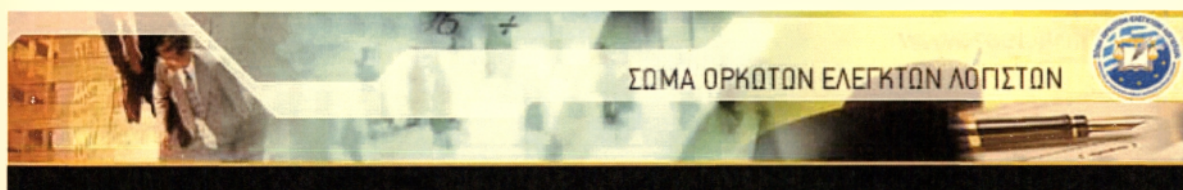


ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ-ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΚΚΩΝΗΣ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ 10^{ου} ΕΞΑΜΗΝΟ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ
ΤΕΙ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

« ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ »

ΘΕΜΑ: *Το Σώμα των Ορκωτών Ελεγκτών
Λογιστών.*



Σύντομη Ανάλυση-Περιγραφή:

Το Σ.Ο.Ε.Λ. περιγραφή, ιστορικό, σκοπός ίδρυσης, το πρώην Σ.Ο.Λ., Ισχύουσα Νομοθεσία, Ιδρυτικός Νόμος, τα Διοικητικά Συμβούλια, Ανώνυμες Εταιρείες Ορκωτών Ελεγκτών (Σ.Ο.Λ.Α.Ε.), τα Μέλη, η αποτίμηση & και υποδείγματα Ισολογισμών-Πιστοποιητικών και αποτελεσμάτων χρήσης αναλύει το Σώμα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Ακαδημαϊκό Έτος 2005-2006

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

<u>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u>	3
<i>Ιστορική εξέλιξη</i>	4
Ισχύουσα Νομοθεσία	18
Σκοπός ίδρυσης του Σ.Ο.Ε.Λ.	24
Σύνθεση του Σώματος Ορκωτών	
Ελεγκτών Λογιστών	26
Διορισμός του Σ.Ο.Ε.Λ.	27
Ορκωμοσία του Σ.Ο.Ε.Λ.	28
Το Ελεγκτικό Έργο	30
Το Εποπτικό Συμβούλιο	33
Πειθαρχικός Έλεγχος	36
Ο Έλεγχος το Ελεγκτικό Επάγγελμα	41
Οι Κοινοπραξίες των Ορκωτών Ελεγκτών	46
Η ανάθεση του Ελέγχου-Αμοιβή	48
Ασυμβίβαστα-Απαγορεύσεις	52
Ευθύνη-Ασφαλιστική Κάλυψη	54
Χρηματικοί πόροι του Σ.Ο.Ε.Λ.	55
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί του Σ.Ο.Ε.Λ.	59
Οι Ελεγκτικές Εταιρείες στην Ελλάδα	64
Συμβουλευτικές Υπηρεσίες- Η Κ.Ρ.Μ.Γ.	
Ελεγκτική εταιρεία.	66
Τα Πλεονεκτήματα του Σ.Ο.Ε.Λ.	67
Ο Νόμος 3148/2003 και η Επιτροπή	
Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχου	70
Οι αρμοδιότητες της Ε.Λ.Τ.Ε.	71
Το Συμβούλιο της Ε.Λ.Τ.Ε.	73
Το Πειθαρχικό Συμβούλιο της Ε.Λ.Τ.Ε.	75
Η Εκτελεστική Επιτροπή της Ε.Λ.Τ.Ε.	76
Η Ελεγκτική Εταιρεία Αξον (Αxon) Ο.Ε.Λ.	80
Ρυθμίσεις του Υπουργείου Οικονομικών	
για το Σ.Ο.Ε.Λ.	83
Η Α.Ε. Ελέγχου Μουρστήβενς Ο.Ε.Λ.	84
Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.)	88
Η Ελεγκτική Εταιρεία (Baker Tilly Hellas)	93
Η Ένωση Διεθνών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	99
<i>BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</i>	103



ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Το **Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ)** ιδρύθηκε με το Π.Δ 226/1992 (ΦΕΚ 120 Α΄) κατά νομοθετική εξουσιοδότηση του άρθρου 75 του νόμου 1969/91. Το Π.Δ 226/92 τροποποιήθηκε με το Π.Δ 121/1993 (ΦΕΚ 53 Α΄), το άρθρο 18 του νόμου 2231/1994, το άρθρο τρίτο του νόμου 2257/1994, το Π.Δ 341/1997 (ΦΕΚ 232 Α΄) και το άρθρο 38 του νόμου 2733/1999. Με την τελευταία διάταξη του **Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών** μετονομάστηκε σε **Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ)**, διότι αρχικώς η επωνυμία του ήταν Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών.

Το **Σ.Ο.Ε.Λ** λειτουργεί με τη μορφή Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου. Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.δ 226/92 η σύσταση και λειτουργία του **Σ.Ο.Ε.Λ** αποβλέπει στην άσκηση του ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής (ιδρύματος, εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου), από πρόσωπα με αυξημένα επαγγελματικά προσόντα, που ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργουμένων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς ανεγνωρισμένα Ελεγκτικά πρότυπα και τους όρους που τίθενται από την εσωτερική και την κοινοτική νομοθεσία.

Για την πραγματοποίηση του παραπάνω σκοπού οι **Ορκωτοί Ελεγκτές** απολαμβάνουν προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας, υποκείμενοι πά-

Στους σκοπούς του **Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών** περιλαμβάνεται και η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής επιστήμης.

Το **Σ.Ο.Ε.Λ** διοικείται από επταμελές Εποπτικό Συμβούλιο, το οποίο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση αυτού.

Το **Σ.Ο.Ε.Λ** αποτελείται από τους **Ορκωτούς Ελεγκτές**, του **Επίκουρους Ορκωτούς Ελεγκτές**, του **Δόκιμους Ορκωτούς Ελεγκτές** και τους **Ασκούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές**.

Οι **Ορκωτοί Ελεγκτές** έχουν πλήρη τα δικαιώματα και τις αντίστοιχες υποχρεώσεις του μέλους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και ασκούν ελευθέρως και υπό ίδια ευθύνη τις ελεγκτικές εργασίες.

Οι **Επίκουροι**, **Δόκιμοι** και **Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές** βοηθούν τους Ορκωτούς Ελεγκτές στην εκτέλεση του έργου τους, ενεργώντας πάντοτε επ'ονόματι, για λογαριασμό και υπ'ευθύνη του Ορκωτού Ελεγκτή.

Τα μέλη του **Σ.Ο.Ε.Λ** είναι εγγεγραμμένα σε μητρώα που τηρούνται από αυτό. Επίσης σε ειδική μερίδα του μητρώου είναι εγγεγραμμένες και οι εταιρείες ή κοινοπραξίες δύο τουλάχιστον Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους τα μέλη του **Σ.Ο.Ε.Λ** δίδουν όρκο που ορίζεται στο **Π.Δ 226/92**.

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

§1. Η ιστορική εξέλιξη της οργανώσεως και λειτουργίας του ελεγκτικού επαγγέλματος στην Ελλάδα διακρίνεται στις εξής τρεις χρονικές περιόδους:

α) Στην περίοδο μέχρι την έναρξη λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Λογιστών το έτος 1957, κατά την οποία ο έλεγχος στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των ανώνυμων εταιρειών ήταν εντελώς τυπικός, λόγω ανυπαρξίας οργανωμένου ελεγκτικού επαγγέλματος.

β) Στην περίοδο λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Λογιστών από το έτος 1957 έως το έτος 1992, κατά την οποία οργανώθηκε και λειτούργησε ελεγκτικό επάγγελμα στην Ελλάδα, με την μορφή υποχρεωτικής ενώσεως προσώπων (επαγγελματιών Ελεγκτών) σε ένα Νομικό Πρόσωπο, που τα μέλη του ασκούν δημόσιο λειτούργημα και έχουν κατοχυρωμένη την ελευθερία εκφράσεως της επαγγελματικής τους γνώμης. Στους κόλπους του νομικού αυτού προσώπου εκπαιδεύτηκαν και δημιουργήθηκαν επαγγελματίες ελεγκτές υψηλού επιπέδου, που διενεργούσαν ουσιαστικό έλεγχο στις οικονομικές καταστάσεις των υπαγόμενων στον έλεγχό τους εταιρειών.

γ) Στην περίοδο από το έτος 1993 και μετά, δηλαδή από της καταργήσεως της μορφής οργανώσεως του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και δημιουργίας ελεγκτικών εταιρειών.

Στα επόμενα η ανάπτυξη γίνεται με βάση τη δομή των προεκτεθέντων.

ΙΙΙ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 1957 ΕΩΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 1992

§3. Η Πολιτεία για να θεραπεύσει την παραπάνω απαράδεκτη κατάσταση και να οργανώσει ουσιαστικό διαχειριστικό έλεγχο στην ανώνυμη εταιρεία, με το Ν.Δ 3329/1955 σύστησε το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, του οποίου η λειτουργία άρχισε την 19.11.1956 και στο οποίο, σταδιακά, ανέθεσε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των μεγάλων (αρχικά) και μικρομεσαίων (αργότερα) ανώνυμων εταιρειών (ενώ οι μικρού μεγέθους εταιρείες παρέμειναν στο προαναφερθέν καθεστώς του Τυπικού Ελέγχου). Ειδικότερα, με το Ν.Δ 3329/1955 και το τροποποιητικό του Ν.Δ. 4107/1960 λήφθηκαν τα εξής βασικά μέτρα:

α) Απαγορεύεται ρητά οποιαδήποτε ανάμειξη του Ορκωτού Λογιστή στο διορισμό του ως ελεγκτή και στον καθορισμό της αμοιβής του ελέγχου, προς την οποία ουδεμία σχέση ιδίου οικονομικού συμφέροντος είχε, αφού αμειβόταν με μηνιαίες πάγιες αποδοχές που καθορίζονταν από το Εποπτικό Συμβούλιο (άρθρα 2 και 14 Ν.Δ 3329/1955).

β) Στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος, που διοριζόταν με κοινή υπουργική απόφαση και αποτελείτο από καθηγητές Πανεπιστημιακών Σχολών, μέλη του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τον εκλεγμένο Πρόεδρο του Σώματος κ.λ.π, αναθέτονταν από το νόμο (άρθρο 6 Ν.Δ. 3329/1955) οι εξής αρμοδιότητες:

- Η πρόσληψη νέων μελών, που υποχρεωτικά θα γίνεται στην κατώτατη βαθμίδα (του Δόκιμου Ορκωτού Λογιστή Β΄) από πτυχιούχους πανεπιστημιακών οικονομικών σχολών και πάντοτε κατόπιν διαγωνισμού.
- Η διενέργεια των προαγωγών και η άσκηση της πειθαρχικής εξουσίας.
- Ο καθορισμός του ύψους των πάγιων μηνιαίων αμοιβών των μελών του Σώματος.
- Η κατάρτιση κατ' έτος πίνακα από έξι (6) Ορκωτούς Λογιστές και η διαβίβασή του στις υπαγόμενες στον έλεγχο ανώνυμες εταιρείες για την εκλογή, από τον πίνακα αυτόν, των ελεγκτών της χρήσεως (κωδικ άρθρα 2 Ν.Δ. 4107/1960, 20 Ν.Δ. 4237/1962 και 36 § 2. Ν. 2190/1920). Για τους λοιπούς ελέγχους ο Ορκωτός Λογιστής οριζόταν από το Εποπτικό Συμβούλιο μετά από εισήγηση της Διοικούσας Επιτροπής (βλ. πιο κάτω περ. γ΄)
- Ο καθορισμός των αμοιβών κάθε ελέγχου, η είσπραξη και κατάθεσή τους σε ειδικό λογαριασμό της Τράπεζας Ελλάδος και η ανάληψη, από το λογ/σμό αυτό, των αναγκαίων ποσών για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας του Σώματος (άρθρο 14 Ν.Δ. 3329/1955).

γ) Οι αρμοδιότητες για τα επαγγελματικά θέματα αναθέτονται στη Διοικούσα Επιτροπή, που αποτελείται μόνο από εκλεγμένα μέλη του Σώματος (άρθρο 8 Ν.Δ 3329/1955).

δ) Στα άρθρα 12 § 1 και 14 § 1 του Ν.Δ 3329/1955 ορίζεται ρητά ότι: "οι "Ορκωτοί Λογισταί δεν θεωρούνται δημόσιοι υπάλληλοι, αλλ' ασκούσι δημόσιον "λειτουργήμα. Κατά την εκτέλεση της εργασίας των οι Ορκωτοί Λογισταί είναι "ανεξάρτητοι, απαγορευομένης οιασδήποτε παρεμβάσεως εις το έργον των ".Απαγορεύεται η απ' ευθείας μεταξύ Ορκωτού Λογιστού και του ελεγχομένου "συνεννόησις δια τον καθορισμόν της αμοιβής".

ε) Με το άρθρο 13 του Ν.Δ 3329/1955 θεσπίζονται αυστηρότατες διατάξεις ασυμβίβαστου του λειτουργήματος του Ορκωτού Λογιστή προς οποιοδήποτε άλλο επάγγελμα και οποιαδήποτε έμμισθο ή άμισθο υπηρεσία, ώστε να αποκλείεται η δημιουργία σχέσεων που θα δύνανται να επηρεάσουν το έργο του. Πρέπει να επισημανθεί και το ότι, η χρησιμοποίηση του ίδιου Ορκωτού Λογιστή ως ελεγκτή της ίδιας επιχειρήσεως δεν ήταν δυνατό να είναι μεγαλύτερη της 5ετίας.

στ) Θεσπίζονταν αυστηρές προϋποθέσεις ως προς το ανεπίληπτο του ήθους, την ακεραιότητα του χαρακτήρα και την αναμφισβήτητη αρετή και απαιτούνταν υψηλά τυπικά και ουσιαστικά προσόντα (άρθρο 10 Ν.Δ. 3329/1955 και άρθρο 2 Β.Δ 737/1961).

Τα παραπάνω μέτρα (α-στ) εξασφάλιζαν απόλυτα την ανεξαρτησία της επαγγελματικής γνώμης του Ορκωτού Λογιστή. Αυτό αποδεικνύεται από το γενικά αναγνωρισμένο έργο που επιτέλεσε, κατά τα 36 χρόνια της λειτουργίας του, το Σώμα Ορκωτών Λογιστών.

Πρέπει να υπογραμμισθεί ότι, τα πιο πάνω μέτρα τα εισηγήθηκαν Άγγλοι Ορκωτοί Λογιστές, οι οποίοι τα πρώτα χρόνια ήταν οι Τεχνικοί Σύμβουλοι του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (αλλά και της Ελληνικής Κυβερνήσεως, βλ. Ν.Δ. 2181/1952 και άρθρο 17 Ν.Δ. 3329/1955). Δηλαδή, οι Άγγλοι αυτοί Ορκωτοί Λογιστές δεν εισηγήθηκαν εκείνα που ίσχυαν (και ισχύουν) στη χώρα τους, όχι μόνο γιατί έκριναν ότι οι συνθήκες της Ελλάδος δεν προσφέρονταν, αλλά κυρίως γιατί γνώριζαν τα μειονεκτήματα του ελευθέρου (εμπορικού) επαγγέλματος της πατρίδας τους.

§4. Με εισήγηση Άγγλων Ορκωτών Λογιστών, που όπως προαναφέρθηκε τα πρώτα χρόνια ήταν τεχνικοί σύμβουλοι, καταρτίστηκαν πρότυπα (standards) ελεγκτικής, τα οποία βασίζονταν κυρίως στα Αγγλικά ελεγκτικά πρότυπα. Τα πρότυπα αυτά αναθεωρήθηκαν το έτος 1979 και προσαρμόστηκαν στις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων καθώς και στις ειδικές απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας περί εταιρειών.

§5. Το έτος 1988, κατά την προσαρμογή της Ελληνικής νομοθεσίας περί ελεγκτών και ελεγκτικού επαγγέλματος προς τις διατάξεις της 8ης κοινοτικής Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ, επικράτησαν οι εξής απόψεις:

α) Ότι το επάγγελμα του εξωτερικού ελεγκτή (Ορκωτού Λογιστή) δεν πρέπει

να παραλληλίζεται με τα ελευθέρια επαγγέλματα του δικηγόρου, γιατρού κ.λ.π, αλλά με το επάγγελμα του Δικαστή. Ο Ορκωτός Λογιστής δεν είναι συνήγορος της επιχειρήσεως, δεν υπερασπίζεται μόνο τα συμφέροντα της επιχειρήσεως (των μετόχων της), όπως ο δικηγόρος που υπερασπίζεται τα συμφέροντα του πελάτη του και νόμιμα επικαλείται μόνο τα υπέρ, ενώ αποσιωπά τα εναντίον του. Ο Ορκωτός Λογιστής πρέπει να ενεργεί όπως ακριβώς ο Δικαστής. Το πόρισμα του ελέγχου του Ορκωτού Λογιστή πρέπει να είναι αντικειμενικό και αμερόληπτο έναντι πάντων.

β) Ότι για να υπάρχει στη χώρα μας πραγματικά ανεξάρτητο ελεγκτικό επάγγελμα με θεσμικό χαρακτήρα, έτσι ώστε να διενεργείται ουσιαστικός και αντικειμενικός έλεγχος υψηλού επιπέδου, επιβάλλεται να διατηρηθεί η μορφή οργανώσεως που επιβλήθηκε με το Ν.Δ. 3329/1955 και να προσαρμοστεί η μορφή αυτή, όπου απαιτείται, με τις διατάξεις της 8ης (84/253/ΕΟΚ) οδηγίας, δεδομένου ότι η Οδηγία αυτή προβλέπει και τη μορφή οργανώσεως που έχει καθιερωθεί με το Ν.Δ 3329/1955. Πράγματι, η 8η Οδηγία απαιτεί, ο νόμιμος έλεγχος των ετήσιων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) των εταιρειών και των ενοποιημένων λογαριασμών συνόλων επιχειρήσεων (άρθρο 1), να διενεργείται από έντιμα πρόσωπα (άρθρο 3), τα οποία θα διακατέχονται από επαγγελματική συνείδηση (άρθρο 23) και θα είναι εξασφαλισμένη η επαγγελματική ανεξαρτησία τους (άρθρο 24) ενώ παράλληλα πρέπει να διαθέτουν υψηλού επιπέδου τυπικά και ουσιαστικά προσόντα (άρθρα 4 - 8), η 8η οδηγία δεν υπεισέρχεται στο θέμα του τρόπου οργανώσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος. Το θέμα αυτό, αν δηλαδή οι ελεγκτές θα είναι οργανωμένοι υπό μορφή "εταιρειών" (διαφόρων μορφών) ή θα είναι ελεύθεροι επαγγελματίες ή "δημόσιοι λειτουργοί" με κατοχυρωμένη την ελευθερία της επαγγελματικής τους γνώμης, αφήνεται να ρυθμισθεί από την εσωτερική νομοθεσία κάθε χώρας. Αυτό προκύπτει σαφώς από τα εξής:

βα) Στο προοίμιο της Οδηγίας αναφέρεται ότι άδεια, για τη διενέργεια του νόμιμου ελέγχου των λογιστικών εγγράφων που αναφέρονται στο **άρθρο 1**, χορηγείται "τόσο σε φυσικά πρόσωπα, όσο και σε εταιρείες προσώπων που είναι δυνατόν να είναι "νομικά πρόσωπα ή άλλες μορφές εταιρειών ή ενώσεις προσώπων".

ββ) Στην § 2 του **άρθρου 1** της Οδηγίας ορίζεται ότι τα πρόσωπα στα οποία χορηγείται άδεια "μπορεί να είναι, ανάλογα με τη νομοθεσία κάθε κράτους μέλους, φυσικά "πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα ή άλλες μορφές εταιρειών ή ενώσεις προσώπων "(εταιρείες ελέγχου κατά την έννοια της παρούσας Οδηγίας)"

βγ) Στην § 2 του **άρθρου 2** της Οδηγίας ορίζεται ότι η άδεια χορηγείται από τις αρχές των κρατών μελών, οι οποίες "μπορεί να είναι, για τους σκοπούς της

παρούσας "Οδηγίας, επαγγελματικές ενώσεις, υπό τον όρο ότι τους έχει αναγνωριστεί βάσει του "Εθνικού δικαίου η αρμοδιότητα να χορηγούν άδεια κατά την έννοια της παρούσας "Οδηγίας."

βδ) Από το Εθνικό δίκαιο (**άρθρο 10 § 4 Ν.Δ 3329/1955 και άρθρο 2 § 6 Β.Δ 737/1961**) έχει παρασχεθεί η αρμοδιότητα επιλογής και διορισμού των Ορκωτών Λογιστών στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και ορίζεται ότι η σχετική απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου δημοσιεύεται σε περίληψη στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Δηλαδή, χορηγείται άδεια (με ατομική πράξη) σε φυσικά πρόσωπα, από επαγγελματική ένωση με βάση ειδική εξουσιοδότηση του νόμου, όπως απαιτεί η Οδηγία.

§6. Με το **ΠΔ 15/15-1-1989** βάση των προαναφερθέντων απόψεων, έγινε προσαρμογή των περί ελεγκτών και ελεγκτικού επαγγέλματος διατάξεων (Νομοθετικά διατάγματα 3329/1955 και 4107/1960 και του Β.Δ 737/1961) της Ελληνικής νομοθεσίας προς τις διατάξεις της 8ης (84/253/ΕΟΚ) Οδηγίας, χωρίς να μεταβληθεί η υφιστάμενη μορφή οργανώσεως (υποχρεωτική ένωση επαγγελματιών ελεγκτών σε ένα νομικό πρόσωπο), περιλήφθηκαν όμως στο **άρθρο 6 § 3 και 4 του προαναφερθέντος Π.Δ 15/1989** οι μεταβατικές διατάξεις των άρθρων 15 και 19 της Οδηγίας και παρεσχέθη το δικαίωμα να γίνουν μέλη του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και πρόσωπα που είχαν ασκήσει στην Ελλάδα το νόμιμο έλεγχο ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και είχαν προσόντα ισότιμα με εκείνα των Ορκωτών Λογιστών - μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών.

Η προσαρμογή αυτή κρίθηκε από το ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο της χώρας, το Συμβούλιο της Επικρατείας, ότι είναι σύμφωνη με τις διατάξεις της κοινοτικής Οδηγίας, τόσο με τη γνωμοδότησή του **795/1988** που συντάχθηκε κατά την επεξεργασία του σχεδίου του Π.Δ, όσο και με τις αποφάσεις του **3786, 3789, 3791 και 3792 του έτους 1990**, που εκδόθηκαν επί προσφυγών τρίτων.

Αργότερα όμως, το έτος **1992**, επικράτησε τελικά στην Κυβέρνηση η άποψη ότι πρέπει και στην Ελλάδα να υιοθετηθεί η μορφή οργανώσεως που επικρατεί στις άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δηλαδή σε εταιρείες ελεγκτών.

Η ΤΡΙΤΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ Σ.Ο.Ε.Λ.:

ΙΙΙ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 1957 ΕΩΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 1992

§3. Η Πολιτεία για να θεραπεύσει την παραπάνω απαράδεκτη κατάσταση και να οργανώσει ουσιαστικό διαχειριστικό έλεγχο στην ανώνυμη εταιρεία, με το **Ν.Δ 3329/1955** σύστησε το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, του οποίου η λειτουργία άρχισε την **19.11.1956** και στο οποίο, σταδιακά, ανέθεσε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των μεγάλων (αρχικά) και μικρομεσαίων (αργότερα) ανώνυμων εταιρειών (ενώ οι μικρού μεγέθους εταιρείες παρέμειναν στο προαναφερθέν καθεστώς του Τυπικού Ελέγχου). Ειδικότερα, με το **Ν.Δ 3329/1955** και το τροποποιητικό του **Ν.Δ. 4107/1960** λήφθηκαν τα εξής βασικά μέτρα:

α) Απαγορεύεται ρητά οποιαδήποτε ανάμειξη του Ορκωτού Λογιστή στο διορισμό του ως ελεγκτή και στον καθορισμό της αμοιβής του ελέγχου, προς την οποία ουδεμία σχέση ιδίου οικονομικού συμφέροντος είχε, αφού αμειβόταν με μηνιαίες πάγιες αποδοχές που καθορίζονταν από το Εποπτικό Συμβούλιο (**άρθρα 2 και 14 Ν.Δ 3329/1955**).

β) Στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος, που διοριζόταν με κοινή υπουργική απόφαση και αποτελείτο από καθηγητές Πανεπιστημιακών Σχολών, μέλη του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τον εκλεγμένο Πρόεδρο του Σώματος κ.λ.π, αναθέτονταν από το νόμο (**άρθρο 6 Ν.Δ. 3329/1955**) οι εξής αρμοδιότητες:

- Η πρόσληψη νέων μελών, που υποχρεωτικά θα γίνεται στην κατώτατη βαθμίδα (του Δόκιμου Ορκωτού Λογιστή Β΄) από πτυχιούχους πανεπιστημιακών οικονομικών σχολών και πάντοτε κατόπιν διαγωνισμού.
- Η διενέργεια των προαγωγών και η άσκηση της πειθαρχικής εξουσίας.
- Ο καθορισμός του ύψους των πάγιων μηνιαίων αμοιβών των μελών του Σώματος.
- Η κατάρτιση κατ' έτος πίνακα από έξι (6) Ορκωτούς Λογιστές και η διαβίβασή του στις υπαγόμενες στον έλεγχο ανώνυμες εταιρείες για την εκλογή, από τον πίνακα αυτόν, των ελεγκτών της χρήσεως (**άρθρα 2 Ν.Δ. 4107/1960, 20 Ν.Δ. 4237/1962 και 36 § 2 κωδικ. Ν. 2190/1920**). Για τους λοιπούς ελέγχους ο Ορκωτός Λογιστής οριζόταν από το Εποπτικό Συμβούλιο μετά από εισήγηση της Διοικούσας Επιτροπής.
- Ο καθορισμός των αμοιβών κάθε ελέγχου, η είσπραξη και κατάθεσή τους σε ειδικό λογαριασμό της Τράπεζας Ελλάδος και η ανάληψη, από το λογ/σμό αυτό, των αναγκαίων ποσών για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας του Σώματος (**άρθρο 14 Ν.Δ. 3329/1955**).

γ) Οι αρμοδιότητες για τα επαγγελματικά θέματα αναθέτονται στη Διοικούσα

Επιτροπή, που αποτελείται μόνο από εκλεγμένα μέλη του Σώματος (άρθρο 8 Ν.Δ 3329/1955).

δ) Στα άρθρα 12 § 1 και 14 § 1 του Ν.Δ 3329/1955 ορίζεται ρητά ότι: "οι Ορκωτοί Λογισταί δεν θεωρούνται δημόσιοι υπάλληλοι, αλλ' ασκούν δημοσίον "λειτουργήματα. Κατά την εκτέλεση της εργασίας των οι Ορκωτοί Λογισταί είναι "ανεξάρτητοι, απαγορευομένης οιασδήποτε παρεμβάσεως εις το έργον των "Απαγορεύεται η απ' ευθείας μεταξύ Ορκωτού Λογιστού και του ελεγχομένου "συνεννόησις δια τον καθορισμόν της αμοιβής".

ε) Με το άρθρο 13 του Ν.Δ 3329/1955 θεσπίζονται αυστηρότατες διατάξεις ασυμβίβαστου του λειτουργήματος του Ορκωτού Λογιστή προς οποιοδήποτε άλλο επάγγελμα και οποιαδήποτε έμμισθο ή άμισθο υπηρεσία, ώστε να αποκλείεται η δημιουργία σχέσεων που θα δύνανται να επηρεάσουν το έργο του. Πρέπει να επισημανθεί και το ότι, η χρησιμοποίηση του ίδιου Ορκωτού Λογιστή ως ελεγκτή της ίδιας επιχειρήσεως δεν ήταν δυνατό να είναι μεγαλύτερη της 5ετίας.

στ) Θεσπίζονταν αυστηρές προϋποθέσεις ως προς το ανεπίληπτο του ήθους, την ακεραιότητα του χαρακτήρα και την αναμφισβήτητη αρετή και απαιτούνταν υψηλά τυπικά και ουσιαστικά προσόντα (άρθρο 10 Ν.Δ. 3329/1955 και άρθρο 2 Β.Δ 737/1961).

Τα παραπάνω μέτρα (α-στ) εξασφάλιζαν απόλυτα την ανεξαρτησία της επαγγελματικής γνώμης του Ορκωτού Λογιστή. Αυτό αποδεικνύεται από το γενικά αναγνωρισμένο έργο που επιτέλεσε, κατά τα 36 χρόνια της λειτουργίας του, το Σώμα Ορκωτών Λογιστών.

Πρέπει να υπογραμμισθεί ότι, τα πιο πάνω μέτρα τα εισηγήθηκαν Άγγλοι Ορκωτοί Λογιστές, οι οποίοι τα πρώτα χρόνια ήταν οι Τεχνικοί Σύμβουλοι του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (αλλά και της Ελληνικής Κυβερνήσεως, βλ. Ν.Δ. 2181/1952 και άρθρο 17 Ν.Δ. 3329/1955). Δηλαδή, οι Άγγλοι αυτοί Ορκωτοί Λογιστές δεν εισηγήθηκαν εκείνα που ίσχυαν (και ισχύουν) στη χώρα τους, όχι μόνο γιατί έκριναν ότι οι συνθήκες της Ελλάδος δεν προσφέρονταν, αλλά κυρίως γιατί γνώριζαν τα μειονεκτήματα του ελευθέρου (εμπορικού) επαγγέλματος της πατρίδας τους.

§4. Με εισήγηση Άγγλων Ορκωτών Λογιστών, που όπως προαναφέρθηκε τα πρώτα χρόνια ήταν τεχνικοί σύμβουλοι, καταρτίστηκαν πρότυπα (standards) ελεγκτικής, τα οποία βασιζονταν κυρίως στα Αγγλικά ελεγκτικά πρότυπα. Τα πρότυπα αυτά αναθεωρήθηκαν το έτος 1979 και προσαρμόστηκαν στις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων καθώς και στις ειδικές απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας περί εταιρειών.

§5. Το έτος 1988, κατά την προσαρμογή της Ελληνικής νομοθεσίας περί ελεγκτών και ελεγκτικού επαγγέλματος προς τις διατάξεις της **8ης κοινοτικής Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ**, επικράτησαν οι εξής απόψεις:

α) Ότι το επάγγελμα του εξωτερικού ελεγκτή (Ορκωτού Λογιστή) δεν πρέπει να παραλληλίζεται με τα ελευθέρια επαγγέλματα του δικηγόρου, γιατρού κ.λ.π, αλλά με το επάγγελμα του Δικαστή. Ο Ορκωτός Λογιστής δεν είναι συνήγορος της επιχειρήσεως, δεν υπερασπίζεται μόνο τα συμφέροντα της επιχειρήσεως (των μετόχων της), όπως ο δικηγόρος που υπερασπίζεται τα συμφέροντα του πελάτη του και νόμιμα επικαλείται μόνο τα υπέρ, ενώ αποσιωπά τα εναντίον του. Ο Ορκωτός Λογιστής πρέπει να ενεργεί όπως ακριβώς ο Δικαστής. Το πόρισμα του ελέγχου του Ορκωτού Λογιστή πρέπει να είναι αντικειμενικό και αμερόληπτο έναντι πάντων.

