπεριφορά, εχεμύθεια, ανεξαρτησία, ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα εξέλιξης
- Προϋπηρεσία σε άλλες ομοειδείς και παρεμφερείς εταιρείες

➤ **Συνεχής επαγγελματική κατάρτιση**

Η εταιρεία δεσμεύεται και υποχρεούται ως προς τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση του προσωπικού της. Γι' αυτό το λόγο όλο το προσωπικό, αποκλείοντας για αρχή τους νέο - προσληφθέντες αρχάριους, ζητείται / απαιτείται να αποδείξει τις επαγγελματικές του ικανότητες.

Κατά την ίδια περίοδο με την διαδικασία προσλήψεων (τέλη Σεπτεμβρίου) εκτιμώνται οι εκπαιδευτικές ανάγκες της Εταιρίας και καταρτίζεται πρόγραμμα σε εταιρικό και ατομικό επίπεδο για όλα τα στελέχη.

Ειδικότερα:

- i. γίνεται εκτίμηση των απαιτούμενων ωρών εργασίας για κάθε ελεγκτικό έργο, με βάση το μέγεθος και την πολυπλοκότητα του.
- ii. προσδιορίζεται ο χρόνος διεξαγωγής κάθε ελέγχου.
- iii. εκτιμώνται οι υφιστάμενες δυνατότητες σε αριθμό, επίπεδο και ειδίκευση του προσωπικού σε σχέση με τις απαιτήσεις -μέγεθος και βαθμός πολυπλοκότητας - των αναληφθέντων έργων.
- iv. προσδιορίζονται οι ανάγκες για προσλήψεις σε αριθμό, επίπεδο εμπειρίας και



ειδίκευσης, καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησής τους.

- v. καταρτίζεται το πρόγραμμα εκπαίδευσης με βάση τις:
- προσδιορισμένες ανάγκες του ελεγκτικού έργου.
 - εξελίξεις στο θεσμικό πλαίσιο.
 - ανάγκες που δημιουργούνται σε ατομικό επίπεδο, λόγω των προαγωγών και των αυξημένων απαιτήσεων που συνεπάγονται τα νέα καθήκοντα των προαχθέντων.
 - ανάγκες που δημιουργεί η υποχρέωση για εναλλαγή του προσωπικού στα διάφορα ελεγκτικά έργα.
 - βελτιώσεις που αποφασίζεται να γίνουν στο επίπεδο του παραγόμενου έργου, αλλά και στην εταιρική λειτουργία.

Επομένως, η επαγγελματική ανάπτυξη του προσωπικού επιτυγχάνεται όπως αναλύεται και παρακάτω μέσω εξωτερικής εκπαίδευσης, παρακολούθησης σεμιναρίων, εσωτερικής ενημέρωσης, πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών. Για τη χρήση **2020** το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας παρακολούθησε την υποχρεωτική εκπαίδευση του ACCA και του ΙΕΣΟΕΛ προκειμένου να αποκτήσουν επαγγελματικό τίτλο σπουδών, ενώ με τα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης, διασφαλίζεται και η διατήρηση της επαγγελματικής άδειας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών της Εταιρείας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 12 του Ν.4449/2017. Επίσης το προσωπικό της εταιρείας συμμετείχε σε εξωτερικά και ενδοεταιρικά σεμινάρια. Η παρακολούθηση του προσωπικού της **FiveB** για την επαγγελματική του ανάπτυξη γίνεται από την «Επιτροπή Παρακολούθησης Επαγγελματικής Ανάπτυξης».

➤ **Διαδικασία αξιολόγησης απόδοσης προσωπικού.**

Κατά τη διάρκεια του έτους αλλά και μετά το πέρας των εργασιών, το προσωπικό αξιολογείται για την απόδοσή του από τη Διοίκηση της **FiveB**.

Σε γενικές γραμμές οι προϋποθέσεις αξιολόγησης έχουν να κάνουν με το επίπεδο τεχνικής κατάρτισης, το βαθμό επίτευξης των ετήσιων στόχων, το βαθμό τήρησης των υιοθετημένων εσωτερικών διαδικασιών, την αναλυτική και κριτική ικανότητα, την ικανότητα επικοινωνίας, την προσωπική στάση και επαγγελματικό ύφος του αξιολογούμενου ατόμου.