β) Ότι για να υπάρχει στη χώρα μας πραγματικά ανεξάρτητο ελεγκτικό επάγγελμα με θεσμικό χαρακτήρα, έτσι ώστε να διενεργείται ουσιαστικός και αντικειμενικός έλεγχος υψηλού επιπέδου, επιβάλλεται να διατηρηθεί η μορφή οργανώσεως που επιβλήθηκε με το Ν.Δ. **3329/1955** και να προσαρμοστεί η μορφή αυτή, όπου απαιτείται, με τις διατάξεις της 8ης (84/253/ΕΟΚ) οδηγίας, δεδομένου ότι η Οδηγία αυτή προβλέπει και τη μορφή οργανώσεως που έχει καθιερωθεί με το Ν.Δ **3329/1955**. Πράγματι, η 8η Οδηγία απαιτεί, ο νόμιμος έλεγχος των ετήσιων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) των εταιρειών και των ενοποιημένων λογαριασμών συνόλων επιχειρήσεων (άρθρο 1), να διενεργείται από έντιμα πρόσωπα (άρθρο 3), τα οποία θα διακατέχονται από επαγγελματική συνείδηση (άρθρο 23) και θα είναι εξασφαλισμένη η επαγγελματική ανεξαρτησία τους (άρθρο 24) ενώ παράλληλα πρέπει να διαθέτουν υψηλού επιπέδου τυπικά και ουσιαστικά προσόντα (άρθρα 4 - 8), η 8η οδηγία δεν υπεισέρχεται στο θέμα του τρόπου οργανώσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος. Το θέμα αυτό, αν δηλαδή οι ελεγκτές θα είναι οργανωμένοι υπό μορφή "εταιρειών" (διαφόρων μορφών) ή θα είναι ελεύθεροι επαγγελματίες ή "δημόσιοι λειτουργοί" με κατοχυρωμένη την ελευθερία της επαγγελματικής τους γνώμης, αφήνεται να ρυθμισθεί από την εσωτερική νομοθεσία κάθε χώρας. Αυτό προκύπτει σαφώς από τα εξής:

βα) Στο προοίμιο της Οδηγίας αναφέρεται ότι άδεια, για τη διενέργεια του νόμιμου ελέγχου των λογιστικών εγγράφων που αναφέρονται στο άρθρο 1, χορηγείται "τόσο σε φυσικά πρόσωπα, όσο και σε εταιρείες προσώπων που είναι δυνατόν να είναι "νομικά πρόσωπα ή άλλες μορφές εταιρειών ή ενώσεις προσώπων".

ββ) Στην § 2 του άρθρου 1 της Οδηγίας ορίζεται ότι τα πρόσωπα στα οποία χορηγείται άδεια "μπορεί να είναι, ανάλογα με τη νομοθεσία κάθε κράτους μέλους, φυσικά "πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα ή άλλες μορφές εταιρειών ή

ενώσεις προσώπων "(εταιρείες ελέγχου κατά την έννοια της παρούσας Οδηγίας)"

βγ) Στην § 2 του άρθρου 2 της Οδηγίας ορίζεται ότι η άδεια χορηγείται από τις αρχές των κρατών μελών, οι οποίες "μπορεί να είναι, για τους σκοπούς της παρούσας "Οδηγίας, επαγγελματικές ενώσεις, υπό τον όρο ότι τους έχει αναγνωριστεί βάσει του "Εθνικού δικαίου η αρμοδιότητα να χορηγούν άδεια κατά την έννοια της παρούσας "Οδηγίας."

βδ) Από το Εθνικό δίκαιο (άρθρο 10 § 4 Ν.Δ 3329/1955 και άρθρο 2 § 6 Β.Δ 737/1961) έχει παρασχεθεί η αρμοδιότητα επιλογής και διορισμού των Ορκωτών Λογιστών στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και ορίζεται ότι η σχετική απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου δημοσιεύεται σε περίληψη στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Δηλαδή, χορηγείται άδεια (με ατομική πράξη) σε φυσικά πρόσωπα, από επαγγελματική ένωση με βάση ειδική εξουσιοδότηση του νόμου, όπως απαιτεί η Οδηγία.

§6. Με το ΠΔ 15/15-1-1989 βάση των προαναφερθέντων απόψεων, έγινε προσαρμογή των περί ελεγκτών και ελεγκτικού επαγγέλματος διατάξεων (Νομοθετικά διατάγματα 3329/1955 και 4107/1960 και του Β.Δ 737/1961) της Ελληνικής νομοθεσίας προς τις διατάξεις της 8ης (84/253/ΕΟΚ) Οδηγίας, χωρίς να μεταβληθεί η υφιστάμενη μορφή οργανώσεως (υποχρεωτική ένωση επαγγελματιών ελεγκτών σε ένα νομικό πρόσωπο), περιλήφθηκαν όμως στο άρθρο 6 § 3 και 4 του προαναφερθέντος Π.Δ 15/1989 οι μεταβατικές διατάξεις των άρθρων 15 και 19 της Οδηγίας και παρεσχέθη το δικαίωμα να γίνουν μέλη του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και πρόσωπα που είχαν ασκήσει στην Ελλάδα το νόμιμο έλεγχο ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και είχαν προσόντα ισότιμα με εκείνα των Ορκωτών Λογιστών - μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών.

Η προσαρμογή αυτή κρίθηκε από το ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο της χώρας, το Συμβούλιο της Επικρατείας, ότι είναι σύμφωνη με τις διατάξεις της κοινοτικής Οδηγίας, τόσο με τη γνωμοδότησή του 795/1988 που συντάχθηκε κατά την επεξεργασία του σχεδίου του Π.Δ, όσο και με τις αποφάσεις του 3786, 3789, 3791 και 3792 του έτους 1990, που εκδόθηκαν επί προσφυγών τρίτων.

Αργότερα όμως, το έτος 1992, επικράτησε τελικά στην Κυβέρνηση η άποψη ότι πρέπει και στην Ελλάδα να υιοθετηθεί η μορφή οργανώσεως που επικρατεί στις άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δηλαδή σε εταιρείες ελεγκτών.

IV. ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 1993 ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΠΟΥ ΑΛΛΑΞΕ Η ΜΟΡΦΗ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΙΔΡΥΘΗΚΑΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

§ 7. Αρχικά, με το άρθρο 75 του νόμου 1969/1991 (που τροποποιήθηκε μεταγενέστερα με τα άρθρα 32 Ν. 2076/1992 και 18 §§ 1 και 8 του Ν. 2231/1994) προβλέφθηκε η μεταβολή της μορφής οργανώσεως και λειτουργίας του ελεγκτικού επαγγέλματος και ορίστηκε ότι με προεδρικό Διάταγμα (Π.Δ) που θα εκδοθεί θα καθοριστούν, με βάση τα προβλεπόμενα στην 8η (84/253/ΕΟΚ) Οδηγία της Ε.Ε, οι ειδικότεροι όροι οργανώσεως, λειτουργίας και ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος. Στη συνέχεια, με το Π.Δ 226/1992 "περί συστάσεως, οργανώσεως και λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, καθώς και περί των όρων εγγραφής σε ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή", του οποίου οι διατάξεις καθοριζόταν ότι αρχίζουν να εφαρμόζονται από 14.7.1993, καταργήθηκαν οι προηγούμενες διατάξεις περί Σώματος Ορκωτών Λογιστών και ορίστηκαν τα εξής βασικά:

α) Ότι συνιστάται Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Σ.Ο.Ε (που ήδη με το άρθρο 38 § 3 Ν. 2733/1999 μετονομάστηκε σε Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών - Σ.Ο.Ε.Λ), αποτελούμενο από επαγγελματίες ελεγκτές που απολαμβάνουν προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας και εγγράφονται σε ειδικό Μητρώο, το οποίο είναι δημόσιο βιβλίο (άρθρα 1 και 2 του Π.Δ).

β) Ότι στο ειδικό Μητρώο εγγράφονται τα ήδη υπηρετούντα μέλη του Σώματος Ορκωτών Λογιστών καθώς και τα πρόσωπα που πληρούν τα προσόντα και τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στο άρθρο 10 § 5 του Π.Δ και στις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 24 του ίδιου Π.Δ. Μεταγενέστερα, με τις ειδικές διατάξεις του άρθρου 2 Ν. 2257/1994, ορίστηκαν ευνοϊκότερες προϋποθέσεις εγγραφής στο ειδικό Μητρώο.

γ) Ότι σε ιδιαίτερη μερίδα του ειδικού Μητρώου εγγράφονται οι εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 17 του Π.Δ. Σήμερα, στη μερίδα αυτή είναι γραμμένες 23 εταιρείες ελεγκτών, οι οποίες βρίσκονται και σε λειτουργία.

δ) Ότι τα όργανα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών είναι η Γενική Συνέλευση, το Εποπτικό Συμβούλιο, το Επιστημονικό Συμβούλιο και το Πειθαρχικό Συμβούλιο, όπως ειδικότερα διευκρινίζεται στις επόμενες §§ 8-11.

ε) Ότι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών είναι οι Ορκωτοί Ελεγκτές (ήδη με το άρθρο 38 § 3 Ν. 2733/1999 μετονομάστηκαν "Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές"), οι Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές, οι Δόκιμοι Ορκωτοί Ελεγκτές και οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές. Εισαγωγικός βαθμός είναι η βαθμίδα του Ασκούμενου Ορκωτού Ελεγκτή, στην οποία διορίζεται ο έχων ανεπίληπτο ήθος και αναμφισβήτητη αρετή και εφόσον είναι κάτοχος πτυχίου οικονομικής Πανεπιστημιακής Σχολής. Η προαγωγή στις επόμενες βαθμίδες γίνε-

ται μετά από επιτυχείς επαγγελματικές εξετάσεις (άρθρα 2 και 10 του Π.Δ).

στ) Στο άρθρο 15 του Π.Δ ορίζεται ότι το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή είναι ασυμβίβαστο προς οποιοδήποτε άλλο επάγγελμα, όπως ειδικότερα καθορίζεται στις διατάξεις του άρθρου αυτού. Στο δε άρθρο 16 περιγράφεται αναλυτικά το ελεγκτικό έργο και διευκρινίζεται, ότι το υποβαλλόμενο, από τον Ορκωτό Ελεγκτή, στη Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταίρων "Πιστοποιητικό Ελέγχου", επέχει τη θέση της εκθέσεως ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο 37 του κωδ. Ν. 2190/1920 "περί ανώνυμων εταιρειών"

§ 8. Η Γενική Συνέλευση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ, αποτελείται από τους εγγεγραμμένους στο ειδικό Μητρώο Ορκωτούς Λογιστές Ελεγκτές που δεν τελούν σε αναστολή ασκήσεως του επαγγέλματος, ενώ αποκλείονται οι ελεγκτικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες Ελεγκτών.

Η Γενική Συνέλευση αποτελεί το ανώτατο όργανο του Σώματος και συνέρχεται τακτικώς άπαξ του έτους, εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη του, και εκτάκτως όταν συγκληθεί από το Εποπτικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- Αποφασίζει επί παντός θέματος που αφορά στην οργάνωση και άσκηση του επαγγέλματος.
- Εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τον προϋπολογισμό του Σώματος.
- Εκλέγει ανά τριετία τους Προέδρους και τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου και του Επιστημονικού Συμβουλίου, καθώς και τον εκπρόσωπό της στο Πειθαρχικό Συμβούλιο.

§ 9. Το Εποπτικό Συμβούλιο αποτελείται από έξι (6) μέλη και τον Πρόεδρό του, που εκλέγονται ανά τριετία από τη Γενική Συνέλευση. Το Εποπτικό Συμβούλιο ασκεί τη διοίκηση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών ως νομικού προσώπου και είναι επιφορτισμένο με την εποπτεία του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών. Ειδικότερα έχει τις εξής αρμοδιότητες (βλ. άρθρα 8 και 9 Π.Δ):

α) Διαχειρίζεται τα οικονομικά του Σώματος, συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τον προϋπολογισμό και τις υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση του Σώματος.

β) Διορίζει τους έχοντες τα νόμιμα προσόντα (κατά το άρθρο 10 του Π.Δ) Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, Επίκουρους και Δόκιμους και διατάσσει την εγγραφή τους στο ειδικό Μητρώο.

γ) Αποφασίζει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Π.Δ, τη διαγραφή εκ του Σώματος παντός μέλους του.

δ) Κανονίζει τα της διεξαγωγής των εξετάσεων για τη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10, εισδοχή στο **Σ.Ο.Ε** νέων Ορκωτών Ελεγκτών ή για την προαγωγή στην επόμενη βαθμίδα των Ασκούμενων, Δόκιμων και Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών.

ε) Ασκεί, δια των αρμοδίων οργάνων, εποπτεία και έλεγχο επί του Σώματος και επιβλέπει το ασκούμενο από τους Ορκωτούς Ελεγκτές έργο, για την τήρηση των νόμων και κανόνων της επαγγελματικής δεοντολογίας και τη διασφάλιση της ποιότητας και διαφάνειας των παρεχόμενων από αυτούς υπηρεσιών και του κύρους του επαγγέλματος.

στ) Μετά από προηγούμενη γνώμη του Επιστημονικού Συμβουλίου, εκδίδει κανονισμούς που αφορούν στη διαμόρφωση, συμπλήρωση και εφαρμογή των Ελεγκτικών Προτύπων και την εναρμόνισή τους προς τα Κοινοτικά ή άλλα Διεθνή Πρότυπα.

ζ) Μετά από προηγούμενη γνώμη του Επιστημονικού Συμβουλίου, εκδίδει γενικές οδηγίες που αφορούν στην άσκηση των υπό του παρόντος διατάγματος προβλεπόμενων ελέγχων.

η) Μετά από προηγούμενη γνώμη του Επιστημονικού Συμβουλίου, διαμορφώνει κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας για τα μέλη του Σώματος και τους υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση.

θ) Ασκεί κάθε άλλη αρμοδιότητα που προβλέπεται από τις διατάξεις του Π.Δ ή ανατίθεται σ' αυτό με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

§ 10. Το Επιστημονικό Συμβούλιο αποτελείται από τέσσερα μέλη και τον Πρόεδρο που εκλέγονται, μεταξύ των εν ενεργεία ή πρώην Ορκωτών Ελεγκτών ή και καθηγητών ανωτάτων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων στα γνωστικά αντικείμενα της λογιστικής ή ελεγκτικής, από τη Γενική Συνέλευση του Σώματος κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7 του Π.Δ (βλ. προηγ. § 8). Το Επιστημονικό Συμβούλιο καταρτίζει ή επεξεργάζεται τους κανονισμούς, οδηγίες και άλλα επιστημονικά κείμενα της αρμοδιότητας του Εποπτικού Συμβουλίου και γνωμοδοτεί επί των παραπεμπόμενων σ' αυτό ζητημάτων. Επίσης, το Επιστημονικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για την εξέταση και αντιμετώπιση τεχνικών ή πρακτικών ζητημάτων σχετικών με την άσκηση ποιοτικού ελέγχου επί της εργασίας των Ορκωτών Ελεγκτών. Ειδικότερα, το Επιστημονικό Συμβούλιο μπορεί να εξετάζει τα φύλλα εργασίας που στηρίζουν τη γνώμη του **Ορκωτού Ελεγκτή** και να υποβάλει σχετική έκθεση στο Εποπτικό Συμβούλιο αν και όποτε του ζητηθεί ή και σε περι-

πτώσεις που υπάρχουν επώνυμες καταγγελίες. Οι έλεγχοι του Επιστημονικού Συμβουλίου δεν αποτελούν παρέμβαση στο έργο των Ορκωτών Ελεγκτών.

§ 11. Το Πειθαρχικό Συμβούλιο είναι τριμελές και αποτελείται:

α) Από τον Πρόεδρό του, που είναι εν ενεργεία ή πρώην δικαστικός λειτουργός και διορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας, αφού ακολουθηθεί η διαδικασία του άρθρου 41 § 3 του Ν. 1756/1988.

β) Από ένα μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου, οριζόμενο με τον αναπληρωτή του από το Συμβούλιο αυτό.

γ) Από ένα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, εκλεγόμενο με τον αναπληρωτή του από τη Γενική Συνέλευση του Σώματος.

Τα παραπτώματα για τα οποία γίνεται παραπομπή στο Πειθαρχικό Συμβούλιο, από το Εποπτικό Συμβούλιο, παντός μέλους του Σώματος, καθώς και οι επιβλητέες ποινές, καθορίζονται στο άρθρο 20 του Π.Δ. Η δε ακολουθούμενη πειθαρχική διαδικασία καθορίζεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2 που προσαρτάται στο Π.Δ και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτού.

§ 12. Με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Π.Δ ρυθμίζονται λεπτομερώς τα θέματα της αναθέσεως του ελέγχου και του καθορισμού της αμοιβής, καθώς και η ασκούμενη από το Εποπτικό Συμβούλιο εποπτεία και έλεγχος επί των θεμάτων αυτών. Στις διατάξεις αυτές για την ανάθεση του ελέγχου προβλέπεται ότι, τα κατά νόμο αρμόδια όργανα της υποκείμενης σε τακτικό έλεγχο οικονομικής μονάδας εκλέγουν μία τουλάχιστον εταιρεία ορκωτών ελεγκτών λογιστών, από τις εγγεγραμμένες στο ειδικό Μητρώο του άρθρου 13 § 5 του Π.Δ, η οποία αναθέτει τον έλεγχο σε έναν τουλάχιστον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή μέλος της. Η υπό έλεγχο οικονομική μονάδα δικαιούται να προτείνει, στην ελεγκτική εταιρεία που εκλέγει, τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που επιθυμεί να ορισθεί ελεγκτής της.

§ 13. Με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Π.Δ αντιμετωπίζονται τα θέματα της ευθύνης του διενεργήσαντος τον έλεγχό Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, για τυχόν ζημία που επήλθε από τον έλεγχό του στην ελεγχόμενη οικονομική μονάδα, καθώς και τα θέματα της αποζημίωσης αυτής. Ειδικότερα ορίζεται ότι: Ο Ορκωτός Ελεγκτής ευθύνεται για κάθε ζημία εκ θετικής ενεργείας ή παραλείψεώς του κατά τον έλεγχο και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου, εφόσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλεια του ασκήσαντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου. Η ευθύνη προς αποζημίωση δεν μπορεί να είναι ανώτερη του πενταπλάσιου του συνόλου των εκάστοτε ετήσιων αποδοχών του Προέδρου του Αρείου Πάγου, ή του συνόλου των αμοιβών του ευθυνόμενου Ορκωτού Ελεγκτή κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, εφόσον οι τελευταίες υπερβαίνουν το προηγούμενο όριο. Σε περίπτωση των εταιρειών των ορκωτών ελεγκτών λο-

γιστών τα παραπάνω όρια αφορούν στον κάθε μέτοχο ή εταίρο χωριστά, η δε εταιρεία θεωρείται αλληλεγγύως συνυπεύθυνη για την κάλυψη της προσγενομένης από τον μέτοχο ή εταίρο ζημίας.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές ή εταιρείες αυτών ή κοινοπραξίες αυτών στις οποίες συμμετέχουν υποχρεούνται, επί ποινή διαγραφής από το Μητρώο, να έχουν ασφαλιστική κάλυψη από νομίμως λειτουργούσα στην Ελλάδα ή σε άλλη Χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας ασφαλιστική εταιρεία για ευθύνη προς αποζημίωση οιασδήποτε ζημιωθέντος φυσικού ή νομικού προσώπου, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα. Η ασφαλιστική κάλυψη δεν μπορεί να είναι κατώτερη του **150%** του συνόλου των αμοιβών, τις οποίες ο Ορκωτός Ελεγκτής ή η εταιρεία ελεγκτών ή η κοινοπραξία Ορκωτών Ελεγκτών έλαβαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, οπωσδήποτε δεν μπορεί να είναι κατώτερη του δεκαπλάσιου των συνολικών εκάστοτε ετησίων αποδοχών του Προέδρου του Αρείου Πάγου.

§ 14. Για τη διενέργεια των ελέγχων οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν τα πρότυπα ελεγκτικής του πρώην Σώματος Ορκωτών Λογιστών (βλ. προηγ. § 4), τα οποία είναι δημοσιευμένα στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (**ΦΕΚ τ.β' 1119/1979** και 126/1993) και τα οποία υιοθετήθηκαν με σχετική απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου. Τα πρότυπα αυτά είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων. Ήδη έχει ξεκινήσει ευρύτερη προσαρμογή τους προς τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, με στόχο στο άμεσο μέλλον να μην υπάρχει διαφορά μεταξύ τους, εκτός από τις ειδικές απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας για τον έλεγχο των εταιρειών.

Επίσης ο Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον "Κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών" που έχει δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (**ΦΕΚ τ.β. 364/1997**).

Πρέπει να αναφερθεί και το ότι έχουν ξεκινήσει διαδικασίες, για την κατάρτιση και υιοθέτηση "Κανονισμού Ποιοτικού Ελέγχου του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών", ο οποίος θα είναι προσαρμοσμένος στις απαιτήσεις και τους όρους που περιλαμβάνονται στη από 15.11.2000 (αρθ. 2001/256EC) σύσταση (recommendation) απόφαση της Επιτροπής της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με τίτλο "Διασφάλιση της ποιότητας του υποχρεωτικού λογιστικού ελέγχου στην Ε.Ε. - Ελάχιστες υποχρεώσεις", που αποτελεί "σύσταση της Επιτροπής προς τα Κράτη μέλη", κύρια υπόδειξη της οποίας είναι η δημιουργία § ανεξάρτητου οργάνου από "ομότιμους ελεγκτές" που θα ασκούν τον ποιοτικό έλεγχο επί μονίμου βάσεως.

§ 15. Μετά τη λειτουργία του Σώματος Ορκωτών Λογιστών την 19.11.1956, οι εταιρείες που δεν υπήχθησαν στον έλεγχό του παρέμειναν στο καθεστώς του τυπικού ελέγχου, που ίσχυε την εποχή εκείνη (βλ. προηγ. §§ 2 και 3). Το έτος 1962, με το άρθρο 35 του Ν.Δ 4237, προστέθηκε στο Ν. 2190/1920 "περί ανώνυμων εταιρειών" το νέο άρθρο 36α, με το οποίο ορίστηκε ότι:

ταν, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις, δεν προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρείας από Ορκωτό Λογιστή, "ο έλεγχος διενεργείται κατά προτίμηση από πτυχιούχο της Ανωτάτης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών", που έχει συμπληρώσει το τριακοστό έτος της ηλικίας του και έχει καταστεί πτυχιούχος τουλάχιστον πέντε έτη προ του διορισμού του. Δηλαδή, με τις διατάξεις αυτές ορίστηκαν κάποια στοιχειώδη προσόντα για τα πρόσωπα που θα διενεργούσαν τον έλεγχο των εταιρειών αυτών.

Το έτος 1995, με το άρθρο 13 § 1 του Ν. 2339, αντικαταστάθηκαν οι προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 36α του κωδ. Ν. 2190/1920 και ορίστηκε ότι: όταν, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, δεν προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρείας από Ορκωτό Ελεγκτή, "ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανωτάτων σχολών, που έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος", η οποία τους έχει χορηγηθεί σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.Δ 475/1991 "περί οικονομολογικού επαγγέλματος και της άδειας ασκήσεώς του". Στη νέα αυτή διάταξη ορίζεται και το ότι, οι ελεγκτές αυτοί δεν δύναται να επαναδιορίζονται για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις.

Η ισχύουσα περί Σ.Ο.Ε.Λ. νομοθεσία έχει δημοσιευθεί στα κατωτέρω Φ.Ε.Κ.

<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>120/A/14.7.1992</u>	Π.Δ. 226/1992	Περί συστάσεως οργανώσεως και λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, καθώς και περί των όρων εγγραφής σε Ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή
---	---------------	---

<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>53/A/12.4.1993</u>	Π.Δ. 121/1993	Τροποποίησης του Π.Δ. 226/1992 "Περί συστάσεως οργανώσεως και λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, καθώς και περί των όρων εγγραφής σε Ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή" (Φ.Ε.Κ. 120/A/14.7.1992)
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>139/A/31.8.1994</u>	Άρθρο 18 του Ν. 2231/1994	<ul style="list-style-type: none"> - Διεξαγωγή επαγγελματικών εξετάσεων για τα ήδη εγγεγραμμένα στα μητρώα του Σ.Ο.Ε. μέλη, εφόσον δεν προέρχονται από τα υπηρετούντα την 30η Απριλίου 1993 μέλη του Σ.Ο.Λ. - Προϋποθέσεις εξέλιξης στην βαθμίδα του Ο.Ε. και Ε.Ο.Ε. για τα εγγεγραμμένα στα μητρώα του Σ.Ο.Λ. μέλη, τα οποία προέρχονται από το Σ.Ο.Λ. - Υποχρεωτική εκλογή ελεγκτικής εταιρείας και υποχρεώσεις αυτής. - Καθορισμός ελαχίστων ωρών πραγματοποίησης του κάθε υποχρεωτικού ελέγχου, ελάχιστο ενιαίο ωρομίσθιο, ανώτατο όριο ετήσια απασχόλησης, από το Εποπτικό Συμβούλιο υποβαλλόμενα στο Σ.Ο.Ε. στοιχεία χρήσεως - Κατάργηση του άρθρου 32 του Ν. 2076/1992.
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>197/A/23.11.1994</u>	Άρθρο 3 του Ν. 2257/1994	- Απαλλαγή ορισμένων εγγεγραμμένων μελών του Σ.Ο.Ε. από την παρ. 3 του άρθρου 18 του Ν. 2231/1994 έγκριση από τριμελή ειδική επιτροπή.

			- Προϋποθέσεις εξέλιξης και εγγραφής στο Μητρώο του Ο.Ε., Ε.Ο.Ε. οι οποίοι δεν προέρχονται από τα υπηρετούντα την 30η Απριλίου 1993 μέλη του Σ.Ο.Λ.
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>364/Β/7.5.1997</u>	Υ.Α. 623	Αριθμ.	Κανονισμός Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>232/Α/21.11.1997</u>	Π.Δ. 341/1997		Προσαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας περί του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (Σ.Ο.Ε.) στις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 2231/1994
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>710/Β/19.5.1999</u>	Απόφαση Αριθ. 802/28.4.1999		Κανονισμός διεξαγωγής επαγγελματικών εξετάσεων των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>155/Α/30.7.1999</u>	άρθρο 38 του ν. 2733/1999		Διατάξεις περί Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>1118/8.9.2000</u>	Απόφαση Αριθ. Γ17/2		Τροποποίηση της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κανονισμού διεξαγωγής των επαγγελματικών των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>1459/30.11.2000</u>	Απόφαση Αριθ. 8		Τροποποίηση της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κανονισμού διεξαγωγής των επαγγελματικών των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>197/Β/26.3.1993</u>			
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>828/Β/19.10.1993</u>			
<u>Φ.Ε.Κ.</u>	Απόφαση Αριθ.		Κανονισμός του "Λογαρια-

<u>717/B/22.9.1994</u>	1913 (8)	σμού" Επικουρικής Συνταξιοδότησης των Μελών και του Διοικητικού Προσωπικού του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, Κανονισμός του Ειδικού "Λογαριασμού" Πρόνοιας Μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και Οργανισμός του "Λογαριασμού" Υγείας των Μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών.
<u>Φ.Ε.Κ. 817/B/1.11.1994</u>	Απόφαση Α- Αριθ.2321 (12)	Κανονισμός του "Λογαριασμού" Επικουρικής Συνταξιοδότησης των Μελών και του Διοικητικού Προσωπικού του Σώματος Ορκωτών Λογιστών.
<u>Φ.Ε.Κ. 915/B/12.12.1994</u>	Απόφαση Αριθ.2488 (18)	Κανονισμοί "Λογαριασμών" Υγείας και Επικουρικής Συνταξιοδοτήσεως του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ. 605/B/10.7.1995</u>	Απόφαση Αριθ.1307 (20)	Κανονισμοί "Λογαριασμών" Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (Σ.Ο.Ε.)
<u>Φ.Ε.Κ. 1164/B/27.12.1996</u>	Απόφαση Αριθ.118/2 (5)	Οργανισμός "Λογαριασμού" Υγείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ. 640/B/24.6.1998</u>	Απόφαση Αριθ.Β40/Γ (3)	Συμπλήρωση του Οργανισμού Λογαριασμού Υγείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ. 319/B/7.4.1999</u>	Απόφαση Αριθ. 563/10.3.99 (10)(11)	- Οργανισμός "Λογαριασμού" Υγείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών. - Κανονισμός του "Λογαριασμού" Επικουρικής Συνταξιοδότησης των Μελών και του Διοικητικού Προσωπικού του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.

<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>436/B/23.4.1999</u>	Αποφάσεις	- Κανονισμός του "Λογαριασμού" Επικουρικής Συνταξιοδότησης των Μελών και του Διοικητικού Προσωπικού του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών. - Κανονισμός του "Λογαριασμού" Πρόνοιας των Μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών. - Οργανισμός "Λογαριασμού" Υγείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>1901/B/19.10.1999</u>	Απόφαση Αριθ. 1903/8.10.1999 (5)	Οργανισμός "Λογαριασμού" Υγείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>148/B/15.2.2000</u>	Απόφαση Αριθ. 17α/5.1.2000	Τροποποίηση στον Οργανισμό του "Λογαριασμού" Υγείας Μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>209/B/2.3.2001</u>	Απόφαση Αριθ. 238 (5)	Προσθήκη στον Κανονισμό του "Λογαριασμού" Πρόνοιας των Μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>468/3.5.2001</u>	Απόφαση	Τροποποίηση του Οργανισμού "Λογαριασμού" Υγείας Μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
<u>Φ.Ε.Κ.</u> <u>901/12.7.2001</u>	Απόφαση (15)	Προσθήκη στον Οργανισμό του "Λογαριασμού" Υγείας Μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
Φ.Ε.Κ. 230/1995	Ν.Δ. 3329/1955	Περί συστάσεως Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
Φ.Ε.Κ. 150/1960	Ν.Δ. 4107/1960	Περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως διατάξεων τινων του Ν.Δ. 3329/1955 <περί συστάσεως Σώματος Ορκωτών Λογιστών> και άλλων τινων

		διατάξεων.
Φ.Ε.Κ. 186/1961	Β.Δ. 737/1961	Περί καθορισμού της συνθέσεως του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, βαθμολογικής κατατάξεως των Μελών αυτού, των προσόντων διορισμού, προαγωγής, πειθαρχικής ευθύνης και διαγραφής αυτών.
Φ.Ε.Κ. 5/1989	Π.Δ. 15/15.1.1989	Προσαρμογή του Ν.Δ. 3329/1955 <περί συστάσεως Σώματος Ορκωτών Λογιστών>, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα, προς τις διατάξεις της Όγδοης Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 10η Απριλίου 1984.

Ο ιδρυτικός νόμος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών [Σ.Ο.Ε.Λ.]

Ο Ν. 1969 θεωρείται ο ιδρυτικός νόμος του "Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών". Το άρθρο 75 του νόμου αυτού (το οποίο καταχωρείται ολόκληρο παρακάτω στην αρχική του μορφή) ορίζει ότι:

α) Ο υποχρεωτικός έλεγχος τη οικονομικής διαχειρίσεως των ανωνύμων εταιρειών και άλλων επιχειρήσεων, ιδρυμάτων και οργανισμών, που απαιτεί αυξημένα προσόντα, θα ασκείται από Ορκωτούς Ελεγκτές εγγραφόμενους σε ειδικό μητρώο (αντί των Ορκωτών Λογιστών μελών του Σ.Ο.Λ. που λειτουργούσε τότε).

β) Η οργάνωση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών θα γίνονταν με Προεδρικό Διάταγμα (πρόκειται για το Π.Δ 226/92).

ΣΥΣΤΑΣΗ

1. Συνιστάται Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ), αποτελούμενο από ανεξάρτητους επαγγελματίες Ελεγκτές Λογιστές που εγγράφονται σε ειδικό Μητρώο και ασκούν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος και της σχετικής προς το επιτελούμενο έργο νομοθεσίας.

2. Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών*, εδρεύει στην Αθήνα διοικείται

και εκπροσωπείται κατά τα κατωτέρω οριζόμενα. Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών μπορεί, με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου αυτού, να ιδρύει γραφεία σε άλλες πόλεις της Ελλάδος.

3. "Το οικονομικό έτος του Σ.Ο.Ε.Λ αρχίζει την 1η Ιανουαρίου εκάστου έτους και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους."**

ΣΚΟΠΟΣ

1. Η σύσταση και η λειτουργία του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών αποβλέπει στην άσκηση του ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής (ιδρύματος, εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου), από πρόσωπα με αυξημένα επαγγελματικά προσόντα, που ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργούντων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς αναγνωρισμένα Ελεγκτικά πρότυπα και τους όρους που τίθενται από την εσωτερική και την κοινοτική νομοθεσία.

2. Για την πραγματοποίηση του παραπάνω σκοπού οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές απολαμβάνουν προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας, υποκείμενοι πάντως στις υποχρεώσεις και τις ευθύνες που προσδιορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος.

3. Στους σκοπούς του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών περιλαμβάνεται και η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής επιστήμης.

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι αποκλειστικώς αρμόδιοι για την άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως και των οικονομικών καταστάσεων:

α) Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, πλην των δήμων και κοινοτήτων.

β) Των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαμβάνουν ιδιαιτέρων προνομίων, βάσει ειδικής διατάξεως νόμου ή κατά εξουσιοδότηση τούτου.

γ) Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιρειών, των εταιρειών επενδύσεων - χαρτοφυλακίου, των εταιρειών διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.

δ) Των ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, των ετερορρυθμών κατά μετοχές εταιρειών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 42 α του Κ.Ν. 2190/1920, και των κοινοπραξιών αυτών.

ε) Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) του άρθρου 100 παρ. 1 του Κ.Ν 2190/1920 των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
στ) Των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, καθώς και των ανωνύμων εταιρειών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο, εν λόγω ή εν μέρει, έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.
ζ) Των εταιρειών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση διατάξεις νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

2. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι επίσης αποκλειστικώς αρμόδιοι για τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεως οιασδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που απαιτεί λογιστικές γνώσεις. Η πραγματογνωμοσύνη αυτή διατάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας περί πραγματογνωμοσύνης, είτε με δικαστική πράξη κατά τη διάρκεια δίκης, κατόπιν αιτήσεως διαδίκου που έχει έννομο συμφέρον, είτε με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τις διατάξεις περί εκούσιας δικαιοδοσίας, μετά από αίτηση οποιασδήποτε διοικητικής αρχής ή υπηρεσίας του κράτους που έχει αρμοδιότητα προς τούτο και εφόσον επικαλείται και αποδεικνύει ότι συντρέχει προς τούτο λόγος δημοσίου συμφέροντος.

Στις περιπτώσεις αυτές η αμοιβή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος και καταβάλλεται από τον αιτούντα τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης.

3. Όπου κατά τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας τα εμπορικά βιβλία συνιστούν μέσα αποδείξεως, το Δικαστήριο, αντί της εμφανίσεως των βιβλίων, μπορεί να διατάξει, είτε κατ'αίτηση τινός των διαδίκων, είτε αυτεπαγγέλτως, έλεγχο και θεώρηση των βιβλίων από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Η νομοτύπως συντασσόμενη έκθεση του τελευταίου συνιστά πλήρη απόδειξη για το αντικείμενο για το οποίο διετάχθη. Η αμοιβή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθορίζεται από το Δικαστήριο και στην μεν πρώτη περίπτωση καταβάλλεται από τον αιτούντα διάδικο, ενώ στη δεύτερη περίπτωση που διατάσσεται αυτεπαγγέλτως καταβάλλεται κατ'ισομοιρία από τους διαδίκους.

ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ

1. Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών αποτελείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, τους Επίκουρους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, τους Δόκιμους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και τους Ασκούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

2"Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές έχουν πλήρη τα δικαιώματα και τις αντίστοιχες υποχρεώσεις του μέλους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ασκούν ελευθέρως και υπό ίδια ευθύνη της εργασίες που αναφέρονται στο άρθρο 3 του παρόντος. Η ανάληψη και εκτέλεση των ελέγχων της παραγράφου 1 του ιδίου άρθρου γίνεται πάντοτε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18."

3. Οι Επίκουροι, Δόκιμοι και Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές βοηθούν τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές στην εκτέλεση του έργου τους, ενεργώντας πάντοτε επ'ονόματι, για λογαριασμό και υπ' ευθύνη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΣΤΙΣ ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

ΧΩΡΑ	ΤΙΤΛΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ
Βέλγιο	Reviseur d'Enterprises	Institut des Reviseurs d'Enterprises
Γαλλία	Commissaire aux Comptes	Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes
Γερμανία	Wirtschaftspruefer	Institut der Wirtschaftspruefer
Δανία	Statsautoriseret Revisor	Foreningen at Statsautiriserede Revisorer
Ιρλανδία	Chartered Accountant	Institute of Chartered Accountants in Ireland
Ισπανία	Censor Jurado de Cuentas	Institute de Censores Jurados de Cuentas
Ιταλία	Dottore Commerciale	Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti
Λουξεμβούργο	Reviseur d'Enterprises	Institut des Reviseurs d'Enterprises
Μεγάλη Βρετανία	Chartered Accountant	Institute of Chartered Accountants in England and Wales

	Chartered Accountant	Institute of Chartered Accountants of Scotland
	Certified Accountant	Chartered Association of Certified Accountants
Ολλανδία	Registeraccountant Netherlands	Institute van Registeraccountant
Πορτογαλία	Revisor oficial de Contas	Camara dos Revisores oficiais de Contas

ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

1. **Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής** διορίζεται ο επιθυμών να ασκήσει το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, εφ' όσον έχει τα ακόλουθα προσόντα και πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Έχει την ελληνική ιθαγένεια ή είναι Έλλην ομογενής ή υπήκοος κράτους - μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και έχει μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα.

β) Είναι κάτοχος πτυχίου οικονομικών, εμπορικών ή βιομηχανικών σπουδών ανωτάτου εκπαιδευτικού ιδρύματος της ημεδαπής ή ισοτίμου της αλλοδαπής.

γ) Δεν συντρέχει στο πρόσωπό του κώλυμα εκ τω αναφερομένων στο Παράρτημα 1 του παρόντος, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί διορισμού ομογενών κατά το εδ. α' της παρούσης παραγράφου ή των αλλοδαπών που έχουν δικαίωμα εγκαταστάσεως στην Ελλάδα. Και,

δ) Κέκτηται ανεπίληπτο ήθος και αναμφισβήτητη αρετή. Περί τούτου αποφαινεται το Εποπτικό Συμβούλιο βάσει των στοιχείων του φακέλου εκάστου υποψηφίου και μετά προηγούμενη ακρόαση του επιθυμούντος να διορισθεί Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Η απόφαση περί αποκλεισμού πρέπει να είναι δέοντος αιτιολογημένη.

2. **"Στη βαθμίδα του Δόκιμου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή** διορίζεται ο **Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί διετία στη βαθμίδα του Ασκούμενου και επιτύχει στις εξετάσεις επί όλων των θεμάτων της ενότητας Α', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος."* Οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές απαλλάσσονται της εξετάσεως στην ξένη γλώσσα αν έχουν πτυχίο που εκδόθηκε από Α.Ε.Ι εξωτερικού, στο οποίο η διδασκαλία διενεργείται σε μια από τις επίσημες γλώσσες των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

3. **"Στη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή** διορίζεται ο **Δόκιμος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί τριετία στη βαθμίδα του Δόκιμου και έχει επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Β', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος."

4. "Στη βαθμίδα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Επίκουρος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί τριετία στη βαθμίδα του Επίκουρου και έχει επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Γ', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος."

5. "Έλληνας ή υπήκοος κράτους - μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή ομογενής που επιθυμεί να εγκατασταθεί στην Ελλάδα προς άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διορίζεται μετά από αίτησή του ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφ' όσον είναι κάτοχος αδείας ασκήσεως επαγγέλματος Ορκωτού Λογιστή ή Ελεγκτή σε άλλο κράτος - μέλος των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, πληροί τις προϋποθέσεις των εδαφίων γ' και δ' της παραγράφου 1 και έχει επιτύχει στις εξετάσεις που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 11 του παρόντος."

6. 6. Στη περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους προαναφερόμενους, ανεξάρτητα από τη βαθμίδα στην οποία είναι διορισμένος, απωλέσει κατά την διάρκεια ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος οποιοδήποτε από τα προσόντα και τις προϋποθέσεις των εδαφίων α', β' και δ', (της § 1 του παρόντος άρθρου)[*] ή συντρέξουν στο πρόσωπό του τα υπό στοιχεία γ' κωλύματα, (της ίδιας §) [*] διαγράφεται από το Μητρώο που προβλέπεται στο άρθρο 13 του παρόντος με δεόντως αιτιολογημένη απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

7. 7. Οι Ασκούμενοι, Δόκιμοι και Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, ασκούν ελεγκτικό έργο απασχολούμενοι με σχέση ιδιωτικού δικαίου αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή από ελεγκτικές εταιρείες ή κοινοπραξίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

ΟΡΚΩΜΟΣΙΑ

Πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους και την εγγραφή τους στα κατά το άρθρο 13 Μητρώα, τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δίνουν τον ακόλουθο όρκο: "Ορκίζομαι να τηρώ κατά την άσκηση του επαγγέλματός μου, επακριβώς το Σύνταγμα και τους νόμους του Κράτους, καθώς και τους δεοντολογικούς κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και να εκτελώ τίμια και ευσυνείδητα τα καθήκοντά μου".

ΜΗΤΡΩΟ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

1. Το μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι δημόσιο βιβλίο στο οποίο εγγράφονται τα διοριζόμενα μέλη του Σώματος και σημειώνονται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής τους καταστάσεως μέχρι την αποχώρηση ή την έξοδο τους από το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Η εγγραφή στο

Μητρώο παρέχει το δικαίωμα στον εγγραφόμενο προς άσκηση του επαγγέλματος και συνεπάγεται τις υποχρεώσεις και τις δεσμεύσεις που καθορίζονται γι' αυτό με τις διατάξεις του παρόντος.

2. Το Μητρώο είναι ενιαίο για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές όλης της Χώρας και τηρείται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος.

3. "Στο **Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών** εγγράφονται τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 10, εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις που απαιτούνται από την παράγραφο αυτή. Για την εγγραφή τους αποφασίζει το Εποπτικό Συμβούλιο."

4. "Πίνακας με τις επωνυμίες και τις διευθύνσεις όλων των εταιρειών ή κοινοπραξιών ελεγκτών, που είναι εγγεγραμμένες στο ειδικό μητρώο της επόμενης παραγράφου 5, καθώς και πίνακας με τα ονόματα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της κάθε εταιρείας ή κοινοπραξίας βρίσκεται στη διάθεση του κοινού, στην έδρα και τυχόν άλλα γραφεία του Σ.Ο.Ε.Λ."

5. Οι κατά το άρθρο 17 συνιστώμενες εταιρείες ή κοινοπραξίες Ελεγκτών εγγράφονται παράλληλα προς την εγγραφή των επί μέρους μετόχων ή εταίρων σε ιδιαίτερη μερίδα του Μητρώου. Η εγγραφή περιλαμβάνει τα ονόματα και τις διευθύνσεις των μελών της διοικήσεως της εταιρείας ή κοινοπραξίας Ελεγκτών Λογιστών.

6. Σε ειδικό μητρώο, ξεχωριστά για κάθε βαθμίδα, εγγράφονται και οι Επίκουροι, Δόκιμοι και Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές. Τα ανωτέρω οριζόμενα τηρούνται αναλόγως και για τα ειδικά αυτά μητρώα.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟΡΡΕΟΝΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

1. Ανώνυμες εταιρείες που προσλαμβάνουν τους Ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, απολαύουν των κατά το άρθρο 37α του Κ.Ν 2190/1920, "περί Ανωνύμων Εταιρειών", πλεονεκτημάτων.

2. Ο κατά τα άρθρα 40α έως 40ε του **Κ.Ν. 2190/1920** ο διατασσόμενος έλεγχος διαχειρίσεως των ανωνύμων εταιρειών ανατίθεται υποχρεωτικώς σε Ορκωτό ή Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, εφόσον η ελεγχόμενη εταιρεία έχει τακτικό ελεγκτή λογιστή εκ του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Σε κάθε άλλη περίπτωση έχουν πλήρη εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 40α έως 40ε του **Κ.Ν 2190/1920**.

3. Για τις επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεωτικώς ή προαιρετικώς χρησιμοποι-

ούν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, το μετά τον έλεγχο δυνάμενο να εκδοθεί ειδικό πιστοποιητικό που αναφέρεται στο ποσό των καταβληθέντων μισθών και ημερομισθίων και στις αποδοχές εν γένει του απασχοληθέντος προσωπικού, απαλλάσσει τις επιχειρήσεις οιαδήποτε επανελέγχου επί του σημείου τούτου εκ μέρους ασφαλιστικού οργανισμού.

4. Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, προκειμένου να καθορίσει τη φορολογική υποχρέωση των ανωνύμων εταιρειών, μπορεί να περιορισθεί και να λάβει υπ' όψη του αποκλειστικώς το παρά του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή εκδιδόμενο ειδικό πιστοποιητικό ελέγχου περί του φορολογητέου εισοδήματος της επιχειρήσεως, εφόσον στο εν λόγω πιστοποιητικό γίνεται ρητή μνεία ότι εκδίδεται για φορολογικούς σκοπούς και ότι κατά τον έλεγχο των οικονομικών αποτελεσμάτων ελήφθησαν υπόψη οι διατάξεις των νόμων περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, καθώς και οποιαδήποτε άλλη διάταξη σχετική νόμου. Στη περίπτωση αυτή, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής οφείλει να παράσχει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κάθε πληροφορία ή εξήγηση, την οποία το τελευταίος ήθελε ζητήσει σε σχέση με τον τρόπο τηρήσεως των βιβλίων και στοιχείων, τις εγγραφές που έγιναν σ' αυτά και γενικώς κάθε αναγκαίο στοιχείο ή διευκρίνιση, για τον προσδιορισμό της φορολογικής ύλης.

5. "Οι ελληνικές ανώνυμες εταιρείες που δεν υπόκεινται στον υποχρεωτικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μπορούν να εκλέγουν τους τακτικούς ελεγκτές λογιστές τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18. Στην περίπτωση αυτή, η εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών μπορεί να διορίζει ένα μόνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή προς διενέργεια του τακτικού ελέγχου, αντί των προβλεπόμενων δύο τουλάχιστον τακτικών ελεγκτών λογιστών.*

Οι διατάξεις των άρθρων 16 και 18 του παρόντος εφαρμόζονται αναλόγως και σε κάθε περίπτωση που η ελεγχόμενη μονάδα χρησιμοποιεί προαιρετικά τις υπηρεσίες Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη διενέργεια τακτικού ελέγχου επί της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων της.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ

1. Ο τακτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων που αναφέρονται στο **άρθρο 3** του παρόντος, συνίσταται στην εξέταση από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή των τηρούμενων βιβλίων και των αναγκαίων νομίμων δικαιολογητικών και παραστατικών στοιχείων και αποβλέπει στην διακρίβωση του κατά πόσον οι ελεγχθείσες οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση της ελεγχόμενης μονάδας κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού της και τα αποτελέσματα των εργασιών της κατά την ελεγχόμε-

νη περίοδο. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής τεκμηριώνει τις παρατηρήσεις και το πόρισμά του με τα φύλλα εργασίας, τα οποία υποχρεούται να διαφυλάσσει επί μία πενταετία από την ημερομηνία εκδόσεως του πιστοποιητικού ελέγχου. Η γνώμη του διενεργήσαντος τον έλεγχο Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διατυπώνεται στο συντασσόμενο από αυτόν "πιστοποιητικό" ή "έκθεση" ελέγχου. Το "πιστοποιητικό" ή "έκθεση" ελέγχου υποβάλλονται στον εντολέα του ελέγχου.

Ειδικότερα:

α) Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεώνεται να υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταιρών, από την οποία ανατέθηκε σ'αυτόν η διενέργεια ελέγχου, το "πιστοποιητικό ελέγχου", το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει όσα ορίζονται από το άρθρο 37 του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το οποίο επέχει τη θέση της εκθέσεως ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο αυτό. Διαπιστώσεις του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, οι οποίες δεν επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα χρήσεως, όπως αυτά προκύπτουν από τις δημοσιευόμενες αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως και Διάθεση Κερδών κ.λ.π) ή παρατηρήσεις του για τη βελτίωση του συστήματος οργανώσεως ή λειτουργίας της εταιρείας, γνωστοποιούνται προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας με τις σχετικές υποδείξεις. Το εκδιδόμενο πιστοποιητικό ή έκθεση ελέγχου κοινοποιείται και στο διοικητικό συμβούλιο ή τον διαχειριστή της ελεγχόμενης μονάδας.

β) Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που διενέργησε τον έλεγχο της διαχειρίσεως Οργανισμών ή Επιχειρήσεων, το Κεφάλαιο των οποίων ανήκει κατά πλειοψηφία στο Δημόσιο, υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο του Οργανισμού ή της Επιχειρήσεως και στον αρμόδιο σε κάθε περίπτωση Υπουργό έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου και τις αναγκαίες υποδείξεις. Αν πρόκειται περί νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου, η ανωτέρω έκθεση υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή.

γ) Αντίγραφο του "πιστοποιητικού" ή της "εκθέσεως" ελέγχου υποβάλλεται και στο Εποπτικό Συμβούλιο.

2. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής καθορίζει την έκταση του ελέγχου του σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Κ.Ν 2190/1920, των επαγγελματικών κανόνων και Ελεγκτικών προτύπων. Ο έλεγχος πρέπει να καλύπτει επαρκώς όλες τις πτυχές της ελεγχόμενης μονάδας που σχετίζονται με τις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις. Για να διαμορφώσει το πόρισμά του επί των οικονομικών καταστάσεων, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να διαπιστώνει την επάρκεια και αξιοπιστία των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων καθώς και άλλων πηγών πληροφοριών στις οποίες βασίζεται η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Κατά τη διαμόρφωση του πορίσματος του ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει ακόμη να κρίνει αν τα δεδομένα της διαχειρίσεως απεικονίζονται ακριβοδίκαια στις οικονομικές καταστάσεις. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής αξιολογεί την αξιοπιστία και επάρκεια των πληροφο-

ριών που περιέχονται στα λογιστικά βιβλία και στοιχεία και στις άλλες πηγές πληροφοριών με:

α) Την μελέτη και αξιολόγηση των λογιστικών συστημάτων και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου επί των οποίων έχει πρόθεση να βασίσει την εξέταση τούτων για να καθορίσει τη φύση, έκταση και εφαρμογή των Ελεγκτικών διαδικασιών και τεκμηριώσεων.

β) Τη διενέργεια ελέγχων, την εξασφάλιση επεξηγήσεων και την εφαρμογή επαληθευτικών διαδικασιών επί των λογιστικών πράξεων και των υπολοίπων των λογαριασμών, στο βαθμό που κρίνει σε κάθε περίπτωση αναγκαίο.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής κρίνει αν οι σχετικές πληροφορίες και τα πραγματικά δεδομένα απεικονίζονται ακριβοδίκαια με:

α) Την αντιπαράθεση των οικονομικών καταστάσεων προς τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία και τις άλλες πηγές πληροφοριών.

β) Την κριτική εξέταση των αποφάσεων της διοικήσεως που σχετίζονται με τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής αξιολογεί την επιλογή και τη συνεπή ή μη εφαρμογή των λογιστικών αρχών, τον τρόπο ταξινομήσεως των πληροφοριών και πραγματικών δεδομένων και την επάρκεια και πληρότητα των παρεχομένων στοιχείων.

Οι τυχόν περιορισμοί στην έκταση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων, που εμποδίζουν τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή να διατυπώσει το πόρισμά του χωρίς επιφυλάξεις, πρέπει ν' αναφέρονται ρητά στο πιστοποιητικό ή την έκθεση ελέγχου. Στο τμήμα του πιστοποιητικού ή της εκθέσεως ελέγχου, όπου διατυπώνεται το πόρισμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, θα πρέπει να προκύπτει κατά τρόπο σαφή ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής καταλήγει στο πόρισμα του με ή χωρίς επιφυλάξεις, ή ότι ούτος δεν είναι σε θέση να καταλήξει σε πόρισμα επί των οικονομικών καταστάσεων. Το πιστοποιητικό ή έκθεση ελέγχου υπογράφονται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

3. Οι ενεργούντες έλεγχο ή πραγματογνωμοσύνη, κατά τις διατάξεις του άρθρου 3 του παρόντος, Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές έχουν το δικαίωμα, κατά τη διάρκεια της εκτελέσεως του έργου τους και σε οποιοδήποτε χρόνο κρίνουν αναγκαίο να συνεπικουρούνται από Επίκουρους, Δόκιμους και Ασκούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, να λαμβάνουν γνώση και να ελέγχουν οποιοδήποτε βιβλίο ή λογαριασμό ή τα στοιχεία που περιέχονται σε ηλεκτρονικό υπολογιστή και κρίνονται αναγκαία για την συναγωγή του πορίσματος τους. Επίσης, μπορούν να ζητήσουν οποιαδήποτε συμπληρωματικά στοιχεία ή πληροφορίες και διευκρινίσεις από όργανα διοικήσεως ή τα στελέχη και τους υπαλλήλους της ελεγχόμενης μονάδας κ.λ.π που είναι αναγκαίες για την διακρίβωση των εξαγομένων αποτελεσμάτων.

4. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να τηρεί απόλυτη εχεμύθεια περί των όσων λαμβάνει γνώση κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Εποπτικό Συμβούλιο Σ.Ο.Ε.Λ.

Άρθρο 8 του π.δ. 226/1992

1. Το Εποπτικό Συμβούλιο αποτελείται από έξι μέλη και τον Πρόεδρο που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενα άρθρο.
2. Το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών συγκροτείται σε σώμα αμέσως μετά την εκλογή του, εκλέγοντας τον Αντιπρόεδρο αυτού, που αναπληρεί τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται.
3. Τα καθήκοντα γραμματέως του Συμβουλίου ασκεί ο Προϊστάμενος της Εκτελεστικής Γραμματείας αναπληρούμενος σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος από υπάλληλο της Εκτελεστικής Γραμματείας οριζόμενο υπό του Προέδρου.
4. "Η θητεία του Προέδρου και των μελών του Εποπτικού Συμβουλίου, που σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 4 είναι τριετής, δύναται να ανανεούται. Εκλιπόντος ή αποχωρήσαντος του Προέδρου ή μέλους του Εποπτικού Συμβουλίου, ο αναπληρωτής του για το υπόλοιπο της θητείας εκλέγεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου."*
5. Το Εποπτικό Συμβούλιο συνεδριάζει εγκύρως παρόντων πέντε τουλάχιστον εκ των μελών του. Οι αποφάσεις λαμβάνονται, εφόσον δεν ορίζεται ειδικώς άλλως, με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων, η οποία πάντως σε κάθε περίπτωση πρέπει να συγκεντρώνει τέσσερις τουλάχιστον ψήφους.
6. Στις συνεδριάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου δύναται να παρίστανται, καλούμενα υπό του Προέδρου, τα μέλη του Επιστημονικού Συμβουλίου, καθώς και ο Προϊστάμενος της Εκτελεστικής Γραμματείας χωρίς δικαίωμα ψήφου.
7. Ο Πρόεδρος και τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου λαμβάνουν αποζημίωση κατά συνεδρίαση του ύψος της οποίας ορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Σώματος. Οι αποζημιώσεις καταβάλλονται κατά παρέκκλιση των ισχυσών διατάξεων, μη εφαρμοζομένων εν προκειμένω των διατάξεων του Ν. 1256/1982.
8. Τα της συζητήσεως, συνεδριάσεων και λειτουργίας εν γένει του Εποπτικού Συμβουλίου, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια ορίζονται με τον Κανονισμό Λειτουργίας που συντάσσεται από το Επιστημονικό Συμβούλιο και εγκρίνεται από το Εποπτικό Συμβούλιο.
9. Οι διατάξεις περί επαγγελματικής εχεμύθειας της παρ. 4 του άρθρου 16 του

παρόντος εφαρμόζονται αναλόγως και στα μέλη και στους υπαλλήλους των οργάνων και υπηρεσιών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

*Όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 4 του π.δ 341/9.

Αρμοδιότητες Εποπτικού Συμβουλίου

Άρθρο 9 του π.δ. 226/1992

1. Το Εποπτικό Συμβούλιο ασκεί τη διοίκηση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ως νομικού προσώπου και είναι επιφορτισμένο με την εποπτεία του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

2. Το Εποπτικό Συμβούλιο έχει τις αρμοδιότητες που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος ή ανατίθεται σ' αυτό με αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Ειδικότερα:

- α) Έχει την ευθύνη της οικονομικής διαχείρισης του Σώματος, συντάσσει της ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τον προϋπολογισμό του επόμενου έτους και τις υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση του Σώματος.
- β) Προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση το ύψος των εισφορών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, Επίκουρων και Δόκιμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, καθώς και κάθε άλλη οικονομική υποχρέωση των μελών προς το Σώμα.
- γ) Διορίζει τους έχοντες τα νόμιμα προσόντα Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, Επίκουρους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και Δόκιμους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και διατάσσει την εγγραφή τους στο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή το Μητρώο Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή το Μητρώο Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, αντίστοιχα.
- δ) "Κανονίζει τα της διεξαγωγής των εξετάσεων για τη, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 10, εισδοχή στο Σ.Ο.Ε.Λ νέων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή για την προαγωγή στην επόμενη βαθμίδα των Ασκούμενων, Δοκίμων και Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών."*
- ε) Ασκεί, δια των αρμοδίων οργάνων, εποπτεία και έλεγχο επί του Σώματος και επιβλέπει το ασκούμενο από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές έργο για την τήρηση των νόμων και κανόνων της επαγγελματικής δεοντολογίας και τη διασφάλιση της ποιότητας και διαφάνειας των παρεχομένων από αυτούς υπηρεσιών και του κύρους του επαγγέλματος.
- στ) Εκδίδει κανονισμούς που αφορούν στη διαμόρφωση, συμπλήρωση και εφαρμογή των Ελεγκτικών Προτύπων και την εναρμόνισή τους προς τα κοινοτικά ή άλλα διεθνή πρότυπα.
- ζ) Εκδίδει γενικές οδηγίες που αφορούν στην άσκηση του υπό του παρόντος διατάγματος προβλεπομένων ελέγχων.
- η) Διαμορφώνει κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας για τα μέλη του Σώματος και τους υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση του Σ.Ο.Ε.Λ.
- θ) Αποφασίζει για τη διαγραφή εκ του Σώματος παντός Ορκωτού Ελεγκτή

Λογιστή ή Επίκουρου ή Δόκιμου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κατά τις διατάξεις του **άρθρου 20**** του παρόντος.

ι) Ασκεί κάθε άλλη αρμοδιότητα που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος.

3. Η αρμοδιότητα του Εποπτικού Συμβουλίου στα υπό στοιχεία στ', ζ' και η' θέματα της προηγούμενης παραγράφου ασκείται μετά από προηγούμενη γνώμη του Επιστημονικού Συμβουλίου.

* Όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 5 του π.δ 341/97.

** Το σωστό άρθρο είναι το 21 και όχι το 20 που προφανώς από παραδρομή έχει τεθεί στο αρχικό κείμενο

Επιστημονικό Συμβούλιο Σ.Ο.Ε.Λ.

Όργανα του Σώματος

Άρθρο 6 του π.δ. 226/1992

1. Τα όργανα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:

- α) Η Γενική Συνέλευση.
- β) Το Εποπτικό Συμβούλιο.
- γ) Η Εκτελεστική Γραμματεία
- δ) Το Πειθαρχικό Συμβούλιο και
- ε) Το Επιστημονικό Συμβούλιο.

2. Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών εκπροσωπείται ενώπιον πάσης Αρχής από τον Πρόεδρο του Εποπτικού Συμβουλίου. Η εκπροσώπηση του Σώματος στους Διεθνείς επαγγελματικούς οργανισμούς ενεργείται από τον Πρόεδρο ή άλλο μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου ή στέλεχος του Σώματος οριζόμενο με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου γενικώς ή κατά περίπτωση.

3. Για τη γραμματειακή και διοικητική εξυπηρέτηση του Σώματος, συνιστάται σ' αυτό Εκτελεστική Γραμματεία με τις ακόλουθες υπηρεσίες:

- α) Υπηρεσία Μητρώου
- β) Γραμματεία Εποπτικού Συμβουλίου
- γ) Διοικητική Υπηρεσία
- δ) Οικονομική Υπηρεσία

Ο προϊστάμενος της Εκτελεστικής Γραμματείας διορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο. Για τη στελέχωση των ανωτέρω υπηρεσιών συνιστώνται μέχρι 30 (τριάντα) θέσεις υπαλλήλων με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου. Η πλήρωση των ως άνω θέσεων γίνεται με διαγωνισμό διεξαγόμενο από το Εποπτικό Συμβούλιο.

4. Το Επιστημονικό Συμβούλιο αποτελείται από τέσσερα μέλη και τον Πρόεδρο που εκλέγονται μεταξύ των εν ενεργεία ή πρώην Ορκωτών Ελεγκτών Λο-

γιστών ή και καθηγητών Α.Ε.Ι στα γνωστικά αντικείμενα της λογιστικής ή ελεγκτικής, από τη Γενική Συνέλευση του Σώματος κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο. Το Επιστημονικό Συμβούλιο καταρτίζει ή επεξεργάζεται τους κανονισμούς, οδηγίες και άλλα επιστημονικά κείμενα της αρμοδιότητας του Εποπτικού Συμβουλίου και γνωμοδοτεί επί των παραπεμπομένων σ' αυτό ζητημάτων. Επίσης, το Επιστημονικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για την εξέταση και αντιμετώπιση τεχνικών ή πρακτικών ζητημάτων σχετικών με την άσκηση ποιοτικού ελέγχου επί της εργασίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Ειδικότερα το Επιστημονικό Συμβούλιο μπορεί να εξετάζει τα φύλλα εργασίας που στηρίζουν τη γνώμη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και να υποβάλει σχετική έκθεση στο Εποπτικό Συμβούλιο αν και όποτε του ζητηθεί ή και σε περιπτώσεις που υπάρχουν επώνυμες καταγγελίες. Οι έλεγχοι του Επιστημονικού Συμβουλίου δεν αποτελούν παρέμβαση στο έργο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η γραμματειακή εξυπηρέτηση του Επιστημονικού Συμβουλίου γίνεται από τη Γραμματεία του Εποπτικού Συμβουλίου.