Η Συλλογή και Αξιολόγηση των πληροφοριών για την απόδοση του προσωπικού γίνεται από τους υπεύθυνους των ελεγκτικών εργασιών και τηρούνται σχετικά στοιχεία



στους φακέλους προσωπικού. Η υπευθυνότητα για λήψη αποφάσεων προαγωγής ανήκει στη Διοίκηση της **FiveB**.

5.4 Αποδοχή και Διατήρηση της Πελατείας

Η διενέργεια της αξιολόγησης υποψηφίων πελατών και ο έλεγχος του υφισταμένου πελατολογίου, γίνεται σε συνεχή και αδιάλειπτη βάση από την Εταιρία.

Στη λήψη της απόφασης για αποδοχή ή διατήρηση των πελατών λαμβάνεται υπόψη η ανεξαρτησία της Εταιρίας, σε συνδυασμό με τη δυνατότητα κατάλληλης εξυπηρέτησης του πελάτη, καθώς και την ακεραιότητα της διοίκησης του.

Κατά την διαδικασία αποδοχής κάποιου νέου πελάτη, καθώς και την αξιολόγηση – αναθεώρηση υφιστάμενων πελατών, λαμβάνονται υπόψη διάφορα στοιχεία για τον κάθε πελάτη τα οποία συλλέγονται με τη μορφή ερωτηματολογίου.

Τα στοιχεία αυτά είναι τα εξής:

A. Για την Αποδοχή Πελάτη

- 1) Εξέταση όλων των διαθέσιμων επίσημων (Καταστατικό, Δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις, κτλ) πληροφοριών.
- 2) Άντληση πληροφοριών για την επιχείρηση και τους φορείς της (μετόχους, διοικούντες, κτλ) από το διαδίκτυο και άλλες ανεπίσημες πηγές, με παράλληλη προσπάθεια - κατά το δυνατόν - επιβεβαίωσης τους, μέσω διαθέσιμων επίσημων πηγών ή/και συζήτησή τους με την ίδια τη Διοίκηση της επιχείρησης.
- 3) Συζήτηση με τον προηγούμενο ελεγκτή για τη διευκρίνηση, εκ μέρους του, των λόγων που οδήγησαν στην αναζήτηση νέου ελεγκτή και ερώτηση του σχετικώς με τυχόν εκκρεμότητα όσον αφορά στην εξόφλησή του.
- 4) Συζήτηση του αιτήματος για έλεγχο του υποψήφιου πελάτη στην Επιτροπή Δεοντολογίας της Εταιρίας και λήψη σχετικής απόφασης, αφού συνεκτιμηθούν οι διαθέσιμες πληροφορίες.

B. Για την Συνέχιση-Αναθεώρηση Υφιστάμενου Πελάτη

- 1) Αξιολόγηση με βάση τυχόν προβλήματα που προέκυψαν κατά τον Έλεγχο της προηγούμενης χρήσης.
- 2) Διαπίστωση ότι δεν υπάρχουν σημαντικές αλλαγές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, αναφορικώς με θέματα δεοντολογίας που πιθανόν θα οδηγούσαν στη μη ανάληψη του προτεινόμενου ελέγχου.
- 3) Αξιολόγηση τυχόν αρνητικών δημοσιευμάτων για την εταιρία.
- 4) Εξακρίβωση τυχόν εκκρεμότητας σχετικά με την καταβολή της αμοιβής του προηγούμενου ελεγκτή.