Πειθαρχικός Έλεγχος

Άρθρο 20 του π.δ. 226/1992

1. "Για την άσκηση του πειθαρχικού ελέγχου επί των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών συγκροτείται τριμελές Πειθαρχικό Συμβούλιο. Τούτο αποτελείται από:

(α) έναν εν ενεργεία ή πρώην δικαστικό λειτουργό ως Πρόεδρο,
(β) ένα μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου οριζόμενο με τον αναπληρωτή του από το Εποπτικό Συμβούλιο και

(γ) έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή εκλεγόμενο με τον αναπληρωτή του από τη Γεν. Συνέλευση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Ο Πρόεδρος διορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Εθν. Οικονομίας αφού ακολουθηθεί η διαδικασία της παρ. 3 του άρθρου 41 του Ν. 1756/1988 (ΦΕΚ 35 Α), εάν ο διοριζόμενος είναι εν ενεργεία δικαστικός λειτουργός."*

2. Στο παραπάνω πειθαρχικό συμβούλιο παραπέμπεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή Επίκουρος ή Δόκιμος ή Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής για:

α) Πλημμελή άσκηση των καθηκόντων του.

β) ανάρμοστη συμπεριφορά, στην οποία περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση της αμοιβής του υποχρεωτικού ελέγχου.

γ) Οιαδήποτε παράβαση του νόμου ή κανονιστικής διατάξεως ή των δεοντολογικών κανόνων που αναφέρονται στην επαγγελματική του κατάσταση και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτήν.

3. Σε περίπτωση κατά την οποία το Εποπτικό Συμβούλιο κρίνει ότι το αποδιδόμενο στο μέλος του Σώματος παράπτωμα είναι ελαφρύ και δεν οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλεια αυτού, δύναται αντί της παραπομπής να προβεί σε αυστηρές συστάσεις. Σε περίπτωση υποτροπής η παραπομπή είναι υποχρεωτική.

4. Το Πειθαρχικό Συμβούλιο, λαμβάνον την πράξη της παραπομπής, ερευνά την υπόθεση κατά τη διαδικασία που ορίζεται στο Παράρτημα 2 του παρόντος. Εφόσον διαπιστώσει την ενοχή του εγκαλουμένου, δύναται να επιβάλλει τις ακόλουθες ποινές:

α) Οριστική παύση.

β) Προσωρινή παύση μέχρις έξι μηνών.

γ) Πρόστιμο μέχρι 1.000.000 δραχμές.

δ) Επίπληξη.

5. Κατά της καταδικαστικής αποφάσεως χωρεί αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας.

6. "Οι διατάξεις αυτού του άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως και στις εταιρείες ή κοινοπραξίες του άρθρου 17, πλην των ποινών της πιο πάνω παραγράφου 4, αν προβλέπονται διαφορετικές από άλλες διατάξεις."**

*Όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 15 του π.δ 341/97.

**Η παράγραφος 6 προστέθηκε στο άρθρο 20 με το άρθρο 1 § 15 του π.δ 341/97.

Πειθαρχική Διαδικασία

Παράρτημα 2

1. Παραπομπή στο Πειθαρχικό Συμβούλιο.

(α) Εάν το Εποπτικό Συμβούλιο κρίνει ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, ή Επίκουρος ή Δόκιμος ή Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υπέπεσε σε πειθαρχικό παράπτωμα.

(β) Γενόμενη παραπομπή δεν ανακαλείται.

(γ) Στο παραπεμπτήριο έγγραφο δεν πρέπει να μνημονεύονται τα συνιστώντα το διωκόμενο παράπτωμα πραγματικά περιστατικά, καθώς και τα υπάρχοντα στοιχεία, τα οποία πιθανολογούν την ενοχή του παραπεμπομένου.

(δ) Το παραπεμπτήριο έγγραφο κοινοποιείται στον παραπεμπόμενο και αποστέλλεται, μετά του φακέλου της υποθέσεως και ολοκλήρου του ατομικού φακέλου του παραπεμπομένου, στο πειθαρχικό συμβούλιο.

2. Προανάκριση.

(α) Η προανάκριση συνίσταται σε προκαταρκτική άτυπη συλλογή και καταγραφή πληροφοριών και στοιχείων περί του εικαζομένου πειθαρχικού αδικήματος και των συνθηκών, κάτω από τις οποίες, ετελέσθη τούτο.

(β) Προανάκριση ενεργεί το μέλος του πειθαρχικού συμβουλίου που ορίζεται με απόφαση αυτού.

(γ) εάν εκ των συγκεντρωθέντων στοιχείων κρίνει ο ενεργών την προανάκριση, ότι δεν συντρέχει περίπτωση πειθαρχικής διώξεως, τερματίζει την προανάκριση με αιτιολογημένη έκθεση αυτού που υποβάλλει στο πειθαρχικό συμβούλιο για τη λήψη σχετικής απόφασης. Εάν εκ των συγκεντρωθέντων στοιχείων κρίνει ο ενεργών την προανάκριση ότι προκύπτει πειθαρχικό αδίκημα τερματίζει την προανάκριση και υποβάλλει αιτιολογημένη έκθεση στο πειθαρχικό συμβούλιο για τα περαιτέρω. Εάν τέλος κρίνει, ότι το αδίκημα χρήζει περαιτέρω ερεύνης, προβαίνει στην ενέργεια ανακρίσεως.

3. Ανάκριση.

(α) Την ανάκριση διεξάγει το υπό του Πειθαρχικού Συμβουλίου οριζόμενο μέλος αυτού.

(β) Ο διεξάγων την ανάκριση ενεργεί τις ανακριτικές πράξεις αυτοπροσώπως, δικαιούται δε να ζητήσει από πάσα διοικητική αρχή ή ειρηνοδίκη ή ειδικό πταισματοδίκη την ενέργεια ανακριτικής πράξεως.

(γ) Η ανάκριση είναι μυστική.

(δ) Η ανάκριση δύναται να επεκταθεί στην έρευνα και άλλων αδικημάτων του παραπεμπομένου, για τα οποία προκύπτουν στοιχεία κατά την πορεία αυτής.

(ε) Καθήκοντα γραμματέως της ανακρίσεως εκτελεί ο υπό του Πειθαρχικού Συμβουλίου οριζόμενος υπάλληλος της Εκτελεστικής Γραμματείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

(στ) Ανακριτικές πράξεις είναι:

I. Η αυτοψία δημοσίων εγγράφων ή ιδιωτικών κατατεθειμένων σε δημόσια αρχή, η οποία ενεργείται στο γραφείο όπου ταύτα φυλάσσονται. Έγγραφα κατεχόμενα από ιδιώτη παραδίδονται στον ενεργούντα την ανάκριση, αποδίδονται δε υποχρεωτικώς ευθύς μετά το πέρας της πειθαρχικής δίκης. Ο ενεργών την ανάκριση υποχρεούται, κατόπιν αιτήσεως του ιδιώτου, να χορηγεί αντίγραφα των παραληφθέντων εγγράφων ή αποσπασμάτων. Εάν πρόκειται περί εγγράφων αναγκαιούντων στον ιδιώτη προς εξυπηρέτηση ιδίου συμφέροντος, ταύτα ανακοινούνται στον ενεργούντα την ανάκριση και εξετάζονται στον τόπο όπου ταύτα ευρίσκονται.

II. Οι μάρτυρες.

Οι μάρτυρες εξετάζονται ενόρκως σύμφωνα με τις διατάξεις της Ποινικής Δικονομίας στον τόπο της κατοικίας ή διαμονής τους. Η εξέταση των παρά του παραπεμπομένου προσαγομένων μαρτύρων πέραν των πέντε, απόκειται στην κρίση του διενεργούντος την ανάκριση.

III. Οι πραγματογνώμονες.

Πραγματογνώμονες ορίζονται δημόσιοι υπάλληλοι, μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και αξιωματικοί του κατά ξηράν, θάλασσαν και αέρα στρατού, της χωροφυλακής ή της αστυνομίας, ορκίζονται δε πριν από την εκτέλεση της πραγματογνωμοσύνης σύμφωνα με τις διατάξεις της Ποινικής

Δικονομίας.

IV. Η εξέταση του παραπεμπομένου.

Κατά την ανάκριση πρέπει να καλείται οπωσδήποτε για εξέταση ο παραπεμπόμενος. Η μη προσέλευση τούτου ή η άρνηση προς εξέταση δεν κωλύει την πρόοδο της ανάκρισης.

Περί των ανακριτικών πράξεων συντάσσονται εκθέσεις που υπογράφονται από όλους του συμπράξαντες..

4. Ενέργειες μετά την ανάκριση.

(α) Ο ενεργήσας την ανάκριση υποβάλλει, μετά το πέρας της ανάκρισης, τον φάκελο αυτής μετά του πορίσματός του στο πειθαρχικό συμβούλιο.

(β) Ο πρόεδρος του πειθαρχικού συμβουλίου, μετά την υποβολή του πορίσματος, δύναται να ορίσει ως εισηγητή της υποθέσεως ένα από τα μέλη του πειθαρχικού συμβουλίου, προκειμένου να αποφασίσει αυτό είτε την κλήση σε απολογία του παραπεμπομένου είτε την άνευ ταύτης απαλλαγή αυτού.

5. Κλήση του παραπεμπομένου σε απολογία.

(α) Η εξέταση του διωκομένου κατά το στάδιο της ανακρίσεως δεν αναπληρώνει την κλήση σε απολογία.

(β) Η κλήση σε απολογία καθορίζει σαφώς το αποδιδόμενο πειθαρχικό αδίκημα και τάσσει εύλογο προθεσμία στον παραπεμπόμενο για απολογία, πάντως όχι βραχυτέρα των τριών ημερών. Κατόπιν αιτιολογημένης εγγράφου αιτήσεως του παραπεμπομένου δύναται να παραταθεί η προς απολογία προθεσμία εφ' άπαξ μέχρι του τριπλασίου της ταχθείσης.

(γ) Η κλήση σε απολογία επιδίδεται με δικαστικό επιμελητή στην επαγγελματική κατοικία του παραπεμπομένου. Περί της επιδόσεως ταύτης συντάσσεται αποδεικτικό. Στην περίπτωση αρνήσεως παραλαβής ο επιδίδων συντάσσει πράξη βεβαιούσα την άρνηση.

(δ) Η μη εμπρόθεσμος υποβολή της απολογίας, της οποίας η κλήσις επεδόθη αποδεδειγμένως, δεν κωλύει την έκδοση της αποφάσεως. Αλλά και η εκπροθέσμως υποβληθείσα προ της εκδόσεως της αποφάσεως λαμβάνεται υπόψη.

(ε) Η ενώπιον του πειθαρχικού συμβουλίου προσέλευση του παραπεμπομένου και απολογία αυτού, να καλύπτει την παράλειψη της κλήσεως σε απολογία.

(στ) Μετά την κλήση σε απολογία η υπόθεση πρέπει να περατωθεί με απόφαση του πειθαρχικού συμβουλίου.

6. Απολογία.

(α) Η απολογία υποβάλλεται εγγράφως. Κατ' εξαίρεση, για εύλογο αιτία, δύναται να επιτραπεί από το πειθαρχικό συμβούλιο η προφορική τοιαύτη κατόπιν αιτήσεως του παραπεμπομένου.

(β) Η έγγραφος απολογία παραδίδεται επί αποδείξει στον πρόεδρο του πειθαρχικού συμβουλίου ή διαβιβάζεται σ' αυτόν με δικαστικό επιμελητή.

(γ) Προ πάσης απολογίας δικαιούται ο παραπεμπόμενος να λάβει γνώση τις σχηματισθείσας δικογραφίας. Περί τούτου συντάσσεται πράξη, η οποία υπογράφεται υπό του μέλους του πειθαρχικού συμβουλίου του τηρούντος τον

φάκελο και υπό του λαβόντος γνώση αυτού, ή, σε άρνηση του δευτέρου, υπό μόνον του πρώτου.

(δ) Ο καλούμενος σε απολογία δικαιούται να ζητήσει δια της απολογίας του εύλογο προθεσμία για την υποβολή εγγράφων στοιχείων, η παροχή της οποίας απόκειται στην κρίση του πειθαρχικού συμβουλίου.

7. Προσδιορισμός δικασίμου - Αυτοπρόσωπος παράσταση.

(α) Μετά την υποβολή της απολογίας ή την παρέλευση της προς τούτο προθεσμίας, ο πρόεδρος του πειθαρχικού συμβουλίου με πράξη του προσδιορίζει την ημέρα της δίκης, ανακοινούμενη εγγράφως και εγκαίρως, πάντως όμως τουλάχιστον προ 48 ωρών, στον παραπεμπόμενο.

(β) Το πειθαρχικό συμβούλιο δικαιούται να απαιτήσει την ενώπιον αυτού αυτοπρόσωπη παράσταση του παραπεμπομένου. Το αυτό δικαίωμα έχει και ο παραπεμπόμενος.

(γ) Στη περίπτωση που το πειθαρχικό συμβούλιο κρίνει αναγκαία τη συμπλήρωση της ανακρίσεως ή την προφορική υποστήριξη της απολογίας, δύναται να αποφασίσει την αναβολή της δίκης.

(δ) Αναβληθείσης της δίκης, ο πρόεδρος του πειθαρχικού συμβουλίου προσδιορίζει άλλη δικάσιμο, η οποία ανακοινούται εγκαίρως στον παραπεμπόμενο.

(ε) Η παράσταση ή συμπαράσταση πληρεξουσίου δικηγόρου ή άλλου απαγορεύεται.

8. Εξαιρέση μελών του πειθαρχικού συμβουλίου.

Ο παραπεμπόμενος δύναται να ζητήσει εφάπαξ την εξαιρέση ενός κατ' ανώτατο όριο μέλους του πειθαρχικού συμβουλίου. Επί της σχετικής αιτήσεως εξαιρέσεως, η οποία πρέπει να υποβάλλεται εγγράφως στον πρόεδρο του πειθαρχικού συμβουλίου δύο τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συζήτηση της υποθέσεως, να είναι αιτιολογημένη και να συνοδεύεται από τα υπάρχοντα τυχόν δικαιολογητικά, αποφαινεται κατά πλειοψηφία, οριστικώς και τελεσιδικώς, το πειθαρχικό συμβούλιο, συντιθέμενο εκ των λοιπών μελών αυτού, με αιτιολογημένη απόφαση που καταχωρείται στα πρακτικά. Το μέλος υπέρ της εξαιρέσεως του οποίου απεφάνθη το συμβούλιο αντικαθίσταται από τον αναπληρωτή του.

9. Εκτίμηση αποδείξεων.

(α) Το πειθαρχικό συμβούλιο εκτιμά τις προσαχθείσες αποδείξεις κατ' ελευθέρα κρίση.

(β) Το πειθαρχικό συμβούλιο δύναται, προς μόρφωσιν της κρίσεώς του, να λάβει υπ' όψη και αποδεικτικά στοιχεία μη προκύπτοντα από πειθαρχική διαδικασία, αλλά από άλλη διαδικασία νομίμως συστημένη, εφόσον έλαβε γνώση αυτών ο παραπεμπόμενος.

(γ) Αδικήματα, για τα οποία ο παραπεμπόμενος δεν εκλήθη σε απολογία, δεν δύναται να αποτελέσουν αντικείμενο της δίκης.

(δ) Η απόφαση πρέπει να στηρίζεται επί αποδεδειγμένων πραγματικών γεγονότων και όχι απλών υπονοιών και να είναι αιτιολογημένη τόσο για την διαπίστωση της ενοχής, όσο και για την επιβολή της ποινής.

10. Πειθαρχική απόφαση.

(α) Πάσα πειθαρχική απόφαση εκδίδεται εγγράφως.

(β) Στην απόφαση μνημονεύονται:

I. ο τόπος και ο χρόνος της εκδόσεως,

II. το όνομα των μελών του πειθαρχικού συμβουλίου,

III. το όνομα και η βαθμίδα του κριθέντος,

IV. το αποδιδόμενο πειθαρχικό αδίκημα, ο χρόνος και ο τόπος της εκτελέσεως αυτού,

V. η απολογία και η τυχόν προφορική υποστήριξη αυτής ή η μη υποβολή απολογίας και η κλήση ή μη κλήση σε προφορική ανάπτυξη της απολογίας.

VI. η αιτιολογία της απόφασης,

VII. εάν ελήφθη ομοφώνως ή κατά πλειοψηφίαν, και

VIII. η αθώωση του κριθέντος ή η επιβαλλόμενη ποινή.

Το υπό στοιχείον (V) μέρος της αποφάσεως μνημονεύεται περιληπτικώς.

(γ) Η πειθαρχική απόφαση υπογράφεται από τα μέλη του πειθαρχικού συμβουλίου.

(δ) Αντίγραφο της πειθαρχικής απόφασης κοινοποιείται στον κριθέντα και το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Ε.Λ .

(ε) Η κατά την προηγούμενη παράγραφο κοινοποίηση της απόφασης στον κριθέντα ενεργείται με δικαστικό επιμελητή.

(στ) Ανάκληση εκδοθείσας πειθαρχικής απόφασης δεν επιτρέπεται.

Έλεγχος - Ελεγκτικό Επάγγελμα

Όπως είναι γνωστό ένα από τα τρία (3) θεσμικά όργανα [Γενική Συνέλευση, Διοικητικό Συμβούλιο, Ελεγκτής] λειτουργίας του θεσμού της Ανώνυμης Εταιρίας, σχεδόν σε όλες τις χώρες του Κόσμου, είναι ο Ελεγκτής.

Ο ρόλος αυτού του θεσμικού οργάνου, με αυξημένα μάλιστα επαγγελματικά προσόντα και ανεξαρτησία, προσωπική και λειτουργική, έχει ανατεθεί στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Ο θεσμός του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ήλθε στην Ελλάδα το 1995, ενώ με την πλήρη προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις της 8ης Οδηγίας (84/253) της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχουν καθοριστεί τα απαιτούμενα αυξημένα προσόντα για την άσκηση του επαγγέλματος.

Δεδομένου ότι το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι μέλος της **International Federation of Accountants (IFAC)**, από της ιδρύσεως της, παρακολουθεί και εφαρμόζει όπου είναι δυνατό στο πλαίσιο της ισχύουσας νομοθεσίας τα **Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα**.

Κατά συνέπεια, το καθορισμένο από την 8η Οδηγία πλαίσιο των επαγγελματικών προσόντων, οι κανόνες ασκήσεως του Ελεγκτικού επαγγέλματος και της επαγγελματικής δεοντολογίας και το πλαίσιο των **Διεθνών Ελεγκτικών**

Προτύπων της IFAC, οριοθετούν ότι το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ασκείται μέσα στο πλαίσιο διεθνών αρχών και κανόνων.

Θεμελιώδεις Αρχές Ελεγκτικού Επαγγέλματος

Οι θεμελιώδεις αρχές του ελεγκτικού επαγγέλματος, όπως προσδιορίζονται στις διακηρύξεις και τα Ελεγκτικά Πρότυπα της IFAC έχουν ως εξής:

(α) Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να είναι πρόσωπα με αυξημένα επαγγελματικά προσόντα. Τα αυξημένα επαγγελματικά προσόντα ορίζονται από την **Οδηγία 8η 84/253** της Ευρωπαϊκής Ένωσης, προς την οποία προσαρμόστηκε πλήρως η Ελληνική νομοθεσία, με την έγκριση της Ευρωπαϊκής Ένωσης και την αποδοχή του Συμβουλίου της Επικράτειας.

(β) Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να απολαμβάνουν πλήρους προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας [Οδηγία 84/253, Π.Δ. 226/1992].

(γ) Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, ώστε να εξασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων του ελέγχου [Οδηγία 84/253, Π.Δ. 226/1992].

(δ) Το ελεγκτικό έργο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ασκείται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και την ισχύουσα νομοθεσία εσωτερική και Κοινοτική

ΣΟΕΛ / ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ Ο.Ε.Λ.

ΛΕΓΓΡΑΦΗ

ΛΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Α.Ο.Ε.Λ.

1. Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής διορίζεται ο επιθυμών να ασκήσει το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, εφόσον έχει τα ακόλουθα προσόντα και πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Έχει την ελληνική ιθαγένεια ή είναι Έλληνα ομογενής ή υπήκοος κράτους μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και έχει μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα.

β) Είναι κάτοχος πτυχίου οικονομικών, εμπορικών ή βιομηχανικών σπουδών ανωτάτου εκπαιδευτικού ιδρύματος της ημεδαπής ή ισοτίμου της αλλοδαπής.

γ) Δεν συντρέχει στο πρόσωπό του κώλυμα εκ των αναφερομένων στο Παράρτημα 1 του παρόντος, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί διορισμού ομογενών κατά το εδ. α^ο της παρούσης παραγράφου ή των αλλοδαπών που έχουν το δικαίωμα εγκαταστάσεως στην Ελλάδα. Και,

δ) Κέκτηται ανεπίληπτο ήθος και αναμφισβήτητη αρετή. Περί τούτου αποφαίνεται το Εποπτικό Συμβούλιο βάσει των στοιχείων του φακέλου εκάστου υποψηφίου και μετά προηγούμενη ακρόαση του επιθυμούντος να διορισθεί Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Η απόφαση περί αποκλεισμού πρέπει να είναι δεόντως αιτιολογημένη.

2. Στη βαθμίδα του Δοκίμου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί διετία στη βαθμίδα του Ασκούμενου και επιτύχει στις εξετά-

σεις επί όλων των θεμάτων της ενότητας Α', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος.*

Οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές απαλλάσσονται της εξετάσεως στην ξένη γλώσσα αν έχουν πτυχίο που εκδόθηκε από Α.Ε.Ι εξωτερικού, στο οποίο η διδασκαλία διενεργείται σε μια από τις επίσημες γλώσσες των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

3. Στη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Δόκιμος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί τριετία στη βαθμίδα του Δόκιμου και έχει επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Β', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος.**

4. Στη βαθμίδα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Επίκουρος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί τριετία στη βαθμίδα του Επίκουρου και έχει επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Γ', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος.**

5. Έλληνας ή υπήκοος κράτους - μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή ομογενής που επιθυμεί να εγκατασταθεί στην Ελλάδα προς άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διορίζεται μετά από αίτησή του ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον είναι κάτοχος αδειάς ασκήσεως επαγγέλματος Ορκωτού Λογιστή ή Ελεγκτή σε άλλο κράτος - μέλος των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, πληροί τις προϋποθέσεις των εδαφίων γ' και δ' της παραγράφου 1 και έχει επιτύχει στις εξετάσεις που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 11 του παρόντος.***

6. Στην περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους προαναφερόμενους, ανεξάρτητα από την βαθμίδα στην οποία είναι διορισμένος, απολέσει κατά την διάρκεια ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος οποιοσδήποτε από τα προσόντα και τις προϋποθέσεις των εδαφίων α' και β' και δ', ή συντρέξουν στο πρόσωπό του τα υπό στοιχεία γ' κωλύματα, διαγράφεται από το Μητρώο που προβλέπεται στο άρθρο 13 του παρόντος με δεόντως αιτιολογημένη απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

7. Οι Ασκούμενοι, Δόκιμοι και Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, ασκούν ελεγκτικό έργο απασχολούμενοι με σχέση ιδιωτικού δικαίου αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή από ελεγκτικές εταιρείες ή κοινοπραξίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

* Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 τέθηκε, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 6 του Π.Δ 341/97.

** Οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 10 τέθηκαν, όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 1 § 6 του Π.Δ 341/97.

*** Η παράγραφος 5 του άρθρου 10 τέθηκαν, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 § 5 Π.Δ 121/1993 νομοθεσία [Π.Δ. 226/1992].

Τροποποίηση του Π.Δ 226/92 "περί συστάσεως οργανώσεως και λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών καθώς και περί των ορών εγγραφής σε Ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή.

1. Η παράγραφος 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

"5. Έλληνας ή υπήκοος κράτους - μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή ομογενής που επιθυμεί να εγκατασταθεί στην Ελλάδα προς άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διορίζεται μετά από αίτησή του ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφ' όσον είναι κάτοχος αδείας ασκήσεως επαγγέλματος Ορκωτού Λογιστή ή Ελεγκτή σε άλλο κράτος - μέλος των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, πληροί τις προϋποθέσεις των εδαφίων γ και δ της παραγράφου 1 και έχει επιτύχει στις εξετάσεις που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 11 του παρόντος."

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

ΔΟΚΙΜΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

1. Πρόσφατο απόσπασμα ποινικού μητρώου (Τύπου Α)
2. Βεβαίωση ελεγκτικής εταιρείας ότι απασχοληθήκατε σε ελεγκτικές εργασίες από την ημερομηνία εγγραφής σας στο βαθμό που κατέχετε έως σήμερα.
3. Βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου.
4. Επιταγή πληρωτέα στο Σ.Ο.Ε.Λ. ή μετρητά για ποσό δρχ. 80.000.
5. Δύο φωτογραφίες ταυτότητας.

Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών

ΕΠΙΚΟΥΡΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

1. Πρόσφατο ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

απόσπασμα ποινικού μητρώου (Τύπου Α)

2. Βεβαίωση ελεγκτικής εταιρείας ότι απασχοληθήκατε σε ελεγκτικές εργασίες από την ημερομηνία εγγραφής σας στο βαθμό που κατέχετε έως σήμερα.
3. Βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου
4. Επιταγή πληρωτέα στο Σ.Ο.Ε.Λ. ή μετρητά για ποσό δρχ. 110.000
5. Δύο φωτογραφίες ταυτότητας

Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών

ΑΣΚΟΥΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

- 1) Οι Α.Ο.Ε.Λ. δεν δικαιούνται αναστολή ασκήσεως επαγγέλματος.
- 2) Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ.Ο.Ε.Λ. σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων τους (ελεγκ. εταιρ., διεύθ. κατοικίας, κλπ.)

3) Δικαίωμα συμμετοχής στις εξετάσεις έχουν μετά την παρέλευση 2 ετών από την εγγραφή τους στα μητρώα του Σ.Ο.Ε.Λ.

4) Για την προαγωγή τους στην επόμενη βαθμίδα του Δ.Ο.Ε.Λ. απαιτούνται:

A) Να έχουν περάσει επιτυχώς τις εξετάσεις της Ενότητας Α

B) Να έχουν αποδεδειγμένη ελεγκτική προϋπηρεσία 2000 ωρών (60% τουλάχιστον σε τακτικούς ελέγχους και 40% σε λοιπές ελεγκτικές εργασίες), και

όλα τα **ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

1) Οι Ο.Ε.Λ. έχουν δικαίωμα αναστολής 2 ετών με παράταση 2 ετών εάν συντρέχουν σοβαροί λόγοι. Σε περίπτωση μη επανόδου στο επάγγελμα εντός 3 μηνών από τη λήξη της αναστολής αυτοδικαίως χάνουν τον τίτλο του Ο.Ε.Λ. και επαναφέρονται στη βαθμίδα του Ε.Ο.Ε.Λ.

2) Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ.Ο.Ε.Λ. σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων τους (ελεγκ. εταιρ., διεύθ. κατοικίας, κλπ.)

3) Οι Ο.Ε.Λ. μπορούν να είναι μέτοχοι μόνο σε μία ελεγκτική εταιρεία. επισυναπτόμενα κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία.

ΑΣΚΟΥΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

1) Οι Α.Ο.Ε.Λ. δεν δικαιούνται αναστολή ασκήσεως επαγγέλματος.

2) Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ.Ο.Ε.Λ. σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων τους (ελεγκ. εταιρ., διεύθ. κατοικίας, κλπ.)

3) Δικαίωμα συμμετοχής στις εξετάσεις έχουν μετά την παρέλευση 2 ετών από την εγγραφή τους στα μητρώα του Σ.Ο.Ε.Λ.

4) Για την προαγωγή τους στην επόμενη βαθμίδα του Δ.Ο.Ε.Λ. απαιτούνται:

A) Να έχουν περάσει επιτυχώς τις εξετάσεις της Ενότητας Α

B) Να έχουν αποδεδειγμένη ελεγκτική προϋπηρεσία 2000 ωρών (60% τουλάχιστον σε τακτικούς ελέγχους και 40% σε λοιπές ελεγκτικές εργασίες), και όλα τα επισυναπτόμενα κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία.

ΔΟΚΙΜΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

1) Οι Δ.Ο.Ε.Λ. δικαιούνται μέχρι 5 έτη αναστολή ασκήσεως επαγγέλματος.

2) Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ.Ο.Ε.Λ. σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων τους (ελεγκ. εταιρ., διεύθ. κατοικίας, κλπ.)

3) Δικαίωμα συμμετοχής στις εξετάσεις έχουν μετά την παρέλευση 3 ετών από την προαγωγή τους στη βαθμίδα που κατέχουν.

4) Για την προαγωγή τους στην επόμενη βαθμίδα του Ε.Ο.Ε.Λ. απαιτούνται:

A) Να έχουν περάσει επιτυχώς τις εξετάσεις της Ενότητας Β

B) Να έχουν αποδεδειγμένη ελεγκτική προϋπηρεσία 3000 ωρών (60% τουλάχιστον σε τακτικούς ελέγχους και 40% σε λοιπές ελεγκτικές εργασίες), και

Γ) Να έχουν όλα τα κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία και προϋποθέσεις που αναφέρονται στην αίτηση εγγραφής του Ε.Ο.Ε.Λ.

ΕΠΙΚΟΥΡΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

- 1) Οι Ε.Ο.Ε.Λ. δικαιούνται μέχρι 5 έτη αναστολή ασκήσεως επαγγέλματος.
- 2) Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ.Ο.Ε.Λ. σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων τους (ελεγκ. εταιρ., διεύθ. κατοικίας, κλπ.)
- 3) Δικαίωμα συμμετοχής στις εξετάσεις έχουν μετά την παρέλευση 3 ετών από την προαγωγή τους στη βαθμίδα που κατέχουν.
- 4) Για την προαγωγή τους στην επόμενη βαθμίδα του Ο.Ε.Λ. απαιτούνται:
Α) Να έχουν επιτυχώς περάσει επιτυχώς τις εξετάσεις της Ενότητας Γ
Β) Να έχουν αποδεδειγμένη ελεγκτική προϋπηρεσία 3000 ωρών 60% τουλάχιστον σε τακτικούς ελέγχους και **40%** σε λοιπές ελεγκτικές εργασίες), και
Γ) Να έχουν όλα τα κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία και προϋποθέσεις που αναφέρονται στην αίτηση εγγραφής του Ο.Ε.Λ.