5.5 Διαδικασίες Εποπτείας Ελεγκτικού Έργου

Στα πλαίσια συμμόρφωσης με τα εκάστοτε ισχύοντα Ελεγκτικά Πρότυπα, η Εταιρία έχει καθιερώσει Διαδικασίες και Προγράμματα για τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου, ως ακολούθως:

Πριν από την εκκίνηση του ελέγχου, ο Υπεύθυνος Εταίρος:

- προτρέπει το προσωπικό που θα εμπλακεί σε αυτόν, να ενημερωθεί από διάφορες πηγές (διαδίκτυο, δημοσιευμένες ή μη μελέτες, ειδικά περιοδικά κτλ), σχετικά με τα πάγια και συγκυριακά στοιχεία του Κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η υπό έλεγχο εταιρία και με στοιχεία και δημοσιεύματα για την ελεγχόμενη εταιρία και την διοίκηση αυτής.
- ζητεί από τα μέλη της ομάδας ελέγχου να διαβάσουν τον Μόνιμο Φάκελο και τον Φάκελο Ελέγχου της προηγούμενης χρήσης.
- επισκέπτεται την υπό έλεγχο επιχείρηση και συζητεί με τη Διοίκησή αυτής τις τρέχουσες εξελίξεις σε θέματα που απασχολούν τον έλεγχο, όπως την οικονομική πορεία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.
- καλεί τα μέλη της ομάδας ελέγχου, τα οποία:
 - i. ενημερώνει με τις πρόσφατες πληροφορίες που έχει συγκεντρώσει πάνω σε θέματα της επιχείρησης που απασχολούν τον έλεγχο.
 - ii. καθοδηγεί για τη στρατηγική που θα πρέπει να ακολουθηθεί.
 - iii. εφιστά την προσοχή σε συγκεκριμένα ελεγκτικά ζητήματα στα οποία θα πρέπει να εστιάσει η προσπάθεια κατά τον έλεγχο, με βάση και τις αξιολογήσεις των δικλίδων ασφαλείας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που έγιναν κατά τον ενδιάμεσο έλεγχο, αλλά και τη σχετική ιστορική εμπειρία αν υπάρχει τέτοια.

Με βάση τα παραπάνω, αλλά και:

- τις παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον ποιοτικό έλεγχο.
- τα θέματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, από την επισκόπηση της εργασίας - όπως αυτή αποτυπώνεται στα Φύλλα και τους Φακέλους Εργασίας προηγούμενων ελέγχων δίνει τις κατάλληλες οδηγίες για την επικαιροποίηση (ή τη σύνταξη, σε περίπτωση νέου πελάτη) των Προγραμμάτων Ελέγχου.

Τέλος, συμφωνεί με τον Υπεύθυνο Διευθυντή Έργου τους χρόνους και τις προθεσμίες περαίωσης των επιμέρους φάσεων του ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο Υπεύθυνος Εταίρος κρατείται ενήμερος, για:

- την πορεία εκτέλεσης του ελέγχου.
- τυχόν προβλήματα που παρουσιάζονται σε σχέση με την ανταπόκριση του ελεγχόμενου στις ανάγκες του ελέγχου.
- ζητήματα που προκύπτουν στη λειτουργία της ομάδας ελέγχου.



- ευρήματα που προκύπτουν και απαιτούν τη γνωστοποίησή τους στην ελεγχόμενη, προκειμένου να αποφασίσει το χειρισμό τους και να ενημερωθεί για τη θέση που θα πάρει το Γραφείο και ο Υπεύθυνος Ελεγκτής ανάλογα με την απόφασή του.

5.6 Λήψη συμβουλών

Όταν παρίσταται ανάγκη, από ζήτημα που προέκυψε κατά τον έλεγχο, για τη λήψη κάποιας συμβουλής από κάποιο εξειδικευμένο εμπειρογνώμονα, η Εταιρία αναζητεί τον πλέον κατάλληλο προκειμένου να τον συμβουλευτεί και να λάβει την απαιτούμενη γνώμη, με βάση την οποία θα αποφασίσει τη θέση της επί του προκύψαντος ζητήματος.

Η ίδια πρακτική ακολουθείται στις περιπτώσεις που η φύση των εργασιών του ελεγχόμενου απαιτεί τη χρησιμοποίηση Ειδικού Εμπειρογνώμονα.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται είναι οι εξής:

- Εντοπισμός τομέων και ειδικών καταστάσεων, περίπλοκων ή ασυνήθων υποθέσεων που απαιτούν τη χρησιμοποίηση εμπειρογνώμονων και ενθάρρυνση του προσωπικού να προσφύγει στις συμβουλές τους ή στη χρησιμοποίηση αυθεντικών πηγών τεκμηρίωσης.
- Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις αρχές, μεθόδους και στις διαδικασίες λήψης υπηρεσιών συμβουλευτικού χαρακτήρα από την Εταιρία.