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

- 1) Οι Ο.Ε.Λ. έχουν δικαίωμα αναστολής 2 ετών με παράταση 2 ετών εάν συντρέχουν σοβαροί λόγοι. Σε περίπτωση μη επανόδου στο επάγγελμα εντός 3 μηνών από τη λήξη της αναστολής αυτοδικαίως χάνουν τον τίτλο του Ο.Ε.Λ. και επαναφέρονται στη βαθμίδα του Ε.Ο.Ε.Λ.
- 2) Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ.Ο.Ε.Λ. σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων τους (ελεγκ. εταιρ., διεύθ. κατοικίας, κλπ.)
- 3) Οι Ο.Ε.Λ. μπορούν να είναι μέτοχοι μόνο σε μία ελεγκτική εταιρεία

ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

1. [19] "Το Εποπτικό Συμβούλιο εγγράφει στην ιδιαίτερη μερίδα του μητρώου της παραγράφου 5 του άρθρου 13 μόνο τις εταιρείες ή κοινοπραξίες δύο τουλάχιστον Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ελεγκτικούς φορείς) που πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις."*

α) Σε περίπτωση σύστασης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, προσωπικής εταιρείας ή κοινοπραξίας, άπαντες οι εταίροι και οι διαχειριστές πρέπει είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

β) Σε περίπτωση σύστασης ανωνύμου εταιρείας, οι μετοχές αυτής πρέπει να είναι ονομαστικές και άπαντες οι μέτοχοι και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Εξαίρεση από τον περιορισμό αυτόν ισχύει μόνο για πρόσωπα τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Λογιστή ή Ελεγκτή σε μία από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν μπορούν να κατέχουν συνολικά ποσοστό μεγαλύτερο του **49%** του εταιρικού κεφαλαίου ή των ψήφων της κοινοπραξίας.

γ) "Η εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών πρέπει να έχει πλήρη οικονομική και λειτουργική αυτοτέλεια και ανεξαρτησία από οποιοδήποτε ελεγχόμενο ή άλλο νομικό ή φυσικό πρόσωπο, καθώς και επαρκή δύναμη σε ελεγκτικό προσωπικό για την καλή και έγκαιρη εκτέλεση των αναλαμβανομένων ελέγχων.**

δ) Αντίγραφο του αρχικού και κάθε τροποποίησης καταστατικού ή άλλου ανάλογου ή σχετικού εγγράφου, που κανονίζει και διέπει τα της εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών, υποβάλλεται στο Εποπτικό Συμβούλιο, μαζί με ονομαστικό κατάλογο που περιλαμβάνει τους αριθμούς μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ όλων των μετόχων ή εταίρων ή κοινοπρακτούντων μελών της, καθώς και όλων των λοιπών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των Επίκουρων, των Δόκιμων και των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που ανήκουν στη δύναμη του ελεγκτικού προσωπικού της και παρέχουν αποκλειστικά σ' αυτή τις υπηρεσίες τους ως ελεύθεροι επαγγελματίες ή με σχέση εξαρτημένης εργασίας."***

2. Είσοδος νέων εταιρειών ή μετόχων ή η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων ή μετοχών εταιρειών ή κοινοπραξιών Ελεγκτών επιτρέπεται μόνο σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές εγγεγραμμένους στο Μητρώο και μόνο κατόπιν συμφωνίας των λοιπών μετόχων ή εταίρων, εφ' όσον το καταστατικό δεν προβλέπει ειδική πλειοψηφία προς λήψη αποφάσεως επί του θέματος αυτού. Η αποχώρηση εταίρου ή μετόχου επιτρέπεται πάντοτε μετά από προηγούμενη έγγραφη γνωστοποίηση στην εταιρεία και το Εποπτικό Συμβούλιο. Η αποχώρηση είναι υποχρεωτική στην περίπτωση διαγραφής του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από το Μητρώο για οποιονδήποτε λόγο ή αιτία.

3. Στις περιπτώσει κατά τις οποίες δεν εγκρίνεται από τους υπολοίπους εταίρους ή μετόχους η μεταβίβαση του μεριδίου ή των μετοχών του αποχωρούντος ή αποβιώσαντος εταίρου ή μετόχου σε τρίτο, ή δεν συμφωνείται η αγορά αυτών από ορισμένους ή όλους τους υπολοίπους, η οφειλόμενη στον αποχωρούντα ή στους κληρονόμους του αποβιώσαντος αποζημίωση καθορίζεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κοινής αποδοχής ή, σε περίπτωση μη συμφωνίας, επιλεγόμενο από το Εποπτικό Συμβούλιο μετά από αίτηση του παραπάνω εταίρου ή μετόχου ή των καθολικών διαδόχων αυτού.

4. Η αποβολή εταίρου ή μετόχου επιτρέπεται μόνο για σπουδαίο λόγο και γίνεται με ομόφωνη απόφαση όλων των λοιπών εταίρων ή μετόχων, εφ' όσον το καταστατικό δεν προβλέπει ειδική πλειοψηφία επί του θέματος. Σπουδαίος λόγος θεωρείται ιδίως η βαρεία παράβαση των κανόνων ασκήσεως του επαγγέλματος και η ανικανότητα στην άσκησή του, που είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του κύρους και της φήμης της εταιρείας. Σε περίπτωση αμφισβήτησεως της συνδρομής σοβαρού λόγου, αποφαινεται το Εποπτικό Συμβούλιο, κατόπιν προσφυγής του αποβαλλομένου εταίρου ή μετόχου.

5. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές επιτρέπεται να συμμετέχουν σε μία μόνο εταιρεία ή κοινοπραξία Ελεγκτών.

* Το πρώτο εδάφιο της § 1 του άρθρου 17 τίθεται, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 12 του π.δ 341/97.

Βλέπε και **άρθρο 38 § 1 Ν. 2733/1999 (ΦΕΚ τ. Α' 155/1999)** που ορίζει τα εξής:

"1. Στα Μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών εγγράφεται και κάθε ελεγκτική εταιρεία που το σύνολο των κοινών μετά ψήφου μετοχών της είναι ονομαστικές και κατέχεται από μία ή περισσότερες εταιρείες της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του π.δ 226/1992, όπως ισχύει εκάστοτε". Σχετική και η διάταξη του άρθρου 3 § 1 του π.δ 341/97 που έχει ως εξής: Το Εποπτικό Συμβούλιο διαγράφει από το Μητρώο της παραγράφου 5 του άρθρου 13 του π.δ 226/1992 κάθε εταιρεία ή κοινοπραξία η οποία μετά την παρέλευση ενός έτους από της δημοσίευσής του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δεν πληροί όλες τις προϋποθέσεις της § 1 του άρθρου 17 του π.δ 226/1992, όπως η παράγραφος αυτή τροποποιείται με τις διατάξεις της § 12 του άρθρου 1 του παρόντος.

** Η περίπτ. γ' προστέθηκε στην § 1 του άρθρου 17 με το άρθρο 1 § 12 Π.Δ 341/1997.

*** Η περίπτ. δ' προστέθηκε στην § 1 του άρθρου 17 με το άρθρο 1 § 12

ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΑΜΟΙΒΗ*

1.

α. Για κάθε έλεγχο της παραγράφου 1 του άρθρου 3, τα κατά νόμον αρμόδια όργανα εκλέγουν σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις μία τουλάχιστον από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών που είναι εγγεγραμμένες στο ειδικό Μητρώο της παραγράφου 5 του άρθρου 13, η οποία αναθέτει την ευθύνη του συγκεκριμένου ελέγχου σε έναν τουλάχιστον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, διορίζοντάς τον για το σκοπό αυτό με τον αναπληρωματικό του.

β. Κάθε οικονομική μονάδα που υπόκεινται στην υποχρέωση τακτικού ελέγχου μπορεί να ζητήσει από μία ή περισσότερες εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών πίνακα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που ανήκουν στη δύναμη της. Από τον πίνακα αυτό, η προς έλεγχο μονάδα μπορεί να προτείνει στην εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία το διορισμό ενός ή περισσότερων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με τους αναπληρωματικούς τους. Η εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών αποφασίζει για την αποδοχή ή μη της πρότασης αυτής.

γ. Η κατά τα άνω εκλογή εταιρείας ή κοινοπραξίας και ο διορισμός Ορκωτού

Ελεγκτή Λογιστή ή Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, υπόκεινται στις ρυθμίσεις και τους περιορισμούς των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

2. Κατά την ανάληψη των ελέγχων που προβλέπονται από την προηγούμενη παράγραφο 1 διασφαλίζεται η ανεξαρτησία από την ελεγχόμενη μονάδα, τόσο της εκλεγόμενης εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών, όσο και του διοριζόμενου τακτικού ελεγκτή, καθώς και η δυνατότητα καλής και έγκαιρης εκτέλεσης του κάθε αναλαμβανόμενου ελέγχου. Ειδικότερα:

α. Η ανάληψη οποιουδήποτε τακτικού ελέγχου γίνεται με την προϋπόθεση ότι η αμοιβή του συγκεκριμένου ελέγχου δεν υπερβαίνει το ένα δέκατο του συνόλου των εσόδων που πραγματοποίησε η εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία κατά τη διάρκεια της προηγούμενης δωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης. Κατά την πρώτη εφαρμογή της διάταξης αυτής από κάθε εταιρεία ή κοινοπραξία εγγραφόμενη στο Μητρώο του **Σ.Ο.Ε.Λ**, ως σύνολο εσόδων της προηγούμενης δωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης της λαμβάνεται το γινόμενο του συνόλου της ανώτατης επιτρεπόμενης ετήσιας απασχόλησης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και του βοηθητικού ελεγκτικού προσωπικού της, επί το εκάστοτε ισχύον ενιαίο ωρομίσθιο της ίδιας εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών.

β. Η ανάθεση του τακτικού ελέγχου μιας οικονομικής μονάδας σε συγκεκριμένο **Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή** γίνεται για μια διαχειριστική χρήση και δεν μπορεί να επαναλαμβάνεται για περισσότερες από πέντε (5) συνεχείς ή διακεκομμένες χρήσεις που λήγουν ύστερα από την **30ή** Ιουνίου 1997, εκτός αν έχει παρέλθει τριετία από την έκδοση του τελευταίου Πιστοποιητικού Ελέγχου του στη μονάδα αυτή. Κατ' εξαίρεση, το Εποπτικό Συμβούλιο μπορεί να εγκρίνει το διορισμό του ίδιου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για μια επιπλέον χρήση, εφόσον κρίνει την παράταση αυτή αναγκαία. Επίσης, για μια τριετία ύστερα από τη λήξη αναστολής χορηγηθείσας κατά τις διατάξεις του **άρθρου 22**, απαγορεύεται η από μέρους του επανερχόμενου μέλους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ανάληψη του τακτικού ελέγχου οικονομικής μονάδας ή συνδεδεμένης με αυτή επιχείρησης, στην οποία το μέλος αυτό είχε προσφέρει υπηρεσίες με οποιονδήποτε τρόπο κατά τη διάρκεια της αναστολής του.

γ. Η συνολική απασχόληση Ασκούμενου ή Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε κάθε συγκεκριμένο έλεγχο δεν υπερβαίνει το σύνολο των ωρών απασχόλησης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και του λοιπού ελεγκτικού προσωπικού του στον ίδιο έλεγχο.

3.

α. Στην κατά την παράγραφο 1 εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών αποστέλλεται έγγραφη ειδοποίηση - εντολή από τη διοίκηση της προς έλεγχο μονάδας, μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την ημερομηνία της εκλογής. Στην εντολή περιλαμβάνεται και το όνομα ή τα ονόματα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που ενδεχομένως προτείνονται από την προς έλεγχο μονάδα.

β. Η εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία οφείλει να αποποιηθεί αμέσως την εκλογή της, αν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των περιπτ. α' ή γ' της προηγούμενης **παραγράφου 2**, γνωστοποιώντας την αποποίησή της και στο Εποπτικό Συμβούλιο. Η παράλειψη της υποχρέωσης αυτής συνεπάγεται την επιβολή χρηματικής ποινής σε βάρος της εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών από δρχ. πέντε εκατομμύρια (**5.000.000**) μέχρι το τριπλάσιο της ελάχιστης αμοιβής ελέγχου, όπως αυτή προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6. Για την παράλειψη και την έκταση της χρηματικής ποινής αποφασίζει το Π.Συμβούλιο.

γ. Αν η εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών δεν αποποιείται τον έλεγχο, οφείλει μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της εντολής να γνωστοποιήσει στην προς έλεγχο μονάδα και στο Εποπτικό Συμβούλιο το όνομα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, στους οποίους ανέθεσε την ευθύνη του συγκεκριμένου ελέγχου καθώς και τις προϋπολογιζόμενες ώρες πραγματοποίησης του ελέγχου αυτού. Οι ώρες αυτές, συνυπολογιζόμενων και των ωρών άλλων τακτικών ελέγχων που έχουν ήδη ανατεθεί σε ένα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και πρέπει να πραγματοποιηθούν μέσα στη δωδεκάμηνη περίοδο από 1ης Ιουλίου εκάστου έτους μέχρι την 30ή Ιουνίου του επόμενου, δεν μπορεί να υπερβαίνουν το ανώτατο όριο ετήσιο απασχόλησης του ιδίου και του απ' αυτόν απασχολούμενου ελεγκτικού προσωπικού, όπως το όριο αυτό καθορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο. Τυχόν υπέρβαση του πιο πάνω ορίου, συνεπάγεται την επιβολή χρηματικής ποινής σε βάρος της εταιρείας ή κοινοπραξίας, από δρχ. πέντε εκατομμύρια (5.000.000) μέχρι το τριπλάσιο της αμοιβής που αντιστοιχεί στις καθ' υπέρβαση ανατεθείσες ώρες ελέγχου, η οποία αποφασίζεται από το Πειθαρχικό Συμβούλιο.

4. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που διορίστηκε για τον τακτικό έλεγχο έχει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του άρθρου 16 και υπογράφει το σχετικό Πιστοποιητικό ή την Έκθεση Ελέγχου επ' ονόματί του και για λογαριασμό της εταιρείας ή κοινοπραξίας που του ανέθεσε τον έλεγχο. Αντίγραφο των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων αποστέλλεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή στο Εποπτικό Συμβούλιο, μέσα σε δύο μήνες από την έκδοση του Πιστοποιητικού Ελέγχου, μαζί με ανάλυση των ωρών απασχόλησης του ιδίου και του καθενός από το βοηθητικό προσωπικό του στο συγκεκριμένο έλεγχο.

5. Αν ο τακτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων μιας οικονομικής μονάδας ανατίθεται σε δύο ή περισσότερους τακτικούς ελεγκτές που διορίστηκαν από μία ή περισσότερες εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών, οι ελεγκτές διενεργούν από κοινού τον έλεγχο και ευθύνονται εις ολόκληρον για κάθε βλάβη από τη χρήση του Πιστοποιητικού Ελέγχου. Οι ελεγκτές εκδίδουν

ενιαίο Πιστοποιητικό Ελέγχου, στο οποίο διαχωρίζουν τη γνώμη τους σε περίπτωση διαφωνίας.

6. Η μείωση της αμοιβής ελέγχου της παραγράφου 1 του άρθρου 3, όπως αυτή καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου, απαγορεύεται.

Ειδικότερα:

α. Με γενικές ή ειδικές αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου, καθορίζονται ετησίως οι ελάχιστες ώρες πραγματοποίησης του τακτικού ελέγχου της κάθε μονάδας ή κατηγορίας μονάδων, οι οποίες πραγματοποιούνται μόνο από μέλη του Σ.Ο.Ε.Λ. εγγεγραμμένα στα οικεία Μητρώα του άρθρου 13. Για τον καθορισμό των ωρών αυτών, το Εποπτικό Συμβούλιο λαμβάνει ιδίως υπόψη τα δεδομένα της απαιτούμενης χρονικής απασχόλησης στη συγκεκριμένη ή σε παρεμφερείς μονάδες, όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί από τους τακτικούς ελέγχους του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, καθώς και το αντικείμενο των εργασιών τους, το σύνολο ενεργητικού και τον ετήσιο κύκλο εργασιών και τον αριθμό του απασχολούμενου προσωπικού τους.

β. Οι κατά τα ανωτέρω προσδιοριζόμενες ώρες, καθώς και το ελάχιστο μέσο ενιαίο ωρομίσθιο, που ισχύει κάθε φορά για την απασχόληση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και του βοηθητικού ελεγκτικού προσωπικού του, βρίσκονται στη διάθεση των εταιρειών ή κοινοπραξιών ελεγκτών.

γ. Κάθε εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών μπορεί να διαφοροποιεί το μέσο ενιαίο ωρομίσθιο απασχόλησης των ελεγκτών της σε τιμή μεγαλύτερη του καθοριζόμενου από το Εποπτικό Συμβούλιο ελάχιστου ύψους του, με την προϋπόθεση ότι η διαφοροποίηση αυτή γνωστοποιείται στο Εποπτικό Συμβούλιο και ισχύει γενικά για όλους τους τακτικούς ελέγχους που αναλαμβάνονται από την εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών ύστερα από την ημερομηνία της παραπάνω γνωστοποίησης.

δ. Η υπέρβαση των προϋπολογιζόμενων ωρών πραγματοποίησης τακτικού ελέγχου, που συνεπάγεται την αύξηση της αμοιβής ελέγχου, επιτρέπεται πάντοτε με την προϋπόθεση ότι αυτή έχει γίνει αποδεκτή από την ελεγχόμενη μονάδα.

ε. Το Εποπτικό Συμβούλιο παρακολουθεί τη νομιμότητα της ανάθεσης των τακτικών ελέγχων, καθώς και τις τιμολογούμενες αμοιβές και ερευνά κάθε περίπτωση έκπτωσης ή επιστροφής, της κατά τις διατάξεις αυτής της παραγράφου προσδιοριζόμενης ελάχιστης αμοιβής ελέγχου. Για το σκοπό αυτό το Εποπτικό Συμβούλιο μπορεί να καλεί κάθε εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών να του υποβάλει τα κατά την κρίση του στοιχεία ή να αποφασίζει για τη διενέργεια ειδικού λογιστικού ελέγχου επί των βιβλίων και στοιχείων της, διενεργουμένου από διμελή τουλάχιστον Επιτροπή που συγκροτεί από μέλη του Εποπτικού και του Επιστημονικού Συμβουλίου. Στην περίπτωση που διαπιστώνεται ότι, με οποιοδήποτε άμεσο ή έμμεσο τρόπο, έχει γίνει διαφοροποίη-

ση της αμοιβής τακτικού ελέγχου κάτω της ελάχιστης, το Πειθαρχικό Συμβούλιο αποφασίζει για την επιβολή χρηματικής ποινής σε βάρος της υπεύθυνης εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών, από δρχ. πέντε εκατομμύρια (5.000.000) κατ' ελάχιστον μέχρι το εικοσαπλάσιο του ποσού της διαφοροποίησης. Σε περίπτωση υποτροπής, η επιβαλλόμενη νέα χρηματική ποινή δεν μπορεί να είναι χαμηλότερη από το τριπλάσιο της προηγούμενης.

7. Κάθε ανάθεση τακτικού ελέγχου καταχωρίζεται σε ειδικές μερίδες κατά Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών λογιστών, τις οποίες τηρεί το Εποπτικό Συμβούλιο για την παρακολούθηση, τόσο της προσωπικής συμμετοχής του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στους ανατιθέμενους σ' αυτόν ελέγχους και της τήρησης του καθοριζόμενου από το Εποπτικό Συμβούλιο ανώτατου ορίου ετήσιας απασχόλησης του κάθε Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και του ελεγκτικού προσωπικού του, όσο και της τήρησης των λοιπών διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου. Η μη έγκαιρη συμμόρφωση εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών στις επιβαλλόμενες σε βάρος της χρηματικές ποινές, πέρα από τις διαδικασίες της παραγράφου 1 του πιο κάτω άρθρου 23, επισύρει και την ποινή της πρόσκαιρης διαγραφής, μέχρι ενός έτους, των μελών της διοίκησης ή διαχείρισής της από το μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η οποία αποφασίζεται από το Πειθαρχικό Συμβούλιο".

*** Το άρθρο 18 τίθεται, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 13 του π.δ 341/97. Βλέπε και άρθρο 3 § 2 του π.δ 341/97 που έχει ως εξής: "Η διάταξη της παραγράφου 2, περιπτώσεις α' και γ', του άρθρου 18 του π.δ 226/1992, όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με την § 13 του άρθρου 1 του παρόντος, αρχίζουν να εφαρμόζονται για κάθε τακτικό έλεγχο που αναλαμβάνεται μετά την 31η Δεκεμβρίου 1997."**

ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ - ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΕΙΣ

1. Το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι ασυμβίβαστο προς:

α) Την ιδιότητα του εμπόρου,

β) την ιδιότητα του δημοσίου υπαλλήλου ή υπαλλήλου ν.π.δ.δ., δικηγόρου ή συμβολαιογράφου,

γ) οποιαδήποτε έμμισθη υπηρεσία σε ιδιωτική επιχείρηση ή νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, ή οργανισμό ή την ιδιότητα του διοικητικού συμβούλου νωνύμων εταιρειών ή διαχειριστού ΕΠΕ, πλην των συνιστωμένων κατά το άρθρο 17 του παρόντος,

δ) την τήρηση λογιστικών βιβλίων και

ε) κάθε άλλη περίπτωση όπου υφίσταται ασυμβίβαστο από την κείμενη νομοθεσία.

Τα ασυμβίβαστα των εδαφίων (γ), (δ) και (ε) συντρέχουν και στις εταιρείες του άρθρου 17 του παρόντος.

2. Η ιδιότητα του συνδίκου πτωχεύσεως ή του εκκαθαριστού ή του προσωρινού επιτρόπου δεν είναι ασυμβίβαστη προς το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Επίσης δεν είναι ασυμβίβαστη προς την ιδιότητα του μέλους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών η διδασκαλία θεμάτων Λογιστι-

κής και Ελεγκτικής, εφόσον δεν ασκείται κατ' επάγγελμα και εφ' όσον παρέχεται προς τούτο άδεια από το Εποπτικό Συμβούλιο.

* "Δεν είναι ασυμβίβαστη με το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή η διενέργεια ειδικού ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων. Ο διενεργήσας τον ειδικό έλεγχο καθώς και εταιρεία ή Κοινοπραξία Ελεγκτών Λογιστών της οποίας είναι αυτός εταίρος, διαχειριστής ή μέτοχος αποκλείονται της ασκήσεως του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης, εκμετάλλευσης ή οργανισμού του δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα όπου διενεργήθηκε ο ειδικός έλεγχος κατά τη διάρκεια του και ένα έτος μετά την περάτωσή του. Ως ειδικός έλεγχος επί ορισμένων θεμάτων νοείται κυρίως η διενέργεια ειδικής πραγματογνωμοσύνης κατ' εντολή δικαστηρίου και η αναμόρφωση ή προσαρμογή των λογαριασμών και των οικονομικών καταστάσεων προς αλλοδαπά ή διεθνή λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα."

3. Στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή απαγορεύεται η απόκτηση καθ' οιοδήποτε τρόπο μετοχών της ελεγχόμενης από αυτόν εταιρείας, ο προς αυτήν δανεισμός ή αντιστρόφως, καθώς και η παροχή εγγυήσεως προς τρίτον από αυτήν υπέρ του ελέγχοντος ή αντιστρόφως.

4. "Απαγορεύεται στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή η ατομικώς ή δια τρίτου ανάληψη και διενέργεια οποιασδήποτε ελεγκτικής ή άλλης εργασίας, που δεν του ανατέθηκε από εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών στην οποία ανήκει. Επίσης, απαγορεύεται σε κάθε εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών, η ασφαλιστική κάλυψη αυτής ή των μετόχων, εταίρων ή κοινοπρακτούντων μελών της, σε ελεγχόμενη απ' αυτή ασφαλιστική εταιρεία για ευθύνη αναφερόμενη στην παράγραφο 1 του άρθρου 19."**

5. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως σε όλο το ελεγκτικό προσωπικό.

* Τα εδάφια 2, 3 και 4 της § 2 του άρθρου 15 προστέθηκαν με το άρθρο 1 § 11 του π.δ 341/97.

** Βλέπε και άρθρο 38 § 2 Ν. 2733/1999 (ΦΕΚ τ. Α' 155/1999):

"2. Η § 1 του άρθρου 47 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α'), αντικαθίσταται ως εξής:

1. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές που διενεργούν με βάση τις αρχές και κανόνες ελεγκτικής του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, τον τακτικό έλεγχο ανωνύμων εταιριών σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν 2190/1920 όπως ισχύει κάθε φορά ή άλλους νόμους, υποχρεούνται να αναγράφουν στα οικεία πιστοποιητικά ελέγχου τις ουσιώδεις επιδράσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις, τις οποίες διαπιστώνουν κατά τον έλεγχο τους."

Επίσης βλ. άρθρο 14 § 25 Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ τ. Α΄ 137/1993): "25. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι κατά νόμο ασκούν τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης και των οικονομικών καταστάσεων των πιστωτικών ιδρυμάτων, καθώς και των εποπτευόμενων από την Τράπεζα της Ελλάδος χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, υποχρεούνται κατά τη διάρκεια των ελέγχων, να γνωστοποιούν αμέσως στην Τράπεζα της Ελλάδος κάθε στοιχείο ή πληροφορία που περιέρχεται σε γνώση τους και είτε έχει σημαντικές επιπτώσεις στη φερεγγυότητα και την εν γένει κεφαλαιακή επάρκεια **ΕΥΘΥΝΗ - ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ**

1. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ευθύνεται για κάθε ζημία εκ θετικής ενεργείας ή παραλείψεώς του κατά τον έλεγχο και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου, εφ' όσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλεια του ασκήσαντος τον έλεγχο και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου. Η ευθύνη προς αποζημίωση δεν μπορεί να είναι ανώτερη του πενταπλάσιου του συνόλου των εκάστοτε ετησίων αποδοχών του προέδρου του Αρείου Πάγου ή του συνόλου των αμοιβών του ευθυνομένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κατά τη προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, εφόσον οι τελευταίες υπερβαίνουν το προηγούμενο όριο. Σε περίπτωση των ελεγκτικών εταιρειών τα παραπάνω όρια αφορούν στο κάθε μέτοχο ή εταίρο χωριστά η δε εταιρεία, θεωρείται αλληλεγγύως συνυπεύθυνη για την κάλυψη της προσγενομένης από το μέτοχο ή εταίρο ζημίας.

2. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή ελεγκτικές εταιρείες ή κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχουν υποχρεούνται, επί ποινή διαγραφής από το Μητρώο, να έχουν ασφαλιστική κάλυψη από νομίμως λειτουργούσα στην Ελλάδα ή σε άλλη Χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας ασφαλιστική εταιρεία για την ευθύνη προς αποζημίωση οιοδήποτε ζημιωθέντος φυσικού ή νομικού προσώπου κατά τα στη παράγραφο 1 αναφερόμενα. Η ασφαλιστική κάλυψη δεν μπορεί να είναι κατώτερη του 150% του συνόλου των αμοιβών, τις οποίες ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ελεγκτική εταιρεία ή η κοινοπραξία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών έλαβαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, οπωσδήποτε δε δεν μπορεί να είναι κατώτερη του δεκαπλάσιου των συνολικών εκάστοτε ετησίων αποδοχών του προέδρου του Αρείου Πάγου.

3. "Κάθε εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών μπορεί, αντί της εφαρμογής της προηγούμενης παραγράφου 2, να έχει επενδύσει σε τίτλους του ελληνικού δημοσίου τοποθετημένους επ' ονόματί της σε τράπεζα νομίμως λειτουργούσα στην Ελλάδα, ποσό ίσο ή μεγαλύτερο από το δεκαπλάσιο των συνολικών εκάστοτε ετησίων αποδοχών του Προέδρου του Αρείου Πάγου, υποβάλλοντας αντίγραφο του σχετικού αποδεικτικού ή αποδεικτικών στη Γραμματεία του Εποπτικού Συμβουλίου. Η τοποθέτηση αυτή προορίζεται για κάλυψη της ευθύνης της εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών για αποζημίωση οιοιοδήποτε ζημιωθέντος φυσικού ή νομικού προσώπου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη

παραπάνω παράγραφο 1. Το Εποπτικό Συμβούλιο δικαιούται να ζητεί οποτεδήποτε, είτε αντίγραφο του ασφαλιστηρίου συμβολαίου, αν εφαρμόζεται η παράγραφος 2, είτε απευθείας επιβεβαιώσεις των τραπεζών αναφορικά με το τρέχον ύψος των προαναφερομένων τοποθετήσεων της κάθε εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών, η οποία και οφείλει να επιτρέπει τις επιβεβαιώσεις αυτές."*

* Η § 3 προστέθηκε με το άρθρο 1 § 14 του π.δ. 341/97.

ν ιδρυμάτων αυτών είτε είναι δυνατόν να επηρεάσει την αξιολόγηση από την Τράπεζα της Ελλάδος της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της καταλληλότητας των μετόχων που κατέχουν ειδική συμμετοχή και των προσώπων που ασκούν τη διοίκηση των πιστωτικών ή χρηματοδοτικών ιδρυμάτων. Οι έννοιες πιστωτικό ίδρυμα, χρηματοδοτικό ίδρυμα και ειδική συμμετοχή προσδιορίζονται στο άρθρο 2 του ν. 2076/1992."

ΠΟΡΟΙ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

1. "Πόροι του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:*

α) Εισφορά 2% επί των αμοιβών που τιμολογούνται και εισπράττονται από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών. Με αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου η εισφορά αυτή μπορεί να αυξάνεται μέχρι 3 %, όταν η αύξηση είναι αναγκαία για την αντιμετώπιση των προβλεπόμενων δαπανών του Σ.Ο.Ε.Λ.

β) Οι εισφορές των Ορκωτών, των Επίκουρων και των Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που καθορίζονται εκάστοτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Σώματος.

γ) Οι χρηματικές ποινές και τα πρόστιμα που επιβάλλονται σύμφωνα με το άρθρο 18 και την παράγραφο 4 του άρθρου 20.

δ) Οι προς το Σώμα δωρεές, κληροδοσίες και κρατικές ή κοινοτικές επιχορηγήσεις.

ε) Τα έσοδα εκ της διαθέσεως βιβλίων, εντύπων και εν γένει εκδόσεων του Σώματος.

στ) Τα εισοδήματα εκ της καθ' οιονδήποτε τρόπο εκμεταλλεύσεως της κινητής ή ακινήτου περιουσίας αυτού.

Τα υπό στοιχεία α, β και γ έσοδα αποδίδονται ευθέως στην οικονομική υπηρεσία του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ανά ημερολογιακό τρίμηνο, και εντός του επόμενου μήνα, με ευθύνη των εταιρειών ή κοινοπραξιών ελεγκτών, της ευθύνης τους καλυπτούσης και τις εισφορές και τα πρόστιμα που οφείλονται από τους συμμετέχοντες Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και τους απασχολούμενους Επίκουρους και Δοκίμους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Καθυστερημένες εισφορές, χρηματικές ποινές και πρόστιμα των πιο πάνω περιπτώσεων α, β και γ, εισπράττονται αναγκαστικώς κατά τις διατάξεις περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων. Ως εκτελεστός τίτλος χρησιμεύει απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου διαπιστούσα την οφειλή."