5.7 Διαδικασίες Παρακολούθησης της Καταλληλότητας και Επιχειρησιακής Αποτελεσματικότητας των Μεθόδων και Διαδικασιών Ποιοτικού Ελέγχου.

Οι διαδικασίες που ακολουθεί η Εταιρία είναι οι εξής:

A. Καθορισμός της έκτασης και του περιεχομένου των διαδικασιών παρακολούθησης της εταιρίας

- 1) Επιλογή των απαιτούμενων διαδικασιών παρακολούθησης για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης ότι οι μέθοδοι και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου λειτουργούν αποδοτικά, με:
 - i. Καθορισμό των στόχων και αντίστοιχη σύνταξη οδηγιών και προγραμμάτων ελέγχου μέσω των οποίων θα ασκείται η παρακολούθηση.
 - ii. Παροχή βασικών οδηγιών για την έκταση του έργου και τα κριτήρια επιλογής των αναθέσεων για κριτική ανασκόπηση.
 - iii. Καθορισμός της συχνότητας και του χρόνου επισκόπησης των δραστηριοτήτων.
 - iv. Θέσπιση διαδικασιών για την επίλυση ασυμφωνιών που δυνατόν να προκύψουν.
- 2) Θέσπιση κριτηρίων επιλογής του προσωπικού που συμμετέχει σε δραστηριότητες παρακολούθησης.



- 3) Ανάθεση ευθύνης για επιλογή προσωπικού παρακολούθησης.
- 4) Καθοδήγηση δραστηριοτήτων παρακολούθησης.
 - i. Κριτική επισκόπηση και έλεγχος εφαρμογής των γενικών αρχών, μεθόδων και διαδικασιών της εταιρίας για τον ποιοτικό έλεγχο.
 - ii. Κριτική ανασκόπηση των φακέλων που επελέγησαν για έλεγχο συμμόρφωσης προς τα επαγγελματικά πρότυπα και τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της εταιρίας.

Για την εφαρμογή των παραπάνω συντάσσονται συνοπτικά ερωτηματολόγια που ακολουθούνται από την Εταιρία και αφορούν από τον αρχικό σχεδιασμό έως και τις καταληκτικές διαδικασίες του ελέγχου.

B. Σχεδιασμός ελέγχου

- 1) Καθορισμός του επιπέδου σημαντικότητας του ελέγχου, με βάση τα μεγέθη των στοιχείων Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων Χρήσης και του αντικειμένου της επιχείρησης.
- 2) Προσδιορισμός του δείγματος ελέγχου ανά λογαριασμό, με βάση ειδικό λογισμικό δειγματοληψίας το οποίο έχει εναρμονιστεί με τους κανόνες των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.
- 3) Επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσης σε σύγκριση με εκείνες της προηγούμενης και εντοπισμός των σημαντικών αποκλίσεων στα οικονομικά μεγέθη.
- 4) Επισκόπηση και αξιολόγηση του αυτοματοποιημένου πληροφοριακού συστήματος και εφαρμογών Η/Υ, σύμφωνα με το σχετικό πρόγραμμα ελέγχου.
- 5) Επισκόπηση του υφιστάμενου προγράμματος ελέγχου (ή εξαρχής δημιουργία νέου, προκειμένου για επιχείρηση που ελέγχεται για πρώτη φορά) για κάθε λογαριασμό Ενεργητικού – Παθητικού και Αποτελεσμάτων Χρήσης.
- 6) Εξέταση υπολοίπων κλεισίματος προηγούμενης χρήσης ως προς την ορθή μεταφορά τους στην επόμενη χρήση.
- 7) Λήψη έκθεσης του εσωτερικού ελεγκτή, στις περιπτώσεις που η εταιρία διαθέτει σχετική λειτουργία.
- 8) Προετοιμασία χρονοδιαγράμματος εκτέλεσης των προγραμματισμένων ελεγκτικών εργασιών για κάθε μέλος της ομάδας, προκειμένου να επιτευχθεί η έγκαιρη ολοκλήρωση του ελέγχου.

Γ. Καταληκτικές Διαδικασίες Ελέγχου

- 1) Έλεγχος της ορθότητας κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, με βάση τα υιοθετούμενα κάθε φορά Λογιστικά Πρότυπα.
- 2) Συμφωνία τελικού ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με Οικονομικές Καταστάσεις.
- 3) Ύπαρξη Προσαρτήματος και έλεγχος περιεχομένου αυτού.
- 4) Έλεγχος της ορθότητας των υπολογισμών στον Πίνακα Διάθεσης.
- 5) Ύπαρξη έκθεσης Δ.Σ. και έλεγχος περιεχομένου.



- 6) Επισκόπηση τήρησης προγράμματος ελέγχου.
- 7) Επισκόπηση των αποτελεσμάτων της διαδικασίας λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών.
- 8) Έλεγχος τυχόν συναλλαγών με συγγενικά πρόσωπα.
- 9) Διαπίστωση αποτελεσμάτων τελευταίου φορολογικού ελέγχου και έλεγχος λογιστικοποίησης καταλογισμένων φόρων.
- 10) Έλεγχος υπολογισμού φόρου, της προκαταβολής και εξέταση της ορθής λογιστικοποίησής τους.
- 11) Υποβολή εκκαθαριστικών φορολογικών δηλώσεων και λήψη σχετικών δηλώσεων.
- 12) Λήψη επιβεβαιωτικής επιστολής από το νομικό σύμβουλο της εταιρίας και αξιολόγηση των εκκρεμών επίδικων υποθέσεων.
- 13) Επιβεβαίωση της θεώρησης των βιβλίων της εταιρίας και της ορθής μεταφοράς των υπολοίπων
- 14) Επιβεβαίωση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας της εταιρίας.
- 15) Εξέταση τυχόν οφισγενών γεγονότων που αφορούν στη δραστηριότητα της εταιρίας και αξιολόγηση της επίπτωσης τους στις οικονομικές καταστάσεις.
- 16) Εξέταση της δυνατότητας της εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και στις επόμενες χρήσεις.
- 17) Εξέταση τυχόν ενεχυριασμένων στοιχείων του Ενεργητικού.
- 18) Εξέταση αποτελεσμάτων εργασίας εμπειρογνομόνων.
- 19) Επισκόπηση πρακτικών Δ.Σ. και Γενικής Συνέλευσης.
- 20) Προσαρμογή της καθαρής θέσης με τυχόν διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο.
- 21) Φύλλο καταγραφής συμπερασμάτων ελέγχου και θεμάτων προς συζήτηση.
- 22) Λήψη γραπτής επιβεβαίωσης από τη Διοίκηση με το πέρας του ελέγχου.
- 23) Συσχέτιση φύλλων ελέγχου από ανώτερο μέλος της ελεγκτικής ομάδας ή τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή.
- 24) Επιλογή της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου και διαμόρφωση τυχόν παρατηρήσεων που προέκυψαν από τον έλεγχο.
- 25) Ενημέρωση του πελάτη για τις ουσιώδεις αδυναμίες της εταιρίας.
- 26) Διατύπωση των παρατηρήσεων ελέγχου που αφορούν ή μπορούν να αξιοποιηθούν στην επόμενη χρήση.

5.8 Ποιοτικός Έλεγχος

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4449/2017 αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ελεγκτικών εταιρειών είναι το ΔΣ της ΕΛΤΕ, ενώ σύμφωνα με την παρ. 13 του άρθρου 33 του Ν.4449/2017 το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ με την υπ' αριθ. 155/4/19.10.2018 (ΦΕΚ Β 5241/23.11.2018) Κανονιστική Πράξη έχει αναθέσει τον



ποιοτικό έλεγχο των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους σε εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (ΕΠΕ) που έχει συγκροτηθεί με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης Διαφάνειας δεν μας έχει επιδοθεί εντολή για Ποιοτικό Έλεγχο από την ΕΛΤΕ.