2. Μετά από απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου, παρέχοντος και τη σχετική εξουσιοδότηση, το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δύναται να συνάπτει

δάνεια από τράπεζα ή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, παρέχων σαν εγγύηση το ποσοστό επί των κατά τη παράγραφο 1 στοιχεία α και β εσόδων.

3. Οι εγγραφόμενοι στα Μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καταβάλλουν παράβολο εγγραφής που καθορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο. Ειδικώς για την περίοδο μέχρι της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως το παράβολο εγγραφής ορίζεται ως εξής:

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 50.000

Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 40.000

Δόκιμοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 30.000

Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 20.000

Με αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να δημιουργηθεί συνεγγυητικό κεφάλαιο για την αντιμετώπιση τυχόν επισφαλών απαιτήσεων από τους ελέγχους που είναι υποχρεωτικοί για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

4. "Με αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου καθορίζεται το κατώτατο εισόδημα διαβίωσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, Επίκουρων και Δοκίμων για όσο χρόνο τελούν σε πρόσκαιρη διακοπή του επαγγέλματος τους, σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 22. Το εισόδημα αυτό καταβάλλεται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, αντλούμενο από τους πόρους του παρόντος άρθρου, στο μέτρο που δεν καλύπτεται από το Λογαριασμό Υγείας Μελών του Σ.Ο.Ε.Λ."**

* Η § 1 του άρθρου 23 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 18 του π.δ 341/97.

** Η παράγραφος 4 του άρθρου 23 προστέθηκε με το άρθρο 1 § 19 του π.δ 341/

ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

1. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που επιθυμεί να διακόψει προσωρινά την άσκηση του επαγγέλματός του υποχρεούται να υποβάλλει αίτηση προς το Εποπτικό Συμβούλιο το οποίο του χορηγεί τη σχετική άδεια.

2. Ο λαβών την παραπάνω άδεια τελεί εν αναστολή ασκήσεως του επαγγέλματος. Κατά τη διάρκεια της αναστολής δεν ισχύουν ως προς τον τυχόντα αυτής τα ασυμβίβαστα του άρθρου 15 παρ. 1 του παρόντος. Η αναστολή αυτή δεν δύναται να διαρκέσει πέραν της διετίας δυνάμενη να παραταθεί μέχρι δύο εισέτι έτη για εξαιρετικούς λόγους με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου. Μετά τη λήξη της αναστολής χάνει την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογι-

στή, εφόσον δεν επανέλθει εντός του τριμήνου, οπότε και επαναφέρεται αυτοδικαίως στη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

3. "Η εταιρεία ή κοινοπραξία Ελεγκτών Λογιστών που είναι εγγεγραμμένη στο ειδικό Μητρώο της παραγράφου 5 του άρθρου 13, μπορεί να ζητήσει από το Εποπτικό Συμβούλιο την πρόσκαιρη διακοπή ασκήσεως του επαγγέλματος Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, Επίκουρου ή Δόκιμου, αν αυτός, για αποδεδειγμένους λόγους υγείας, αδυνατεί να εκτελέσει ελεγκτικό έργο για συνεχές χρονικό διάστημα που διαρκεί περισσότερο από δύο μήνες. Για τους λόγους και το χρόνο της διακοπής αποφαινεται το Εποπτικό Συμβούλιο με βάση τα προσκομιζόμενα στοιχεία. Αν το Εποπτικό Συμβούλιο εγκρίνει τη διακοπή, αυτή δεν μπορεί να διαρκέσει για συνεχές ή διακεκομμένο χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της διετίας ή για όσο μικρότερο χρονικό διάστημα έπαυσαν να συντρέχουν οι λόγοι εγκρίσεως της διακοπής."*

4. Οι Επίκουροι και Δόκιμοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές μπορούν να διακόπτουν όποτε επιθυμούν την άσκηση του επαγγέλματος. Η διακοπή αυτή αναγγέλλεται υποχρεωτικά στο Εποπτικό Συμβούλιο και καταχωρίζεται στο Μητρώο του καθενός. Η διακοπή της ασκήσεως του επαγγέλματος από Επίκουρο και Δόκιμο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για συνεχές ή διακεκομμένο χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας συνεπάγεται αυτοδικαίως τη διαγραφή του από το Μητρώο των Επικούρων ή Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί μέχρι δύο ακόμη έτη για εξαιρετικούς λόγους με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

* Η § 3 του άρθρου 22 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 17 του π.δ 341/97

1. Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής διορίζεται ο επιθυμών να ασκήσει το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, εφόσον έχει τα ακόλουθα προσόντα και πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) Έχει την ελληνική ιθαγένεια ή είναι Έλληνα ομογενής ή υπήκοος κράτους μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και έχει μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα.
- β) Είναι κάτοχος πτυχίου οικονομικών, εμπορικών ή βιομηχανικών σπουδών ανωτάτου εκπαιδευτικού ιδρύματος της ημεδαπής ή ισοτίμου της αλλοδαπής.
- γ) Δεν συντρέχει στο πρόσωπό του κώλυμα εκ των αναφερομένων στο Παράρτημα 1 του παρόντος, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί διορισμού ομογενών κατά το εδ. α' της παρούσης παραγράφου ή των αλλοδαπών που έχουν το δικαίωμα εγκαταστάσεως στην Ελλάδα. Και,
- δ) Κέκτηται ανεπίληπτο ήθος και αναμφισβήτητη αρετή. Περί τούτου αποφαινεται το Εποπτικό Συμβούλιο βάσει των στοιχείων του φακέλου εκάστου υποψηφίου και μετά προηγούμενη ακρόαση του επιθυμούντος να διορισθεί Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Η απόφαση περί αποκλεισμού πρέπει να είναι δεόντως αιτιολογημένη.

2. Στη βαθμίδα του Δοκίμου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί διετία στη βαθμίδα του Ασκούμενου και επιτύχει στις εξετάσεις επί όλων των θεμάτων της ενότητας Α', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος.*

Οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές απαλλάσσονται της εξετάσεως στην ξένη γλώσσα αν έχουν πτυχίο που εκδόθηκε από Α.Ε.Ι εξωτερικού, στο οποίο η διδασκαλία διενεργείται σε μια από τις επίσημες γλώσσες των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

3. Στη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Δόκιμος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί τριετία στη βαθμίδα του Δοκίμου και έχει επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Β', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος.**

4. Στη βαθμίδα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Επίκουρος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί τριετία στη βαθμίδα του Επίκουρου και έχει επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Γ', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του παρόντος.**

5. Έλληνας ή υπήκοος κράτους - μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή ομογενής που επιθυμεί να εγκατασταθεί στην Ελλάδα προς άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διορίζεται μετά από αίτησή του ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον είναι κάτοχος αδειας ασκήσεως επαγγέλματος Ορκωτού Λογιστή ή Ελεγκτή σε άλλο κράτος - μέλος των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, πληροί τις προϋποθέσεις των εδαφίων γ' και δ' της παραγράφου 1 και έχει επιτύχει στις εξετάσεις που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 11 του παρόντος.***

6. Στην περίπτωση που οποιοσδήποτε από τους προαναφερόμενους, ανεξάρτητα από την βαθμίδα στην οποία είναι διορισμένος, απολέσει κατά την διάρκεια ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος οποιοσδήποτε από τα προσόντα και τις προϋποθέσεις των εδαφίων α' και β' και δ', ή συντρέξουν στο πρόσωπό του τα υπό στοιχεία γ' κωλύματα, διαγράφεται από το Μητρώο που προβλέπεται στο άρθρο 13 του παρόντος με δεόντως αιτιολογημένη απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

7. Οι Ασκούμενοι, Δόκιμοι και Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, ασκούν ελεγκτικό έργο απασχολούμενοι με σχέση ιδιωτικού δικαίου αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή από ελεγκτικές εταιρείες ή κοινοπραξίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

* Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 τέθηκε, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 § 6 του Π.Δ 341/97.

** Οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 10 τέθηκαν, όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 1 § 6 του Π.Δ 341/97.

*** Η παράγραφος 5 του άρθρου 10 τέθηκαν, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 § 5 Π.Δ 121/1993.

Προεδρικό Διάταγμα υπ'αριθ. 121
ΦΕΚ 53 Α' 12.4.1993

Τροποποίηση του Π.Δ 226/92 "περί συστάσεως οργανώσεως και λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών καθώς και περί των ορών εγγραφής σε Ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή.

1. Η παράγραφος 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

"5. Έλληνας ή υπήκοος κράτους - μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή ομογενής που επιθυμεί να εγκατασταθεί στην Ελλάδα προς άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διορίζεται μετά από αίτησή του ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφ' όσον είναι κάτοχος αδείας ασκήσεως επαγγέλματος Ορκωτού Λογιστή ή Ελεγκτή σε άλλο κράτος - μέλος των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, πληροί τις προϋποθέσεις των εδαφίων γ και δ της παραγράφου 1 και έχει επιτύχει στις εξετάσεις που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 11 του παρόντος."

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΤΟΥ Σ.Ο.Ε.Λ.

Παρεχόμενη Περιθαλψη

Διαγνωστικές επισκέψεις ασθενών στα ιατρεία ή θεραπευτήρια, διαγνωστικές και θεραπευτικές επισκέψεις ιατρών στα σπίτια ασθενών, θεραπευτικές επισκέψεις ασθενών στα ιατρεία ή θεραπευτήρια. Φυσιοθεραπεία στο σπίτι ή σε ιατρείο με μαλάξεις, μηχανοθεραπεία ή ηλεκτροθεραπεία, με φωτόλουτρο, κ.λ.π., όπως ειδικότερα καθορίζεται στην παράγραφο Α/1α του άρθρου 5 του «Οργανισμού Λογαριασμού Υγείας του Σ.Ο.Ε.Λ.»

Προϋποθέσεις Περιθάλψεως

Οι διαγνωστικές και θεραπευτικές επισκέψεις καλύπτονται από το «Λογαριασμό» Υγείας με την προσκόμιση αποδείξεως παροχής ιατρικών υπηρεσιών, η οποία εκδίδεται από στέλεχος θεωρημένο από τη φορολογική αρχή και στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία του ασθενούς, ο τόπος και ο χρόνος εξετάσεως, η διάγνωση ή η παρασχεθείσα θεραπεία και το ποσό της αμοιβής. Για την κάλυψη της παροχής φυσιοθεραπείας απαιτείται, πέρα από την πιο πάνω απόδειξη παροχής υπηρεσιών και προσκόμιση συνταγής ειδικού θεράποντος ιατρού.

Ειδικότερα σε περιπτώσεις μακροχρόνιου προγράμματος φυσιοθεραπείας (παιδικές ασθένειες, πολυομελίτιδα, κ.λ.π.) απαιτείται προέγκριση της δαπάνης από την Ε.Λ.Υ.Κ.Ο. μετά από γνώμη του ελεγκτή - ιατρού, η οποία χορη-

γείται εντός πενθημέρου από την υποβολή εκθέσεως του ειδικού θεράποντος ιατρού που αναφέρει λεπτομερώς την ενδεικνυόμενη αγωγή και εκθέσεως προϋπολογισμού δαπάνης του φυσιοθεραπευτή.

Για την κάλυψη της δαπάνης παρακολουθήσεως ασθενούς από αποκλειστική νοσοκόμα σε νοσοκομείο ή κλινική απαιτείται βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής ή του νόμιμου αναπληρωτή του για την αναγκαιότητα της αποκλειστικής νοσοκόμας, ως και βεβαίωση της παρακολουθήσεως από την προϊστάμενη αδελφή νοσοκόμα, στην οποία να αναφέρονται οι ημερομηνίες κατά τις οποίες χρησιμοποιήθηκε αποκλειστική νοσοκόμα. Για την κάλυψη της δαπάνης αποκλειστικής νοσοκόμας για ημερήσια απασχόληση απαιτείται, επί πλέον, προηγούμενη έγκριση της Ε.Λ.Υ.Κ.Ο.

Περιορισμοί

Το ανώτατο όριο δαπάνης διαγνωστικής επισκέψεως ορίζεται για το ιατρείο μέχρι 45 ευρώ (σαράντα πέντε) και για το σπίτι μέχρι 54 ευρώ (πενήντα τέσσερα). Το ανώτατο όριο δαπάνης για κάθε μικροεπέμβαση ορίζεται σε 295,00 ευρώ (διακόσια ενενήντα πέντε ευρώ). Στα ποσά αυτά περιλαμβάνονται και η αμοιβή για μικροθεραπείες, εμβολιασμούς, υποδόριες, ενδομυϊκές ή ενδοφλέβιες ενέσεις, πλύσεις στομάχου, καθετηριασμό κύστεως, μικροπαρακεντήσεις κ.λ.π. μικροεπεμβάσεις καθώς και η περιοδοντολογία που αναφέρεται σε χειρουργικές επεμβάσεις περιοδοντίου τεσσάρων (4) τεταρτημορίων. Το ανώτατο όριο δαπάνης για φυσιοθεραπείες, κινησιοθεραπείες κ.λπ., ορίζεται στο ποσό που προβλέπεται κάθε φορά από τη Νομοθεσία Υγειονομικής Περιθάλψης των Δημοσίων Υπαλλήλων, προσαυξημένο κατά 100%. Το ανώτατο όριο αμοιβής αποκλειστικής νοσοκόμας είναι 30,00 ευρώ (τρίαντα ευρώ) για ημερήσια απασχόληση και 41,00 ευρώ (σαράντα ένα ευρώ) για νυχτερινή απασχόληση, προσαυξανόμενες το Σάββατο, τις Κυριακές και τις αργίες κατά 75%. Αναγνωρίζεται ετησίως χρόνος παρακολουθήσεως μέχρι ένα (1) μήνα.

Στις παραπάνω περιπτώσεις δαπανών μετέχει ο «Λογαριασμός» σε ποσοστό 90% για τον άμεσα ασφαλισμένο και 80% για τα μέλη των οικογενειών τους.

Προϋποθέσεις Περιθάλψεως

Συνταγή του θεράποντος ιατρού στην οποία θα περιέχεται η ημερομηνία έκδοσης της, το ονοματεπώνυμο του ασθενούς, η ειδικότητα του ιατρού και η υπογραφή του. Στην περίπτωση συνεχούς ή επαναλαμβανόμενης θεραπείας με ορισμένα φάρμακα αρκεί η αρχική συνταγή, ανανεούμενη ανά διατία. Τιμολόγιο (θεωρημένο) ή απόδειξη (θεωρημένη ή εκδοθείσα από ταμιακή μηχανή) του φαρμακείου. Τα έγγραφα αυτά πρέπει να είναι ευανάγνωστα, με επικολλημένα τα κουπόνια των αγορασθέντων φαρμάκων.

Περιορισμός

Στη δαπάνη φαρμακευτικής περιθάλψεως μετέχει ο «Λογαριασμός» με ποσοστό 85% για τους άμεσα ασφαλισμένους και 75% για τα μέλη των οικογενειών.

Παρεχόμενη Περίθαλψη

Κάθε φύσεως εξετάσεις που ενεργούνται σε εργαστήριο (μικροβιολογικές, ακτινολογικές, υπέρηχοι, καρδιογραφήματα, χαρτογραφήσεις εγκεφάλου, αζονικές και μαγνητικές τομογραφίες, αιματολογικές κλπ.).

Προϋποθέσεις Περιθάλψεως

Για την κάλυψη δαπάνης εργαστηριακής εξέτασεως απαιτείται παραπεμπτικό του θεράποντος ιατρού, που να αναφέρει αναλυτικά τις αναγκαίες εργαστηριακές εξετάσεις. Παραπεμπτικό δεν απαιτείται στις κάτωθι δύο περιπτώσεις:

α. Σε εξετάσεις ακτινολογικές (συμπεριλαμβανομένων και των υπερήχων) PSA και τεστ Παπανικολάου οπουδήποτε και αν γίνονται, και

β. Σε λοιπές εργαστηριακές εξετάσεις όταν γίνονται σε δημόσια νοσοκομεία, σε συμβεβλημένα ή συνεργαζόμενα με το «Λογαριασμό» νοσηλευτικά ιδρύματα.

Δελτίο παροχής υπηρεσιών του ιατρικού εργαστηρίου από στέλεχος θεωρημένο από τη φορολογική αρχή που να αναφέρει το ονοματεπώνυμο του ασθενούς, το ποσό της αμοιβής και αναλυτικά τις εργαστηριακές εξετάσεις που έγιναν.

Περιορισμοί

Το ανώτατο όριο δαπάνης εργαστηριακών εξετάσεων ορίζεται στο ποσό που προβλέπεται κάθε φορά από τη νομοθεσία υγειονομικής περιθάλψεως των δημοσίων υπαλλήλων προσαυξημένο κατά 50% για τις μικροβιολογικές εξετάσεις και κατά 100% για τις υπόλοιπες εξετάσεις.

Ειδικότερα για την εξωσωματική γονιμοποίηση το ανώτατο όριο δαπάνης ορίζεται στο ποσό που προβλέπεται κάθε φορά από την νομοθεσία υγειονομικής περιθάλψεως των δημοσίων υπαλλήλων προσαυξημένο κατά 150%. Στη δαπάνη εργαστηριακών εξετάσεων μετέχει ο «Λογαριασμός» σε ολόκληρο το ποσό για τους άμεσα ασφαλισμένους και σε ποσοστό 90% για τα μέλη των οικογενειών τους.

Στις δαπάνες εργαστηριακών εξετάσεων, που δεν προβλέπονται από τη νομοθεσία υγειονομικής περιθάλψεως των δημοσίων υπαλλήλων, μετέχει ο «Λογαριασμός» σε ποσοστό 50% για τους άμεσα ασφαλισμένους και σε ποσοστό 40% για τα μέλη της ατομικής τους οικογένειας

Προϋποθέσεις Περιθάλψεως

Για την κάλυψη δαπανών οδοντιατρικής περιθάλψεως, που αφορούν θεραπευτική αγωγή ή προσθετική και υπερβαίνουν τα 180,00 ευρώ (εκατόν ογδόντα ευρώ), απαιτείται προέγκριση της δαπάνης από την Ε.Λ.Υ.Κ.Ο. μετά από γνώμη του ελεγκτή - οδοντιάτρου.

Η Ε.Λ.Υ.Κ.Ο. μπορεί αν κρίνει αναγκαίο, λόγω του ύψους ή της συχνότητας της δαπάνης, να ζητήσει από τον ασφαλισμένο βεβαίωση του ελεγκτή-ιατρού για την πραγματοποίηση των οδοντιατρικών εργασιών.

Οι ιδιότητες του θεράποντος - οδοντίατρου και του ελεγκτή - οδοντίατρου δεν μπορεί να συμπίπτουν στο ίδιο πρόσωπο, για αμοιβές που υπερβαίνουν τα 180,00 ευρώ (εκατόν ογδόντα ευρώ).

Δαπάνες οδοντιατρικής περιθάλψεως καλύπτονται με απόδειξη παροχής οδοντιατρικών υπηρεσιών, από στέλεχος θεωρημένο από τη φορολογική αρχή. Αυτό πρέπει να αναφέρει το χρόνο και το είδος της προσφερθείσας θεραπείας, καθώς και τα λοιπά πιο πάνω στοιχεία της συνταγής φαρμάκων.

Περιορισμοί

Δεν καλύπτεται η αξία του χρυσού, πλατίνας ή άλλου ευγενούς μετάλλου, που θα χρησιμοποιηθεί στις οδοντιατρικές εργασίες.

Οι εμφυτεύσεις δοντιών και λοιπές σύγχρονες μέθοδοι θεραπείας, αντιμετωπίζονται όπως και η ορθοδοντική θεραπεία. Στις δαπάνες αυτές ο «Λογαριασμός» συμμετέχει με ποσοστό 60% για τους άμεσα ασφαλισμένους και 50% για τα μέλη της ατομικής τους οικογένειας. Οδοντικές προσθέσεις δεν αντικαθίστανται πριν από την πάροδο πενταετίας, εκτός εάν αναφερθεί από τον θεράποντα οδοντίατρο ότι υπάρχουν σοβαροί λόγοι θεραπευτικής (λέπτυση, αλλοίωση ούλων κ.λ.π.) και βεβαιωθεί από τον ελεγκτή οδοντίατρο. Τα ανώτατα όρια δαπανών οδοντιατρικής περιθάλψεως για κάθε συγκεκριμένη εργασία ορίζονται στα ποσά που προβλέπονται κάθε φορά από τη νομοθεσία υγειονομικής περιθάλψεως των δημοσίων υπαλλήλων προσαυξημένα κατά 200%. Ειδικά για την εξαγωγή δοντιού ή ρίζας, εξαγωγή έγκλειστου δοντιού μετά από ακτινογραφία, θεραπεία περιοδοντίτιδας με θυλάκους, προσθήκη για κάθε δόντι και ολική οδοντοστοιχία άνω-κάτω γνάθου τα προβλεπόμενα ποσά από τη νομοθεσία υγειονομικής περίθαλψης των δημοσίων υπαλλήλων προσαυζάνονται περίπου 300%. Τέλος, η περιοδοντολογία που αναφέρεται σε χειρουργικές επεμβάσεις περιοδοντίου τεσσάρων (4) τεταρτημορίων εντάσσεται στις μικροεπεμβάσεις.

Δεν καλύπτονται από το «Λογαριασμό» δαπάνες προσθετικές και ορθοδοντικές της πατρικής οικογένειας των ασφαλισμένων.

Στη δαπάνη οδοντιατρικής περιθάλψεως μετέχει ο «Λογαριασμός» σε ποσοστό 80% για τους άμεσα ασφαλισμένους και 70% για τα μέλη των οικογενειών τους.

Περιορισμοί

Δεν καλύπτεται η αξία του χρυσού, πλατίνας ή άλλου ευγενούς μετάλλου, που θα χρησιμοποιηθεί στις οδοντιατρικές εργασίες.

Οι εμφυτεύσεις δοντιών και λοιπές σύγχρονες μέθοδοι θεραπείας, αντιμετωπίζονται όπως και η ορθοδοντική θεραπεία. Στις δαπάνες αυτές ο «Λογαριασμός» συμμετέχει με ποσοστό 60% για τους άμεσα ασφαλισμένους και 50% για τα μέλη της ατομικής τους οικογένειας. Οδοντικές προσθέσεις δεν αντι-

καθίστανται πριν από την πάροδο πενταετίας, εκτός εάν αναφερθεί από τον θεράποντα οδοντίατρο ότι υπάρχουν σοβαροί λόγοι θεραπευτικής (λέπτυση, αλλοίωση ούλων κ.λ.π.) και βεβαιωθεί από τον ελεγκτή οδοντίατρο. Τα ανώτατα όρια δαπανών οδοντιατρικής περιθάλψεως για κάθε συγκεκριμένη εργασία ορίζονται στα ποσά που προβλέπονται κάθε φορά από τη νομοθεσία υγειονομικής περιθάλψεως των δημοσίων υπαλλήλων προσαυξημένα κατά 200%. Ειδικά για την εξαγωγή δοντιού ή ρίζας, εξαγωγή έγκλειστου δοντιού μετά από ακτινογραφία, θεραπεία περιοδοντίτιδας με θυλάκους, προσθήκη για κάθε δόντι και ολική οδοντοστοιχία άνω-κάτω γνάθου τα προβλεπόμενα ποσά από τη νομοθεσία υγειονομικής περίθαλψης των δημοσίων υπαλλήλων προσαυξάνονται περίπου 300%. Τέλος, η περιοδοντολογία που αναφέρεται σε χειρουργικές επεμβάσεις περιοδοντίου τεσσάρων (4) τεταρτημορίων εντάσσεται στις μικροεπεμβάσεις.

Δεν καλύπτονται από το «Λογαριασμό» δαπάνες προσθετικές και ορθοδοντικές της πατρικής οικογένειας των ασφαλισμένων.

Στη δαπάνη οδοντιατρικής περιθάλψεως μετέχει ο «Λογαριασμός» σε ποσοστό 80% για τους άμεσα ασφαλισμένους και 70% για τα μέλη των οικογενειών τους.

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Κ.Ρ.Μ.Γ.

Ο **Jack Welch**, με Διδακτορικό Χημικού Μηχανικού, από νωρίς στην καριέρα του έδειξε τις διοικητικές του ικανότητες και ανέβηκε γρήγορα στην ιεραρχία της General Electric. Όταν ανέλαβε το τιμόνι της εταιρείας το 1981, η General Electric ήταν η 9η πιο κερδοφόρα εταιρεία των ΗΠΑ και ήταν σε κρίσιμη καμπή. Με ξεκάθαρη στρατηγική, αποφασιστικές και καινοτόμες κινήσεις, κατάφερε μέσα στην επόμενη δεκαετία να αναδείξει την General Electric ως την πιο κερδοφόρα εταιρεία των ΗΠΑ. Όταν το 2000 παρέδωσε την διοίκηση της εταιρείας, η General Electric είχε δεκαπλασιάσει τα κέρδη της και είχε αυξήσει την αξία της 30 φορές, έχοντας τη μεγαλύτερη κεφαλοποίηση στον κόσμο. Ο Jack Welch έχει αναγνωριστεί από τα εγκυρότερα έντυπα και τους μεγαλύτερους οργανισμούς ως ο καλύτερος CEO όλων των εποχών. Οι ηγετικές του ικανότητες και το μάνατζμεντ που ασκούσε έχουν θεωρηθεί μοναδικά, γι' αυτό όλοι οι καθηγητές των μεγαλύτερων πανεπιστημίων σε παγκόσμιο επίπεδο και όλοι οι διάσημοι ομιλητές σε επιχειρηματικά συνέδρια, αναφέρονται συνεχώς στον τρόπο και τις πρακτικές διοίκησης του.

Κατά τη διάρκεια αυτής της interactive Ημερίδας, ο Jack Welch θα απαντήσει σε όλες τις ερωτήσεις του κοινού και θα μοιραστεί μαζί τους την εμπειρία που απέκτησε κατά τη διάρκεια της καριέρας του ασκώντας πρωτοποριακές μεθόδους μάνατζμεντ.

Επιπρόσθετα, θα παρουσιαστούν τα αποτελέσματα έρευνας που διεξήγαγε η KPMG με θέμα «Ηγεσία στην Ελλάδα». Τέλος, η Ημερίδα θα ολοκληρωθεί με πάνελ κορυφαίων Ελλήνων CEOs, οι οποίοι θα μοιραστούν με το κοινό τις δικές τους πετυχημένες πρακτικές.

Είναι ένα μοναδικό γεγονός που δεν πρέπει να χάσει κανένας επιχειρηματίας, γενικός διευθυντής, διευθυντής ή οποιοδήποτε διευθυντικό στέλεχος που επιθυμεί να αντλήσει γνώση αποδεδειγμένα πετυχημένων πρακτικών ηγεσίας.

Εκπαιδευτικά Προγράμματα Υψηλής Αξίας από τους Επαγγελματίες της KPMG

Την περίοδο Οκτωβρίου 2004 – Ιουνίου 2005, η KPMG συνέχισε με επιτυχία τα προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης και κατάρτισης. Από τα 4500 και πλέον στελέχη που συμμετείχαν στις εκπαιδευτικές μας εκδηλώσεις (σεμινάρια, συνέδρια, ημερίδες, κλπ.) από περίπου 650 εταιρείες, περισσότερα από 450 παρακολούθησαν τα διεπιχειρησιακά ανοικτά προγράμματα της KPMG (σεμινάρια και workshops), γεγονός που αποτελεί για εμάς έμπρακτη απόδειξη της εμπιστοσύνης που μας δείχνουν οι σημαντικότερες εταιρείες της αγοράς.

Για τη νέα περίοδο (Σεπτέμβριος 2005 – Ιούνιος 2006), σχεδιάσαμε ένα εκπαιδευτικό πρόγραμμα προστιθέμενης αξίας για τους επαγγελματίες της αγοράς, λαμβάνοντας υπόψη τις ανάγκες των πελατών μας αλλά και τις νέες τάσεις στην επαγγελματική εκπαίδευση. Φέτος επίσης, στην προσπάθειά μας να ανταποκριθούμε ακόμη περισσότερο στις απαιτήσεις της αγοράς για επαγγελματική εκπαίδευση υψηλού επιπέδου και άμεσης αποτελεσματικότητας, εξασφαλίσαμε αποκλειστική συνεργασία για την Ελλάδα και την Κύπρο με τον διεθνώς αναγνωρισμένο σε θέματα Πωλήσεων και Εξυπηρέτησης Πελατών εκπαιδευτικό φορέα Sandler Sales Institute. Το πρωτοποριακό Sandler Sales System διαφέρει κατά 1800 από τους παραδοσιακούς τρόπους πώλησης και εφαρμόζεται με επιτυχία σε όλες τις αγορές σε όλο τον κόσμο.

Αποτέλεσμα της αποκλειστικής αυτής συνεργασίας αποτελεί μία νέα κατηγορία, η οποία έχει προστεθεί στις τέσσερις υπάρχουσες κατηγορίες σεμιναρίων (Διοικητικές Ικανότητες και Μάνατζμεντ, Λογιστική – Οικονομικά – Εσωτερικός Έλεγχος, Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού, Πληροφορική).

Στο συγκεντρωτικό πίνακα που ακολουθεί μπορείτε να βρείτε όλα τα σεμινάρια που προσφέρει η KPMG στην ελληνική αγορά και τα οποία μπορούν να πραγματοποιηθούν ως ενδοεπιχειρησιακά, προσαρμοσμένα στις ιδιαίτερες ανάγκες κάθε πελάτη. Όσα από αυτά τα σεμινάρια πραγματοποιούνται και ως διεπιχειρησιακά (ανοικτά) στα γραφεία της εταιρείας μας είναι σημειωμένα στη σχετική στήλη.

Για περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να επικοινωνήσετε με την κ. Αλεξάνδρα Γεωργιάδου και κ. Λένα Ατζινά στο 210 60 62 100.

ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Εξαγορές & Συγχωνεύσεις

Βοηθάμε τους πελάτες μας στην ανεύρεση και στοχοποίηση εταιριών υποψήφιων προς συγχώνευση / εξαγορά και διενεργούμε αποτιμήσεις με σκοπό την εκτίμηση μίας εύλογης και δίκαιης αξίας της υπό εξέταση συναλλαγής καθώς και των επιμέρους ειδικών όρων αυτής. Οι υπηρεσίες μας έχουν ως απώτερο σκοπό την ορθή διαχείριση και την εποικοδομητική και εμπιστευτική ολοκλήρωση της κάθε συναλλαγής, από το στάδιο της αρχικής προσέγγισης μέχρι την ολοκλήρωση αυτής. Οι υπηρεσίες που προσφέρουμε στον τομέα αυτό περιλαμβάνουν:

Αποτιμήσεις - καθορισμό σχέσης ανταλλαγής μετοχών

εντοπισμό και ανάλυση εταιριών-στόχων

εξεύρεση ιδίων / δανειακών κεφαλαίων για χρηματοδότηση εξαγορών

αποτύπωση στρατηγικών & οργανωτικών επιπτώσεων εξαγορών – συγχωνεύσεων

συντονισμό των νομικών και λοιπών εξωτερικών συμβούλων, υποστήριξη των σχετικών διαπραγματεύσεων

Εξεύρεση κεφαλαίων και χρηματοοικονομική αναδιάρθρωση

Διερευνούμε τις τωρινές και μελλοντικές χρηματοδοτικές ανάγκες των πελατών μας, με βάση τη στρατηγική και τις μακροπρόθεσμες προοπτικές τους και λειτουργούμε συμβουλευτικά στην ανεύρεση χρηματοδότησης μέσω ιδίων ή / και δανειακών κεφαλαίων. Με τον τρόπο αυτό βοηθούμε τους πελάτες μας στην χρηματοδότηση της αναπτυξιακής τους πορείας και τη μεγιστοποίηση της απόδοσης της κεφαλαιακής τους διάρθρωσης, με χαμηλό κόστος και ελκυστικούς όρους.