5.9 Δήλωση Διοίκησης Εταιρίας

Η Διοίκηση της εταιρείας «**FiveB Auditors A.E.**» λαμβάνοντας υπόψη, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας ελέγχου, όπως περιγράφεται παραπάνω, δηλώνει ότι είναι αποτελεσματικό σε ότι αφορά στην παροχή εύλογης διασφάλισης ότι η Εταιρία και το απασχολούμενο προσωπικό της συμμορφώνονται με τα εν ισχύει Ελεγκτικά Πρότυπα, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές για τις συγκεκριμένες περιστάσεις.

6. Εταιρίες Δημόσιου Ενδιαφέροντος

Σύμφωνα με τον Ν 4449/2017 «Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος»: είναι οι οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους - μέλους των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά την έννοια του Άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ, οι οντότητες που προβλέπονται από το Άρθρο 1 σημείο 1 της Οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαρτίου 2000, οι οντότητες που προβλέπονται στο Άρθρο 2 παράγραφος 1 της Οδηγίας 91/674/ΕΟΚ. Με Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ μπορούν να ορισθούν και άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθός τους, τον αριθμό των απασχολούμενων σε αυτές και άλλα παρεμφερή.

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, ανασφαλιστικές 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 σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 44 του παρόντος νόμου.

Η Εταιρία **FiveB** δεν εμπλέκεται σε ελέγχους εταιρειών Δημοσίου Ενδιαφέροντος.

7. Επαγγελματική Ανεξαρτησία – Ακεραιότητα

Η Εταιρία **FiveB** διασφαλίζει, εκ προοιμίου, τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των εμπλεκόμενων με τη διεκπεραίωση κάθε αναλαμβανόμενου ελέγχου, μέσω της τήρησης όλων των αρχών και κανόνων που διέπουν τον εν ισχύ Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, καθώς και του Εθνικού Πλαισίου δεοντολογικών απαιτήσεων.

Σε περιπτώσεις απειλών κατά της ανεξαρτησίας, ο επικεφαλής του ελέγχου οφείλει να παραθέσει γραπτώς και προφορικώς προς τη Διοίκηση της εταιρίας, όλα εκείνα τα στοιχεία που συνιστούν παρεμβατισμό και απειλή από τον ελεγχόμενο, ούτως ώστε η Διοίκηση να αξιολογήσει τα περιστατικά και να αποφασίσει για τη λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Με βάση τα συμπεράσματα στα οποία θα καταλήξει η Διοίκηση, πιθανόν να ληφθούν προληπτικά μέτρα όπως:

- η ενημέρωση της Διοίκησης της ελεγχόμενης εταιρίας, ότι η στάση και η συμπεριφορά των αρμόδιων οργάνων της απέναντι στο προσωπικό της Ελεγκτικής Εταιρίας δημιουργεί σοβαρά προβλήματα, τα οποία απειλούν την επαγγελματική ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή ως προς την ποιότητα και τη διαφάνεια του διεξαγόμενου ελέγχου.
- σε περίπτωση μη συμμόρφωσης της ελεγχόμενης επιχείρησης με τη γραπτή και προφορική σύσταση της Διοίκησης της Εταιρίας και αφού αξιολογηθούν οι περιστάσεις, μπορεί να αποφασιστεί η αποχώρηση του προσωπικού της από τον έλεγχο.

Τέτοιου είδους αποφάσεις δεν πρέπει να λαμβάνονται εν θερμώ.

Πολλές φορές ο επικεφαλής και υπεύθυνος του έργου Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής πρέπει να εξηγεί στο εντεταλμένο όργανο Διοίκησης της υπό έλεγχο εταιρίας, ότι πιθανόν να έχουν διαπραχθεί σφάλματα τακτικής και πολιτικής παρ' αμφοτέρων των μερών.

Η υπερβολική οικειότητα του Ελεγκτή προς τον ελεγχόμενο εγκυμονεί - πολλές φορές - τη δημιουργία τέτοιων απειλών, αφού επηρεάζει σταδιακά τη σχέση ελεγκτή - ελεγχόμενου και διαμορφώνει το κλίμα για τη δημιουργία τέτοιων καταστάσεων.



Η Εταιρία μας για να αποφεύγει τέτοιου είδους περιστατικά, έχει υιοθετήσει την πάγια πολιτική της εναλλαγής του προσωπικού που απασχολείται στη συγκεκριμένη ελεγχόμενη μονάδα.

Δήλωση Εξασφάλισης Ανεξαρτησίας

Ως μέλη της επιτροπής για την παρακολούθηση και εξασφάλιση ανεξαρτησίας των μελών της Εταιρίας μας, δηλώνουμε ότι κατά το ημερολογιακό έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου του 2020, η Εταιρία μας «**FiveB Auditors A.E.**» ακολουθεί και εφαρμόζει επαρκώς τις διαδικασίες εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων τους οποίους αναλαμβάνει.

8. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Η διαχειριστική χρήση της **FiveB Auditors A.E.** που περιλαμβάνει το διάστημα από την 5^η Δεκεμβρίου 2019 έως τη 30^η Ιουνίου 2020. Σύμφωνα με τον νόμιμα συνταγμένο Ισολογισμό της Εταιρίας παρατίθενται παρακάτω οι σημαντικότερες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

(Ποσά σε Ευρώ)	30.06.2020
Σύνολο ενεργητικού	67.292,23
Σύνολο κύκλου εργασιών	57.900,00
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	37.111,36

Ανάλυση Εσόδων

Τα συνολικά έσοδα κατά την ανωτέρω χρήση αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση (Ποσά σε Ευρώ)	30.06.2020	%
Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων εταιρειών (Οντοτήτων μη Δημοσίου ενδιαφέροντος)	13.000,00	22,5%
Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε Ν.Π.Δ.Δ. (ΟΤΑ κ.λ.π.)	8.500,00	14,7%
Μερικό Σύνολο	21.500,00	37,1%
Έσοδα από ελέγχους Φορολογικής Συμμόρφωσης άλλων εταιρειών (Οντοτήτων μη Δημοσίου ενδιαφέροντος)	4.500,00	7,8%
Έσοδα από ελέγχους Φορολογικής Συμμόρφωσης σε Ν.Π.Δ.Δ.	-	0,0%
Μερικό Σύνολο	4.500,00	7,8%
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	6.500,00	11,2%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	25.400,00	43,9%
ΣΥΝΟΛΟ	57.900,00	100,0%



Ασφάλιση Επαγγελματικής Ευθύνης

Η Εταιρία συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017 είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη ποσού Ευρώ 1.000.000⁰⁰ για κάθε απαίτηση και ποσό Ευρώ 5.000.000⁰⁰ αθροιστικά για όλη την περίοδο ασφάλισης (αριθμός ασφαλιστηρίου συμβολαίου P2301014311 της ασφαλιστικής εταιρίας AIG EUROPE S.A.

Περίοδος ασφαλιστικής κάλυψης 07/05/2020 – 07/05/2021

9. Τρόπος Καθορισμού της Αμοιβής του Ελεγκτικού Προσωπικού και των Μελών Διοίκησης

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρίας συναρτάται ευθέως με την αξιολόγηση του προσωπικού.

Ο καθορισμός των αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων αξιολογείται και πραγματοποιείται ετησίως με βάση μια σειρά παραγόντων, τα οποία περιλαμβάνουν την προσφορά εξαιρετικής ποιότητας ολοκληρωμένων υπηρεσιών προς πελάτες, την αποτελεσματική διαχείριση ποιότητας και κινδύνων, την εμπειρία την επαγγελματική κατάρτιση, την ακεραιότητα, το ήθος και το χρόνο απασχόλησης.

Οι αμοιβές και η διανομή κερδών προς τους Μετόχους αναθεωρούνται σε ετήσια βάση και προσαρμόζονται ανάλογα.

10. Δήλωση Διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρίας επιβεβαιώνει την ακρίβεια και την πληρότητα του περιεχόμενου της παρούσας έκθεσης διαφάνειας, σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017.

11. Επικοινωνία

Τα Γραφεία της Εταιρίας βρίσκονται επί της οδού Μανδηλαρά 5B, Τ.Κ. 41 222, Δήμος Λαρισαίων.

Τηλέφωνο Επικοινωνίας: **2410 533.350**

E-mail: admin@5bauditors.com

Web Site: www.5bauditors.com

Culture equals Knowledge & Aesthetics