Εξεύρεση κεφαλαίων μέσω στρατηγικών επενδυτών, venture capital & private equity funds, της κεφαλαιαγοράς και πιστωτικών ιδρυμάτων

Σχεδιασμός νέων εργαλείων χρηματοδότησης από πιστωτικά ιδρύματα

Εκδόσεις εταιρικών χρεογράφων

Αναχρηματοδότηση υφιστάμενων δανειακών υποχρεώσεων με ευνοϊκότερους όρους

Μετατροπή βραχυπρόθεσμου σε μακροπρόθεσμο δανεισμό, υποστήριξη σε ρύθμιση ληξιπρόθεσμων δανείων

Ανάλυση εξωτερικού περιβάλλοντος, χρηματοοικονομική ανάλυση, εξέταση εταιρικής στρατηγικής και επιχειρησιακών λειτουργιών, αξιολόγηση του management της εταιρίας

Εντοπισμός αιτιών μη αποδοτικής λειτουργίας της επιχείρησης

Εξέταση εναλλακτικών επιλογών και επιλογή του κατάλληλου προγράμματος αναδιάρθρωσης

Επιλογή μηχανισμών ελέγχου και αξιολόγησης της προόδου του προτεινόμενου προγράμματος αναδιάρθρωσης

Στρατηγικός και επιχειρησιακός σχεδιασμός

Προετοιμάζουμε στρατηγικά και επιχειρησιακά σχέδια για τους πελάτες μας, για σκοπούς πληροφόρησης προς τη Διοίκηση ή για παρουσίαση σε υποψήφιους επενδυτές. Επιπρόσθετα παρέχουμε στους πελάτες μας συμβουλευτικές υπηρεσίες με σκοπό την αποκέντρωση της εταιρικής στρατηγικής σε επιμέρους διακριτές επιχειρησιακές τακτικές και προτείνουμε κατάλληλες μεθοδολογίες ελέγχου της απόδοσης αυτών, βασιζόμενες σε συγκεκριμένα κριτήρια αναφοράς.

Αξιολόγηση υφιστάμενης στρατηγικής

Ανάλυση εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος

Ανάλυση SWOT

Χρηματοοικονομική ανάλυση

Εξέταση οργανωτικής δομής εταιρίας

Σχεδιασμός εναλλακτικών στρατηγικών επιλογών

Σχεδιασμός μεθοδολογίας υλοποίησης της εταιρικής στρατηγικής και ανάλυση αυτής σε επιχειρησιακές πολιτικές των επιμέρους λειτουργικών μονάδων της επιχείρησης

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΣΟΕΛ:

1. Ανώνυμες εταιρείες που προσλαμβάνουν τους Ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, απολαμβάνουν των κατά το άρθρο 37α του Κ.Ν 2190/1920, "περί Ανωνύμων Εταιρειών", πλεονεκτημάτων.
2. Ο κατά τα άρθρα 40α έως 40ε του Κ.Ν 2190/1920 διατασσόμενος έλεγχος διαχείρισεως των ανωνύμων εταιρειών ανατίθεται υποχρεωτικώς σε Ορκωτό η Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, εφόσον η ελεγχόμενη εταιρεία έχει τακτικό ελεγκτή λογιστή εκ του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Σε κάθε άλλη περίπτωση έχουν πλήρη εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 40α έως 40ε του Κ.Ν 2190/1920.
3. Για τις επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεωτικώς ή προαιρετικώς χρησιμοποιούν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, το μετά τον έλεγχο δυνάμενο να εκδοθεί ειδικό πιστοποιητικό που αναφέρεται στο ποσό των καταβληθέντων μισθών και ημερομισθίων και στις αποδοχές εν γένει του απασχοληθέντος προσωπικού, απαλλάσσει τις επιχειρήσεις οιοδήποτε επανελέγχου επί του σημείου τούτου εκ μέρους ασφαλιστικού οργανισμού.
4. Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, προκειμένου να καθορίσει τη φορολογική υποχρέωση των ανωνύμων εταιρειών,

μπορεί να περιορισθεί και να λάβει υπ' όψη του αποκλειστικώς το παρά του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή εκδιδόμενο ειδικό πιστοποιητικό ελέγχου περί του φορολογητέου εισοδήματος της επιχειρήσεως, εφόσον στο εν λόγω πιστοποιητικό γίνεται ρητή μνεία ότι εκδίδεται για φορολογικούς σκοπούς και ότι κατά τον έλεγχο των οικονομικών αποτελεσμάτων ελήφθησαν υπόψη οι διατάξεις των νόμων περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, καθώς και οποιαδήποτε άλλη διάταξη σχετική νόμου. Στη περίπτωση αυτή, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής οφείλει να παράσχει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κάθε πληροφορία ή εξήγηση, την οποία το τελευταίος ήθελε ζητήσει σε σχέση με τον τρόπο τηρήσεως των βιβλίων και στοιχείων, τις εγγραφές που έγιναν σ' αυτά και γενικώς κάθε αναγκαίο στοιχείο ή διευκρίνιση, για τον προσδιορισμό της φορολογικής ύλης.

5. "Οι ελληνικές ανώνυμες εταιρείες που δεν υπόκεινται στον υποχρεωτικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μπορούν να εκλέγουν τους τακτικούς ελεγκτές λογιστές τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18. Στην περίπτωση αυτή, η εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών μπορεί να διορίζει ένα μόνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή προς διενέργεια του τακτικού ελέγχου, αντί των προβλεπόμενων δύο τουλάχιστον τακτικών ελεγκτών λογιστών.*

Οι διατάξεις των άρθρων 16 και 18 του παρόντος εφαρμόζονται αναλόγως και σε κάθε περίπτωση που η ελεγχόμενη μονάδα χρησιμοποιεί προαιρετικά τις υπηρεσίες Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη διενέργεια τακτικού ελέγχου επί της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων της."

- Προστέθηκε με το άρθρο 1 § 10 του π.δ 341/97

ΠΟΡΟΙ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

1. "Πόροι του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:*

α) Εισφορά 2% επί των αμοιβών που τιμολογούνται και εισπράττονται από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών. Με αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου η εισφορά αυτή μπορεί να αυξάνεται μέχρι 3 %, όταν η αύξηση είναι αναγκαία για την αντιμετώπιση των προβλεπόμενων δαπανών του Σ.Ο.Ε.Λ.
β) Οι εισφορές των Ορκωτών, των Επίκουρων και των Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που καθορίζονται εκάστοτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Σώματος.

γ) Οι χρηματικές ποινές και τα πρόστιμα που επιβάλλονται σύμφωνα με το άρθρο 18 και την παράγραφο 4 του άρθρου 20.

δ) Οι προς το Σώμα δωρεές, κληροδοσίες και κρατικές ή κοινοτικές επιχορηγήσεις.

ε) Τα έσοδα εκ της διαθέσεως βιβλίων, εντύπων και εν γένει εκδόσεων του Σώματος.

στ) Τα εισοδήματα εκ της καθ' οιονδήποτε τρόπο εκμεταλλεύσεως της κινητής ή ακινήτου περιουσίας αυτού.

Τα υπό στοιχεία α, β και γ έσοδα αποδίδονται ευθέως στην οικονομική υπηρεσία του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ανά ημερολογιακό τρίμηνο, και εντός του επόμενου μήνα, με ευθύνη των εταιρειών ή κοινοπραξιών ελεγκτών, της ευθύνης τους καλυπτούσης και τις εισφορές και τα πρόστιμα που οφείλονται από τους συμμετέχοντες Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και τους απασχολούμενους Επίκουρους και Δόκιμους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Καθυστερημένες εισφορές, χρηματικές ποινές και πρόστιμα των πιο πάνω περιπτώσεων α, β και γ, εισπράττονται αναγκαστικώς κατά τις διατάξεις περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων. Ως εκτελεστός τίτλος χρησιμεύει απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου διαπιστούσα την οφειλή."

2. Μετά από απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου, παρέχοντος και τη σχετική εξουσιοδότηση, το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δύναται να συνάπτει δάνεια από τράπεζα ή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, παρέχων σαν εγγύηση το ποσοστό επί των κατά τη παράγραφο 1 στοιχεία α και β εσόδων.

3. Οι εγγραφόμενοι στα Μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καταβάλλουν παράβολο εγγραφής που καθορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο. Ειδικώς για την περίοδο μέχρι της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως το παράβολο εγγραφής ορίζεται ως εξής:

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 50.000

Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 40.000

Δόκιμοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 30.000

Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 20.000

Με αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να δημιουργηθεί συνεγγυητικό κεφάλαιο για την αντιμετώπιση τυχόν επισφαλών απαιτήσεων από τους ελέγχους που είναι υποχρεωτικοί για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

4. "Με αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου καθορίζεται το κατώτατο εισόδημα διαβίωσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, Επικούρων και Δοκίμων για όσο χρόνο τελούν σε πρόσκαιρη διακοπή του επαγγέλματος τους, σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 22. Το εισόδημα αυτό καταβάλλεται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, αντλούμενο από τους πόρους του παρόντος άρθρου, στο μέτρο που δεν καλύπτεται από το Λογαριασμό Υγείας Μελών του Σ.Ο.Ε.Λ.

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, αντικατάσταση και συμπλήρωση των διατάξεων για τα ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος και άλλες διατάξεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ

Άρθρο 1

Σύσταση Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

1. Συνιστάται νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με την επωνυμία «Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων» (ΕΛΤΕ) με έδρα την Αθήνα και σκοπό την ενίσχυση της διαφάνειας λειτουργίας των επιχειρήσεων με την εφαρμογή λογιστικής τυποποίησης και τη διασφάλιση της ποιότητας των λογιστικών ελέγχων.
2. Η ΕΛΤΕ εποπτεύεται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.
3. Η ΕΛΤΕ διοικείται από επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) το οποίο αποτελείται από τον Πρόεδρο, δύο Αντιπροέδρους και τέσσερα μέλη και συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με όμοια απόφαση ορίζεται ως γραμματέας του Δ.Σ. υπάλληλος της ΕΛΤΕ.
4. Ο Πρόεδρος επιλέγεται από πρόσωπα εγνωσμένου κύρους, ευρύτερης αποδοχής, με αποδεδειγμένη πείρα και επιστημονική κατάρτιση. Αντιπρόεδροι επιλέγονται πρόσωπα που διαθέτουν ευρεία επιστημονική κατάρτιση στη Λογιστική ή την ελεγκτική πρακτική.
5. Για τον διορισμό του Προέδρου ακολουθείται η διαδικασία του άρθρου 49 Α' του Κανονισμού της Βουλής
6. Τα υπόλοιπα μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ είναι πρόσωπα που υποδεικνύονται από την Τράπεζα της Ελλάδος, την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, το Σύνδεσμο Ελληνικών Βιομηχανιών, το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, ανά ένα μέλος από κάθε φορέα.
7. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ είναι τριετής .
8. Μέλη του Δ.Σ. δεν ορίζονται πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν τα κωλύματα διορισμού που προβλέπονται στα άρθρα 8 και 9 του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2683/1999 (ΦΕΚ 19Α'). Τα μέλη του Δ.Σ. εκπίπτουν αυτοδικαίως από την ιδιότητα τους, αν κατά τη διάρκεια της θητείας τους συντρέξει ένα από τα πιο πάνω κωλύματα.

9. Το ΔΣ της ΕΛΤΕ συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή όταν απουσιάζει ή κωλύεται από ένα Αντιπρόεδρο. Συνεδριάζει τακτικώς τουλάχιστον μια φορά το μήνα και εκτάκτως όταν κρίνεται αναγκαίο από τον Πρόεδρο ή το ζητήσουν τέσσερα τουλάχιστον μέλη του. Για την απαρτία απαιτείται στα παρόντα μέλη να παρευρίσκεται ο Πρόεδρος ή ένας από τους Αντιπροέδρους.

10. Η ΕΛΤΕ εκπροσωπείται στις σχέσεις της με άλλες αρχές και τρίτους καθώς και ενώπιον των δικαστηρίων από τον Πρόεδρο και σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του από τον Αντιπρόεδρο που ορίζεται από το ΔΣ. Το Δ.Σ. επιτρέπεται να εξουσιοδοτεί άλλο μέλος του Δ.Σ. ή τρίτο να εκπροσωπήσει την ΕΛΤΕ σε συγκεκριμένη πράξη.

Άρθρο 2

Αρμοδιότητες ΕΛΤΕ

Η ΕΛΤΕ έχει τις εξής αρμοδιότητες :

α) Εισηγείται στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών θέματα Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων, Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, καθώς και την εναρμόνιση τους με το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα διεθνή πρότυπα.

β) Μεριμνά για τον έλεγχο της ποιότητας των υποχρεωτικών λογιστικών ελέγχων.

γ) Γνωμοδοτεί προς τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών επί θεμάτων λογιστικής τυποποίησης, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και οι λογαριασμοί του Δημοσίου, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού και των φορέων του δημόσιου τομέα, όπως οριοθετείται από τον ν. 1256/1982 (ΦΕΚ 65 Α).

δ) Ασκει έποπτεία στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), σχετικά με την τήρηση των κανόνων που διέπουν την άσκηση του λειτουργήματος των μελών του. Με προεδρικό διάταγμα που εκδίδεται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται η έκταση, το περιεχόμενο και ο τρόπος της εποπτείας.

ε) Αξιολογεί τα πορίσματα του ελέγχου της διαχείρισης του ΣΟΕΛ.

στ) θεσπίζει ύστερα από εισήγηση του ΣΟΕΛ κανόνες δεοντολογίας για την άσκηση του έργου των ορκωτών ελεγκτών και των ελεγκτικών εταιρειών και ελέγχει την τήρηση των κανόνων αυτών.

ζ) Συνεργάζεται με την επιτροπή που προβλέπεται στο άρθρο 7 του Ν.

2331/95 (ΦΕΚ 173 Α') για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες από τις ελεγκτικές εταιρείες και τους ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές.

Άρθρο 3

Όργάνωση ΕΛΤΕ - Προσωπικό

1. Στην ΕΛΤΕ συνιστώνται:

α) Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ),

β) Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ).

γ) Πειθαρχικό Συμβούλιο που προβλέπεται στο άρθρο 6 και
δ) Εκτελεστική Επιτροπή που αποτελείται από τον Πρόεδρο και τους δύο Αντιπροέδρους.

2. Με Προεδρικό Διάταγμα που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα, που αφορούν στην οργάνωση της ΕΛΤΕ, στη διάρθρωση και τη λειτουργία των υπηρεσιών της και των συλλογικών οργάνων που προβλέπονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Με όμοιο Διάταγμα καθορίζεται επίσης ο αριθμός των θέσεων του διοικητικού προσωπικού και του ειδικού επιστημονικού προσωπικού με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου, η κατάταξη τους σε κατηγορίες, κλάδους και ειδικότητες αντίστοιχα, η διαβάθμιση και η κατανομή τους στις ανωτέρω υπηρεσίες, ο τρόπος και η διαδικασία κάλυψής τους καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

3. Μέχρι να καλυφθούν οι θέσεις που συνιστώνται σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, η ΕΛΤΕ λειτουργεί και ασκεί τις αρμοδιότητες της με προσωπικό που διατίθεται σ' αυτήν με απόσπαση από υπηρεσίες του Δημοσίου ή από φορείς του Δημόσιου Τομέα, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1256/1982 και ύστερα από αίτηση των ενδιαφερομένων.

Η απόσπαση γίνεται με απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και του αρμόδιου κατά περίπτωση Υπουργού, χωρίς γνωμοδότηση των οικείων υπηρεσιακών συμβουλίων όταν ο υπάλληλος αποσπάται από το Δημόσιο ή άλλου κατά περίπτωση οργάνου.

Άρθρο 4

Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης

1. Το ΣΛΟΤ είναι πενταμελές και αποτελείται από έναν Αντιπρόεδρο της ΕΛΤΕ ως Πρόεδρο και τέσσερις ειδικούς επιστήμονες οι οποίοι είναι κάτοχοι διδακτορικού διπλώματος στο γνωστικό αντικείμενο της Λογιστικής και έχουν υψηλό επίπεδο θεωρητικής κατάρτισης στην λογιστική ή μακροχρόνια πείρα πρακτικής εφαρμογής της.

Τα μέλη του ΣΛΟΤ ορίζονται με απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ για τριετή θητεία.

2. Το ΣΛΟΤ γνωμοδοτεί σε θέματα λογιστικής τυποποίησης, τα οποία παραπέμπονται σε αυτό με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ και σε προθεσμία που ορίζεται με αυτήν. Τα θέματα αυτά είναι ιδίως:

α) Η κατάρτιση, η αναθεώρηση ή η τροποποίηση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων, με σκοπό την προσαρμογή τους στις εξελίξεις της επιστήμης και της πρακτικής.

β) ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία της γενικής ή κατά στάδια υποχρεωτικής εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από τις οικονομικές μονάδες ή από κατηγορίες αυτών.

γ) η έκδοση οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων και των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

3. Στα θέματα που αναφέρονται στην περίπτωση α, της προηγούμενης παραγράφου το ΣΛΟΤ γνωμοδοτεί αφού προηγηθεί μελέτη και εισήγηση του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος. Η ανάθεση της μελέτης στο Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος γίνεται με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ και η σχετική εισήγηση υποβάλλεται σ' αυτή μέσα σε εύλογη προθεσμία που τάσσεται με την ίδια απόφαση.

Αν η εισήγηση του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος δεν υποβληθεί μέσα στην προθεσμία που τίθεται κατά περίπτωση, το ΣΛΟΤ γνωμοδοτεί χωρίς την εισήγηση.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ύστερα από εισήγηση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ, μπορεί να ανατίθεται, σε επιτροπές ή ομάδες εργασίας που συνιστώνται με όμοια απόφαση ή σε εμπειρογνώμονες ή συμβούλους η μελέτη και η επεξεργασία συγκεκριμένων θεμάτων λογιστικής τυποποίησης. Η εποπτεία του έργου των επιτροπών ή ομάδων εργασίας ασκείται από το ΣΛΟΤ .

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ύστερα από εισήγηση του ΔΣ της ΕΛΤΕ καθορίζεται η αποζημίωση των προσώπων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

6. Από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού καταργείται το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής (ΕΣΥΛ) που έχει συσταθεί με το Ν. 1819/1988 (ΦΕΚ 256 Α') και μεταφέρονται στο ΣΛΟΤ θέματα που εκκρεμούν στο ΕΣΥΛ.

Άρθρο 5

Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου

1. Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (ΣΠΕ) είναι επταμελές και η θητεία του είναι τριετής.

Το ΣΠΕ. αποτελείται από:

α) Έναν Αντιπρόεδρο της ΕΛΤΕ ως Πρόεδρο, που ορίζεται μαζί με τον αναπληρωτή του από το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

β) ένα εν ενεργεία μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που υποδεικνύεται με τον αναπληρωτή του από το οικείο Ανώτατο Δικαστικό Συμβούλιο, ή επίτιμο

μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που ορίζεται μαζί με τον αναπληρωτή του από το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

γ) ένα μέλος του ΣΟΕΛ που προτείνεται μαζί με τον αναπληρωτή του από το Δ.Σ. αυτού.

δ) ένα μέλος του ΣΛΟΤ που προτείνεται μαζί με τον αναπληρωτή του από τον Πρόεδρο του.

ε) ένα εκπρόσωπο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που προτείνεται μαζί με τον αναπληρωτή του από τον Πρόεδρο της.

στ) ένα εκπρόσωπο της Τραπεζής της Ελλάδος που προτείνεται μαζί με τον αναπληρωτή του από τον Διοικητή της.

ζ) ένα Διευθυντή του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που ορίζεται μαζί με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.

2. Το ΣΠΕ είναι αρμόδιο για τον ποιοτικό έλεγχο των ελέγχων που διενεργούνται σύμφωνα με το νόμο ορκωτοί ελεγκτές λογιστές, φυσικά πρόσωπα και ελεγκτικές εταιρείες, στις οικονομικές καταστάσεις των ανωνύμων εταιρειών και λοιπών νομικών προσώπων και αφορά τη συμμόρφωση προς τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα, τους κανόνες δεοντολογίας και τους κανόνες περί ασυμβίβαστου που ορίζονται στο άρθρο 12.

3. Ο ποιοτικός έλεγχος διενεργείται με μέριμνα του ΣΠΕ από τρεις κατ' ανώτατο όριο Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του ΣΟΕΛ, οι οποίοι επιλέγονται με κλήρωση από το σύνολο των μελών του.

Στην κλήρωση δεν συμμετέχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, που ανήκουν στην ελεγκτική εταιρεία, που διενήργησε τον εξεταζόμενο έλεγχο.

Σε περίπτωση εξειδικευμένων ελέγχων επιτρέπεται ύστερα από απόφαση του ΣΠΕ ο ορισμός ενός επιπλέον εξειδικευμένου ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

4. Ο ποιοτικός έλεγχος διενεργείται ετησίως σε τυχαίο δείγμα επί ποσοστού τουλάχιστον δέκα επί τοις εκατό των εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. και ένα επί τοις εκατό τουλάχιστον των εταιρειών των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες και αφορά στην τελευταία ελεγμένη χρήση.

Ποιοτικός έλεγχος μπορεί να διενεργηθεί και εκτός δείγματος, είτε κατόπιν παραγγελίας του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ είτε κατόπιν σχετικού αιτήματος της Τράπεζας της Ελλάδος ή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

5. Τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιούνται από την ΕΛΤΕ στην αρμόδια διεύθυνση του Υπουργείου Ανάπτυξης, και κατά περίπτωση στην Τράπεζα της Ελλάδος και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Στους ίδιους φορείς αντίστοιχα γνωστοποιούνται οι κυρώσεις που επιβάλλονται στους ελεγκτές και στις ελεγκτικές εταιρείες, για παραβάσεις που διαπιστώνονται από τους ποιοτικούς ελέγχους.

6. Με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ καθορίζεται η δαπάνη για την διενέργεια του ποιοτικού ελέγχου και βαρύνει την εταιρεία της οποίας εξήχθη το δείγμα της παραγράφου 4.

Η δαπάνη βαρύνει την ΕΛΤΕ όταν η ίδια εταιρεία επιλεγεί για δεύτερη ή περισσότερες φορές στο δείγμα του ποιοτικού ελέγχου σε διάστημα πέντε ετών. Αν ο έλεγχος διενεργείται κατόπιν παραγγελίας της ΕΛΤΕ, εκτός δείγματος, ή ύστερα από αίτημα της Τράπεζας της Ελλάδος ή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, το κόστος βαρύνει τους εν λόγω φορείς αντιστοίχως.

7. Με απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ ύστερα από εισήγηση του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ καθορίζεται το ειδικότερο περιεχόμενο και ο τρόπος άσκησης του ποιοτικού ελέγχου καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Η ανωτέρω απόφαση εκδίδεται και χωρίς εισήγηση αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία που έχει θέσει το Δ.Σ της ΕΛΤΕ και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός.

Άρθρο 6

Πειθαρχικό Συμβούλιο

1. Το Πειθαρχικό Συμβούλιο είναι τριμελές, τριετούς θητείας, συγκροτείται με απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ και αποτελείται:

α) από ένα εν ενεργεία Σύμβουλο Επικρατείας, ως Πρόεδρο που υποδεικνύεται με τον αναπληρωτή του από το οικείο Δικαστικό Συμβούλιο ή Επίτιμο Σύμβουλο του Συμβουλίου της Επικρατείας που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

β) ένα μέλος του Διδακτικού Ερευνητικού Προσωπικού Ανωτάτου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος (ΔΕΠ ΑΕΙ) στο γνωστικό αντικείμενο της Λογιστικής, ή εμπειρογνώμονα στο ίδιο αντικείμενο που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

γ) ένα ορκωτό ελεγκτή λογιστή που εκλέγεται με τον αναπληρωτή του από τη Γενική Συνέλευση του ΣΟΕΛ.

Αν η Γενική Συνέλευση δεν προβεί στην εκλογή μέσα σε τριάντα ημέρες από την ημέρα που θα ειδοποιηθεί σχετικώς από την ΕΛΤΕ, το τρίτο μέλος και ο αναπληρωτής του ορίζονται, προσωρινώς, μέχρις ότου πραγματοποιηθεί η εκλογή από τη Γενική Συνέλευση, από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ.

2. Η παραπομπή στο Πειθαρχικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ ή του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ. Το Πειθαρχικό Συμβούλιο, στις υποθέσεις που παραπέμπονται σ' αυτό, κρίνει κάθε παράβαση της ελεγκτικής νομοθεσίας και τήρησης των κανόνων δεοντολογίας από τα μέλη του ΣΟΕΛ και επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 4.

3.

α) Το Πειθαρχικό Συμβούλιο ερευνά την υπόθεση σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται στο παράρτημα 2 του Π.Δ. 226/1992(ΦΕΚ 120Α').

β) Οι πειθαρχικές ποινές που επιβάλλονται είναι:

αα) σύσταση

ββ) επίπληξη

γγ) πρόστιμο ύψους μέχρι 200.000 ΕΥΡΩ .

δδ) προσωρινή αναστολή άσκησης του επαγγέλματος μέχρι ένα έτος.

εε) οριστική διαγραφή από τα μητρώα του ΣΟΕΛ.

4. Αν διαπιστωθεί ότι στην παράβαση είχε συμμετοχή μέλος της διοίκησης της ελεγκτικής εταιρείας στην οποία ανήκει ο διενεργήσας τον έλεγχο ορκωτός ελεγκτής λογιστής, οι κυρώσεις που προβλέπονται στην προηγούμενη παράγραφο επιβάλλονται και κατά αυτής.

Στην περίπτωση αυτή, το ανώτατο όριο του προστίμου που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της προηγούμενης παραγράφου ορίζεται σε 4.000.000 ευρώ.

5. Κατά της πειθαρχικής απόφασης χωρεί προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων.

6. Τα πρόστιμα που επιβάλλονται κατ' εφαρμογή της παραγράφου 4 αποτελούν έσοδο του Δημοσίου.

Άρθρο 7

Εκτελεστική Επιτροπή

Η Εκτελεστική Επιτροπή είναι αρμόδια για τη λήψη των μέτρων που απαιτούνται για την εκτέλεση των αποφάσεων του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ, το οποίο με απόφαση του μπορεί να της αναθέτει και άλλα ειδικά καθήκοντα.

Άρθρο 8

Πόροι - Κατανομή αυτών - Αμοιβές

1. Οι πόροι της ΕΛΤΕ προέρχονται από εισφορά ποσοστού ένα επί τοις εκατό επί των αμοιβών που τιμολογούνται από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτικών εταιρειών.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος και η διαδικασία απόδοσης της εισφοράς στην ΕΛΤΕ.

Αν η εισφορά δεν επαρκεί για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων της η ΕΛΤΕ επιχορηγείται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

2. Η περίπτωση α' της παραγράφου Ι του άρθρου 23 του π.δ. 226/92, αντικαθίσταται ως εξής :

«α) εισφορά 1% επί των αμοιβών που τιμολογούνται από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτικών εταιρειών».

3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι αμοιβές του Προέδρου, των Αντιπροέδρων των μελών του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ και των μελών του ΣΛΟΤ και του ΣΠΕ καθώς και του Πειθαρχικού Συμβουλίου.

Άρθρο 9

Αποφάσεις ΕΛΤΕ

Οι κανονιστικού περιεχομένου αποφάσεις του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Άρθρο 10

Συνεργασία εποπτικών αρχών

1. Η ΕΛΤΕ, η Τράπεζα της Ελλάδος, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, συνεργάζονται για την αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων τους.

Η κάθε μία μπορεί να διαβιβάζει στις άλλες πληροφορίες ή στοιχεία που είναι χρήσιμα για το έργο τους.

Υπογράφουν πρωτόκολλα συνεργασίας, στα πλαίσια της οποίας καταρτίζουν κοινές ομάδες εργασίας για την εξέταση θεμάτων κοινού ενδιαφέροντος.

Άρθρο 11

Υπηρεσιακές υποχρεώσεις

1. Κάθε πρόσωπο που απασχολείται ή απασχολήθηκε στην ΕΛΤΕ και οι εντεταλμένοι από αυτή ελεγκτές ή εμπειρογνώμονες υποχρεούνται να μη γνωστοποιούν σε άλλον πληροφορίες ή στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

2. Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει:

α) Για τις συνεργασίες στις περιπτώσεις που προβλέπονται στο προηγούμενο άρθρο.

β) Για την γνωστοποίηση από την ΕΛΤΕ στις αρμόδιες εισαγγελικές και δικαστικές αρχές αξιοποιούνων πράξεων.

γ) Για την πληροφόρηση των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που είναι αρμόδιες για την εποπτεία της ΕΛΤΕ. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν και για τους υπαλλήλους των υπηρεσιών αυτών.

3. Η τήρηση των υποχρεώσεων της παραγράφου 1 βαρύνει και τα πρόσωπα που λαμβάνουν γνώση στοιχείων ή πληροφοριών στα πλαίσια της συνεργασίας που προβλέπεται στο άρθρο 10.

4. Η παράβαση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο άρθρο αυτό διώκονται και τιμωρούνται, κατά τις διατάξεις του άρθρου 371 του Ποινικού Κώδικα .

Άρθρο 12

Ασυμβίβαστα - Περιορισμοί

1. Δεν επιτρέπεται η πρόσληψη Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή ως συμβούλου ή υπαλλήλου σε εταιρεία που ελέγχθηκε από αυτόν κατά τη τελευταία διετία πριν από την πρόσληψη του.

Η απαγόρευση αίρεται εάν προηγηθεί και ολοκληρωθεί ποιοτικός έλεγχος, χωρίς επιβαρυντικό αποτέλεσμα για αυτόν που πρόκειται να προσληφθεί.

Η δαπάνη βαρύνει την εταιρεία που προσλαμβάνει.

2. Απαγορεύεται η ανάθεση ελέγχου σε ορκωτό ελεγκτή-λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία εφόσον παρείχαν τις υπηρεσίες που προβλέπονται στην παράγραφο 3 κατά την προηγούμενη του ελέγχου διετία.

3. Δεν επιτρέπεται σε ελεγκτική εταιρεία, στην οποία ανήκει ο ορκωτός ελεγκτής που διενεργεί έλεγχο σε επιχειρήσεις, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. ή σε θυγατρικές εταιρείες αυτών, η παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας ή η δημιουργία οποιασδήποτε σχέσης με τις επιχειρήσεις αυτές από την οποία προξενείται αμοιβαιότητα συμφερόντων, όπως:

α. εκπροσώπηση της επιχείρησης προς τρίτους ή αρχές, β. συμμετοχή στην διοίκηση της εταιρείας,

γ. συμμετοχή σε εταιρείες, κοινοπραξίες, εργολαβίες, υπεργολαβίες ή άλλο σχήμα κοινών συμφερόντων με την επιχείρηση,

δ. προώθηση προϊόντων της επιχείρησης,

ε. τήρηση λογιστικών βιβλίων,

στ. λογιστικές υπηρεσίες,

ζ. εκπροσώπηση προς φορολογικές ή δικαστικές αρχές,

η. υπηρεσίες ή εργασίες εσωτερικού ελεγκτή,

θ. εκπόνηση μελετών, αναλογιστικών μελετών, αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων τα αποτελέσματα των οποίων εισάγονται κατ' ευθείαν στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας ως εγγραφές ή ενσωματώνονται στις λογιστικές καταστάσεις,

ι. ανάπτυξη ή παραμετροποίηση και συντήρηση λογισμικού, ια. εξεύρεση στελεχών για θέσεις ευθύνης,

ιβ. κατάρτιση οργανωτικών μελετών και ανάπτυξη διαδικασιών, με εξαίρεση το τμήμα εσωτερικού ελέγχου,

ιγ. διαχείριση προγραμμάτων και έργων, ιδ. χρηματοοικονομικές προβλέψεις,

ιστ. αποτιμήσεις εταιρειών, περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων για εισφορά, πώληση, εξαγορά ή συγχώνευση,

ιζ. υπηρεσίες διαμεσολάβησης σε εξαγορές, συγχωνεύσεις και πωλήσεις εταιρειών, περιουσιακών στοιχείων ή δικαιωμάτων,
ιθ. υπηρεσίες συμβούλου επενδύσεων, κ. υπηρεσίες εκκαθαριστού,
κα. υπηρεσίες εκτάκτου οικονομικού ελέγχου σε περίπτωση εισαγωγής της εταιρείας στο Χ.Α.Α..

4. Η ισχύς των παραγράφων 1, 2, και 3 αρχίζει μετά ένα έτος από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Άρθρο 13

Λοιπές Διατάξεις

1. Η παράγραφος 3 του άρθρου 10 του Π.Δ. 226/1992, αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Στη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή διορίζεται ο Δόκιμος Ορκωτός Ελεγκτής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί διετία στη βαθμίδα του Δόκιμου και έχει επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Β', κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11».

2. Η παράγραφος 1 του άρθρου 11 του Π.Δ. 226/1992 αντικαθίσταται ως εξής :

« 1. Οι εξετάσεις διενεργούνται από πενταμελή εξεταστική Επιτροπή, η οποία συγκροτείται με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ. Αποτελείται από δύο μέλη ΔΕΠ ΑΕΙ, το ένα των οποίων ορίζεται ως Πρόεδρος, στο γνωστικό πεδίο της λογιστικής ή της ελεγκτικής, και από τρία μέλη του ΣΟΕΛ. Η εκπαίδευση των υποψηφίων ορκωτών ελεγκτών μπορεί να γίνει από το ΣΟΕΛ, τις Ελεγκτικές Εταιρείες ή από άλλους φορείς οι οποίοι οργανώνουν ειδικά γι' αυτό το σκοπό σεμινάρια. Η διενέργεια των εξετάσεων, η σύσταση και λειτουργία της Εξεταστικής Επιτροπής, και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ».

3. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 11 του Π.Δ. 226/1992, και πριν το τελευταίο εδάφιο της, προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής :

«Κατ' εξαίρεση, και επιφυλασσομένων των λοιπών προϋποθέσεων περί διορισμού στις βαθμίδες του Δοκίμου Ορκωτού Ελεγκτή, του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή και του Ορκωτού Ελεγκτή, όσοι εκ των υποψηφίων επιθυμούν, μπορούν να συμμετάσχουν και στις εξετάσεις γνωστικών αντικειμένων επομένων ενοτήτων, υπό την προϋπόθεση επιτυχούς δοκιμασίας σε όλα τα αντικείμενα της προηγούμενης ενότητας».

4. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 226/1992 αντικαθίσταται ως εξής:

"β. Η ανάθεση του τακτικού ελέγχου μιας οικονομικής μονάδας σε συγκεκριμένο Ορκωτό Ελεγκτή γίνεται για μια διαχειριστική χρήση και δεν μπορεί να επαναλαμβάνεται για περισσότερες από τέσσερις συνεχείς χρήσεις, στις ο-

ποιες συνυπολογίζονται οι χρήσεις για τις οποίες είχε ανατεθεί η διενέργεια τακτικού ελέγχου πριν την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού».

5. Το άρθρο 20 του Π.Δ. 226/1992 (ΦΕΚ 120Α') καταργείται.

6. Η παράγραφος 1 του άρθρου 22 του Π.Δ. 226/1992 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«Ο ορκωτός ελεγκτής που επιθυμεί να διακόψει προσωρινά την άσκηση του επαγγέλματος του υποχρεούται να υποβάλει αίτηση προς το Εποπτικό Συμβούλιο, το οποίο του χορηγεί άδεια αναστολής ασκήσεως του επαγγέλματος και τον εγγράφει σε ειδική μερίδα στο Μητρώο».

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΩΝ (ΑΧΩΝ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

Η εταιρεία ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Ε.Π.Ε. ιδρύθηκε το Δεκέμβριο του 1996 και λειτουργεί με βάση το Π. Δ. 226/1992, το οποίο καθιέρωσε από 1/5/1993 νέο νομικό πλαίσιο για το Ελεγκτικό Επάγγελμα στον Ελλαδικό χώρο.

Είναι μέλος του Διεθνούς Ελεγκτικού Γραφείου Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων URBACH HACKER YOUNG INTERNATIONAL (UHY), που δραστηριοποιείται και παρέχει υπηρεσίες σε παγκόσμιο επίπεδο, απασχολεί πάνω από 4.100 επαγγελματίες Ορκωτούς Ελεγκτές και Συμβούλους Επιχειρήσεων και αντιπροσωπεύεται σε περισσότερες από 130 πόλεις παγκοσμίως.

Στο διευρυμένο πλαίσιο της Ενωμένης Ευρώπης, η εταιρία ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Ε.Π.Ε είναι έτοιμη να σταθεί δίπλα στη σύγχρονη ελληνική ή ξένη επιχείρηση και τα πολυποίκιλα προβλήματά της.

Στόχος και φιλοδοξία είναι η παροχή ποιοτικώς αναβαθμισμένων υπηρεσιών, εναρμονισμένων με τις νέες ανάγκες της εποχής μας.

Η Εταιρία

Με το υψηλό επαγγελματικό επίπεδο και την άρτια επιστημονική κατάρτιση των στελεχών της, παρέχει ένα ευρύ φάσμα εξειδικευμένων υπηρεσιών.

Ιδρυτές της Εταιρείας είναι οι:



Αντωνόπουλος Ευθύμιος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεννηθείς το έτος 1955, πτυχιούχος Οικονομικών Επιστημών Νομικής Αθηνών, μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας κάτοχος αδείας ασκήσεως Οικονομολογιστικού Επαγγέλματος. Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών της Ελλάδας με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12801.



Νικηφοράκης Σταύρος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεννηθείς το έτος 1950, πτυχιούχος Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (Α.Σ.Ο.Ε.Ε.), μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας κάτοχος αδείας ασκήσεως Οικονομολογιστικού Επαγγέλματος. Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών της Ελλάδας με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11501.

Η εταιρεία πλαισιώνεται επίσης από δύο άλλα στελέχη ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές:



Αναστασιάδης Ιωάννης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεννηθείς το έτος 1954, πτυχιούχος Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (Α.Σ.Ο.Ε.Ε.), καθώς επίσης και Νομικού Τμήματος Νομικής Σχολής Πανεπιστημίου Αθηνών. Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών της Ελλάδας με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11014. Συγγραφέας βιβλίων λογιστικής - φορολογικής φύσεως και συντάκτης δημοσιευμάτων σε οικονομικές εφημερίδες και περιοδικά.



Κουτρομπής Ευθύμιος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεννηθείς το έτος 1948, πτυχιούχος Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (Α.Σ.Ο.Ε.Ε.), μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας κάτοχος αδείας ασκήσεως Οικονομολογιστικού Επαγγέλματος. Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών της Ελλάδας με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11071.

ΣΚΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΑΞΟΝ Ε.Π.Ε.

Ο έλεγχος μιας οικονομικής μονάδας - είτε αυτός επιβάλλεται από συγκεκριμένο νομοθετικό πλαίσιο, είτε συμβάλλει στην ικανοποίηση στόχων - αποτελεί για την εταιρεία μας ευκαιρία και πρόκληση, για να μελετήσει σε βάθος τις Οργανωτικές Δομές και τα Εφαρμοζόμενα Συστήματα της ελεγχόμενης εταιρίας.

Ο έλεγχος μιας οικονομικής μονάδας - είτε αυτός επιβάλλεται από συγκεκριμένο νομοθετικό πλαίσιο, είτε συμβάλλει στην ικανοποίηση στόχων - αποτελεί για την εταιρεία μας ευκαιρία και πρόκληση, για να μελετήσει σε βάθος τις Οργανωτικές Δομές και τα Εφαρμοζόμενα Συστήματα της ελεγχόμενης εταιρίας.

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΗΣ (ΑΧΟΝ) ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- Φορολογική υποστήριξη
 - Πληροφόρηση
- Φορολογικός σχεδιασμός για εταιρείες και επιχειρήσεις
 - Πολυετή εμπειρία σε θέματα φορολογικού σχεδιασμού
 - Πρόβλεψη Καθημερινή ενημέρωση για τις όποιες εξελίξεις
- Έγκυρη πληροφόρηση και αξιόπιστη υποστήριξη
- Έλεγχοι για την ορθότητα εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας
- Γνωματεύσεις για θέματα φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ., Διεθνών Διμερών Συμβάσεων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας εισοδήματος
- Χρηματιστηριακές Εταιρείες
- Γνωματεύσεις για θέματα φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ., Διεθνών Διμερών Συμβάσεων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας εισοδήματος.
- Τραπεζικές Επιχειρήσεις
 - Εξειδικευμένες γνώσεις
 - Πολυετή εμπειρία σε θέματα φορολογικού σχεδιασμού
- Προσδιορισμός της σχέσης ανταλλαγής μετοχών των συγχωνευμένων εταιριών μέσω Χ.Α.Α

ΕΡΓΑΤΙΚΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΤΗΣ ΑΞΟΝ (ΑΧΟΝ):

Το εξειδικευμένο εργασιακό δυναμικό της εταιρίας εκπαιδεύεται αδιάκοπα και χρησιμοποιεί μέσα τελευταίας τεχνολογίας, έτσι ώστε να επιτύχει την καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση και ικανοποίηση των πελατών μας.

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ:

Λογιστική Τυποποίηση και Έλεγχος

Η κατάσταση σήμερα

1. Υπάρχει το ΣΟΕΛ (Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών), το οποίο είναι αυτόνομο και ασχολείται με τους λογιστικούς ελέγχους, και το ΕΣΥΛ (Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής) το οποίο υπάγεται στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών και ασχολείται με την λογιστική τυποποίηση. Δεν υπάρχει ποιοτικός έλεγχος του έργου των ορκωτών ελεγκτών, η πειθαρχική διαδικασία ελέγχεται από το ΣΟΕΛ, χωρίς δυνατότητα έφεσης, η απελευθέρωση του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή είναι στην πράξη πολύ περιορισμένη και οι κανόνες δεοντολογίας καθορίζονται από τους ίδιους τους ελεγκτές.
2. Υπάρχει ο περιορισμός αλλαγής του ορκωτού ελεγκτή μετά από 5 χρήσεις,

αλλά με μεταβατικές διατάξεις αυτό έχει παραταθεί κατά πολύ. Οι ελεγκτές ή οι ελεγκτικές εταιρείες εκτός από τον τακτικό έλεγχο μπορούν επίσης να παρέχουν ταυτόχρονα και υπηρεσίες συμβούλου. Δεν υπάρχουν περιορισμοί στις προσλήψεις ορκωτών ελεγκτών από τις εταιρείες τις οποίες ήλεγχαν.

3. Στο πλαίσιο σημερινό των διεθνών εξελίξεων χρειάζονται νέοι θεσμοί που να εγγυώνται την διαφάνεια και συνεπώς να ενισχύουν την εμπιστοσύνη των επενδυτών, παρέχοντας επαρκείς ασφαλιστικές δικλείδες για αποφυγή αρνητικών φαινομένων. Σε όλες τις αναπτυγμένες χώρες υπάρχει σήμερα έντονος προβληματισμός για τη λογιστική απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης των επιχειρήσεων και ιδιαίτερα για την αξιοπιστία των πιστοποιητικών που παρέχουν οι ορκωτοί ελεγκτές. Το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών προχωρά στη δημιουργία ενός νέου πλαισίου λογιστικής τυποποίησης και ελέγχων το οποίο διασφαλίζει τη διαφάνεια και την ποιότητα των ελέγχων. Με αυτό τον τρόπο αναμένεται να αυξηθεί η εμπιστοσύνη των επενδυτών προς τις ελληνικές επιχειρήσεις, ιδιαίτερα δε των εισηγμένων στο ΧΑΑ.

Ποιες είναι οι νέες ρυθμίσεις

1. Δημιουργείται νέα εποπτική αρχή (**ΕΛΤΕ**), με συμμετοχή άλλων χρηματοπιστωτικών εποπτικών αρχών (Τράπεζα της Ελλάδος, και Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς), του **ΣΕΒ** και του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος. " Στην **ΕΛΤΕ** μεταφέρεται η ευθύνη της λογιστικής τυποποίησης και των λογιστικών ελέγχων. Σημαντικές αρμοδιότητες του ΣΟΕΑ και όλες οι αρμοδιότητες του **ΕΣΥΛ** μεταφέρονται στη νέα αρχή.

" Η **ΕΛΤΕ** αποτελεί ένα ανεξάρτητο οργανισμό με δομή που εγγυάται αυτή την ανεξαρτησία. Σημαντικά ζητήματα όπως οι κανόνες δεοντολογίας και οι πειθαρχικές δίωξεις δεν ανήκουν πλέον στην αποκλειστική ευθύνη των ιδίων των ορκωτών ελεγκτών.

2. Εισάγεται για πρώτη φορά ο ποιοτικός έλεγχος του έργου των ορκωτών ελεγκτών και μάλιστα με τρόπο που εγγυάται την αξιοπιστία των ελέγχων. Η επιτροπή της **ΕΛΤΕ** που διενεργεί αυτό τον έλεγχο έχει επίσης ανεξάρτητη σύνθεση. Τα αποτελέσματα του ελέγχου διαβιβάζονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για περαιτέρω ενέργειες. Πειθαρχικές παραβάσεις των ορκωτών ελεγκτών παραπέμπονται στα ανεξάρτητα Πειθαρχικά Συμβούλια. Εκτός από το πρωτοβάθμιο πειθαρχικό συμβούλιο, δημιουργείται και δευτεροβάθμιο συμβούλιο με ανεξάρτητη δομή. Διασφαλίζεται η συνεργασία των εποπτικών αρχών και του υπηρεσιακού απόρρητου.

3. Εισάγεται ένα αυστηρό σύστημα ποινών για παραβάτες.

4. Εισάγονται τέσσερις περιορισμοί στην άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος που σκοπό έχουν τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή.

Αυτές

αφορούν:

" Την απαγόρευση πρόσληψης ορκωτού ελεγκτή από επιχείρηση την οποία ελέγχει.

" Την απαγόρευση ανάθεσης του ελέγχου σε εταιρία που παρείχε υπηρεσίες συμβούλου κατά το πρόσφατο παρελθόν.

" Την κατάρτιση καταλόγου συμβουλευτικών υπηρεσιών τις οποίες δεν μπορεί να παρέχει η εταιρία στην οποία ανήκει ο ορκωτός ελεγκτής.

" Τον περιορισμό των διαδοχικών χρήσεων στις οποίες μπορεί να χρησιμοποιείται ο ίδιος ελεγκτής.

5. Με σκοπό την επιτάχυνση της απελευθέρωσης του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή, μειώνεται κατά ένα χρόνο η προαπαιτούμενη προϋπηρεσία. Τις εξετάσεις των ορκωτών ελεγκτών τις αναλαμβάνει πλέον επιτροπή της ΕΛΤΕ και δεν επιτρέπεται σε ελεγκτική εταιρία να διαθέτει πλειοψηφία στο Εποπτικό Συμβούλιο και τα όργανα του ΣΟΕΛ.

Διαφορές για εισηγμένες στο ΧΑΑ και μη εταιρίες

1. Ο ποιοτικός έλεγχος αφορά το 10% των εισηγμένων και το 2% των μη εισηγμένων.

2. Το ασυμβίβαστο ελεγκτή και συμβούλου αφορά μόνο τις εισηγμένες εταιρίες Leaseback

Με το άρθρο 14 του προσχεδίου καταργείται ο φόρος μεταβίβασης στις περιπτώσεις sale και leaseback.

Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΟΥΡΣΤΗΒΕΝΣ

Στην Ελλάδα

Η **Moore Stephens** ιδρύθηκε στην Ελλάδα το 1963 από τον κύριο Δαμιανό Κωνσταντίνου και συνεχίζει κάτω από την ίδια διοίκηση για 40 χρόνια.

Είναι από τα πρώτα διεθνή λογιστικά γραφεία που ήρθαν στην Ελλάδα και κατέκτησε την πρώτη θέση στην εξυπηρέτηση ναυτιλιακών εταιριών και παραμένει η πρωτοπόρος εταιρία παροχής λογιστικών υπηρεσιών στη ναυτιλία μέχρι σήμερα.

Η **Moore Stephens** αναπτύχθηκε ραγδαία και επεκτάθηκε και σε άλλους τομείς καθώς την εμπιστεύθηκαν οι πελάτες της και τη σύστηναν και σε άλλους.

Η **Moore Stephens** στηρίζει τη συνεργασία της στις απευθείας επαφές των διευθυντών με τους πελάτες και μ' αυτό τον τρόπο ο πελάτης έχει πάντα διαθέσιμο κάποιον διευθυντή για να δώσει άμεση λύση στα προβλήματά του.

Στα 40 χρόνια της, η **Moore Stephens** έχει συμβάλλει στην ανάπτυξη του λογιστικού επαγγέλματος στην Ελλάδα και πολλά παλαιά στελέχη της κατέχουν σημαντική θέση στην αγορά.

Οι υπηρεσίες της είναι υψηλού επιπέδου λόγω της σωστής εκπαίδευσης των συνεργατών, της μακροχρόνιας προϋπηρεσίας τους στην εταιρία και της πίστης τους στη σωστή εξυπηρέτηση των πελατών.

Στον Κόσμο

Η **Moore Stephens International** είναι ένα από τα μεγαλύτερα δίκτυα παροχής οικονομολογιστικών υπηρεσιών στον κόσμο αποτελούμενο από ανεξάρτητα μέλη με πάνω από 380 γραφεία σε 80 χώρες.

Όλα τα μέλη της **Moore Stephens International** χρησιμοποιούν την ίδια μεθοδολογία στις εργασίες τους και έχουν στενή συνεργασία μεταξύ τους για την εξυπηρέτηση των πελατών με διεθνή συμφέροντα.

Οι εταιρίες που αποτελούν μέλη του διεθνούς δικτύου επιλέγονται με τέτοιο τρόπο ώστε να μπορούν να παρέχουν στους πελάτες τους τα ίδια υψηλά επίπεδα υπηρεσιών και με την ίδια μεθοδολογία. Έτσι η **Moore Stephens International** δεν είναι μια χαλαρή συνεργασία μεταξύ ανόμοιων εταιριών, μόνο για τη δημιουργία εντυπώσεων αλλά μια πραγματική συνεργασία ομοίων εταιριών με κοινό σκοπό και μεθοδολογία.

Αυτές οι υπηρεσίες συμπεριλαμβάνουν:

Έλεγχο

Διεθνή φορολογικό προγραμματισμό

Διεθνή επιχειρηματική οργάνωση

Μεθοδολογία

Ο ακρογωνιαίος λίθος της μεθοδολογίας της **Moore Stephens** είναι η εξυπηρέτηση των πελατών της σε προσωπικό επίπεδο λαμβάνοντας υπ' όψη ότι κάθε εργασία και κάθε πελάτης έχει διαφορετικές ανάγκες και ιδιαιτερότητες.

Ο κάθε πελάτης ανατίθεται σε υπεύθυνο **partner** ο οποίος θα είναι και ο σύνδεσμός του με την εταιρία και αναλαμβάνει **προσωπικά** την εξυπηρέτησή του.

Ο partner αυτός πάντα πλαισιώνεται από έμπειρα στελέχη με μακρόχρονη προϋπηρεσία στην εταιρία, δημιουργώντας την ομάδα ελέγχου.

Η σύνθεση των ομάδων ελέγχου διατηρείται με τέτοιο τρόπο ώστε να τηρηθούν δύο κριτήρια: **Συνέχεια** ώστε να αυξηθεί η αποδοτικότητα της ομάδας γνωρίζοντας καλύτερα τις εργασίες του πελάτη και **εναλλαγή** ώστε να διατηρηθεί η ανεξαρτησία της ομάδας.

Επίσης πάντα φροντίζουμε να υπάρχει και δεύτερος partner που είναι ενήμερος για τον πελάτη ώστε ανά πάσα στιγμή να υπάρχει κάποιο υψηλόβαθμο στέλεχος που να είναι σε θέση να εξυπηρετήσει τον πελάτη.

Η εσωτερική μας δομή είναι τέτοια που ο γενικός διευθυντής είναι ενήμερος για όλες τις εργασίες και έτσι όλοι μας οι πελάτες έχουν τη σιγουριά ότι

τα προβλήματά τους συζητιούνται στο υψηλότερο δυνατό επίπεδο της εταιρίας.

Όλα τα παραπάνω μαζί με την άριστη και συνεχή εκπαίδευση όλου του προσωπικού δημιουργούν ένα περιβάλλον που συνδυάζει τον επαγγελματισμό με το ανθρώπινο πρόσωπο

Οι Αρχές Μας

Η συνεργασία με τους πελάτες μας επιβεβαιώνει καθημερινά την παγκόσμια φήμη της Moore Stephens για **αξιοπιστία, ακεραιότητα, τιμιότητα και ποιότητα**. Τηρούμε τους κώδικες επαγγελματικής δεοντολογίας της διεθνής ένωσης λογιστών IFAC, οι οποίοι καθορίζουν την επαγγελματική μας συμπεριφορά.

Για εμάς η τήρηση αυτών είναι αυτονόητη και για το λόγο αυτό η εταιρία μας επί 40 χρόνια έχει κερδίσει την εκτίμηση της αγοράς.

Αξιοπιστία

Ποτέ δεν αναλαμβάνουμε έργα πέραν των δυνατοτήτων μας αφού η κάθε μας εργασία πρέπει να πληρεί τα πρότυπα του γραφείου ανεξαρτήτως πίεσης χρόνου ή όγκου της εργασίας. Γι' αυτό το λόγο οι εργασίες που αναλαμβάνουμε πάντα τελειώνουν στην προγραμματισμένη τους ώρα και είναι άψογες όπως έχει συμφωνηθεί με τον πελάτη.

Ακεραιότητα

Η όλη μας φήμη στηρίζεται πάνω στην ακεραιότητά μας. Στη μακρόχρονη παρουσία μας στην ελληνική αγορά το έχουμε αποδείξει με πολλούς τρόπους όπως με την παραίτησή μας από εργασίες λόγω πίεσης να παρακάμψουμε τις αρχές μας.

Από σεβασμό στην υπάρχουσα πελατεία μας και πάντοτε τηρώντας τα πρότυπά μας δεν αποκλίνουμε από τις αρχές μας για κανένα λόγο και προτιμούμε να μην αναλάβουμε εργασίες οι οποίες θα αμαυρώσουν την καλή μας φήμη η οποία αποκτήθηκε μετά από συνεχή και σκληρή εργασία.

Τιμιότητα

Η σχέση μας με τους πελάτες μας βασίζεται στην τιμιότητα. Από την πλευρά μας πάντα τους ενημερώνουμε έγκαιρα για τις δυσκολίες που πρόκειται να παρουσιασθούν κατά τη διάρκεια της εργασίας ή για επιπλέον αμοιβές.

Ποιότητα

Είμαστε περήφανοι για την ποιότητα της εργασίας μας η οποία διασφαλίζεται με συνεχόμενους εσωτερικούς ελέγχους. Η Moore Stephens International πρόκειται να γίνει μέλος στο "forum of firms", μια νεοϊδρυθείσα οργάνωση η οποία δέχεται μέλη μόνο διεθνή λογιστικά δίκτυα που δέχονται να τηρήσουν τα αυστηρότερα κριτήρια ποιότητας στον κόσμο.

Στοιχεία και Αριθμοί
ΠΑΓΚΟΣΜΙΑ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 2003

Εταιρίες :	273
Γραφεία :	440
Χώρες :	91
Συνεργάτες :	1.425
Επαγγελματικό Προσωπικό :	8.436
Διοικητικό Προσωπικό :	2.759
Σύνολο Συνεργατών / Προσωπικού :	12.620
Έσοδα Παγκοσμίως :	US\$839,3εκ.
Ετήσιος Ρυθμός Ανάπτυξης :	8,0%

Ελεγκτικές Υπηρεσίες

Ο έλεγχος είναι η κυριότερη ασχολία της Moore Stephens και ακολουθεί πάντοτε τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα τα οποία υπερκαλύπτουν τις διατάξεις των ελληνικών ελεγκτικών προτύπων.

Η μεθοδολογία που έχει διαμορφωθεί μετά από 40 χρόνια ελεγκτικής εμπειρίας είναι τέτοια που επιτρέπει στους ελεγκτές μας να ολοκληρώνουν την εργασία τους, με τη λιγότερο δυνατή ενόχληση προς την ελεγχόμενη εταιρία.

▶ **Εσωτερικός Έλεγχος**

▶ **Εξωτερικός Έλεγχος**

▶ **Ειδικού Σκοπού Έλεγχοι και Πραγματογνωμοσύνες**

Λογιστικές Υπηρεσίες

▶ **Οργάνωση Λογιστηρίων**

▶ **Τήρηση Λογιστικών Βιβλίων**

▶ **Επίβλεψη Λογιστηρίων**

▶ **Ναυτιλιακή Λογιστική**

▶ **Μισθοδοσία**

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

► Μελέτες Σκοπιμότητας – Βιωσιμότητας

► Εκτίμηση Αξίας Εταιριών

Τι κρύβεται πίσω από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Η εναρμόνιση με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (ΔΛΠ) θα αποτελέσει καθοριστικό παράγοντα για την 'επιβίωση' των ελληνικών εισηγμένων εταιριών, καθώς θα εξασφαλισθεί πλήρης διαφάνεια και συγκρισιμότητα των οικονομικών και μερισματικών αποδόσεών τους, με αυτές των εισηγμένων εταιρειών της σε άλλες χώρες της ευροζώνης.

Όμως, όλος αυτός ο 'θόρυβος' που γίνεται για την εφαρμογή των ΔΛΠ, αποσκοπεί περισσότερο να συγκαλύψει τις 'πολιτικές ευθύνες' που υπάρχουν για το κατρακύλισμα του Χρηματιστηρίου και την κατάρρευση των τιμών των μετοχών.

Η εφαρμογή των ΔΛΠ από το σύνολο των εισηγμένων και μη εταιριών, δεν πρόκειται να οδηγήσει στο να ανακαλυφθούν 'μεγάλες τρύπες' και να γίνει η 'εξυγίανση' της χρηματιστηριακής αγοράς με την ανάδειξη εκείνων των εταιριών που θα έχουν υγιείς ισολογισμούς και πολύ καλά οικονομικά αποτελέσματα.

Πέρα από τη 'μετάθεση ευθυνών' για το κατρακύλισμα του ΧΑΑ στους ορκωτούς λογιστές, υπάρχει και το ζήτημα του έντονου ανταγωνισμού μεταξύ των ελεγκτικών εταιριών, οι οποίες βρήκαν ευκαιρία για ανακατανομή της 'πίτας' και αύξηση των τιμών για τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

Πάντως, ανεξάρτητα από τις σκοπιμότητες, εκείνο που έχει σημασία είναι ότι: Οι ελληνικές εταιρίες πρέπει να προετοιμάσουν έγκαιρα και σωστά τα λογιστήριά τους για το πέρασμα στα ΔΛΠ με τρόπο ομαλό, καθώς πρόκειται για μια διαδικασία που θα έρθει σε σύγκρουση με την παράδοση και με διαφορετικές νοοτροπίες.

Στο σύνολό τους οι εταιρίες τροφίμων & ποτών και οι αλυσίδες σούπερ μάρκετ, πρέπει το ταχύτερο δυνατό - είτε είναι εισηγμένες, είτε όχι - να εκπαιδεύσουν κατάλληλα το προσωπικό τους στα ΔΛΠ, δίνοντας παράλληλα μεγαλύτερη έμφαση και στην ενίσχυση του ρόλου των Εσωτερικών Ελεγκτών.

Πρώτες επιπτώσεις

Μετά την ολοκλήρωση της εκπαίδευσης και εξειδίκευσης του προσωπικού των Οικονομικών Υπηρεσιών των εισηγμένων εταιριών, οι διοικήσεις οφείλουν να δώσουν μεγαλύτερη έμφαση στην πραγματοποίηση εσωτερικών αναδιαρθρώσεων, με στόχο τη βελτίωση όλων των οικονομικών δεικτών. Καμιά διοίκηση στον κόσμο δεν μπορεί να στηρίζεται στους 'φτιαγμένους ισολογισμούς', αλλά αποκλειστικά και μόνο στα πολύ καλά οικονομικά αποτελέσματα και στις καλές μερισματικές αποδόσεις.

Τα οικονομικά αποτελέσματα χρήσης 2001, ειδικά για τον κλάδο ειδών διατροφής και λιανικής διάθεσης, έδειξαν ότι πολλές εταιρίες του κλάδου επλήγησαν, με κύρια χαρακτηριστικά:

1. Μείωση των συνολικών προ φόρων κερδών.
2. Μείωση στα χαμηλότερα επίπεδα της τελευταίας τετραετίας, των περιθωρίων καθαρού κέρδους.
3. Χειροτέρευση της σχέσης ιδίων προς ξένα κεφάλαια, κυρίως λόγω της διάγκωσης των τραπεζικών υποχρεώσεων και των εκδόσεων μεγάλου ύψους ομολογιακών δανείων.

Αυτές οι αρνητικές αλλαγές που σημειώθηκαν μέσα στο 2001, θα αντανakλώνται και στα περιοδικά αποτελέσματα που θα δημοσιεύσουν οι εισηγμένες μέχρι και το 9μηνο Ιανουαρίου - Σεπτεμβρίου 2002, ανεξάρτητα από τα εάν οι λογιστικές καταστάσεις είναι με βάση τα ΔΛΠ ή τα ΕΛΠ.

Οι αναπροσαρμογές

Η υιοθέτηση των ΔΛΠ θα υποχρεώσει τις ελληνικές εισηγμένες του κλάδου τροφίμων - ποτών και τις δύο αλυσίδες σούπερ μάρκετ (Α-Β Βασιλόπουλος και Ατλάντικ), να ενισχύσουν τις εσωτερικές αναδιαρθρώσεις, ώστε μέσω των ΔΛΠ και της αναπροσαρμογής των ισολογισμών και αποτελεσμάτων χρήσης τους, να παρουσιάσουν πολύ καλές οικονομικές και μερισματικές αποδόσεις.

Προς το παρόν δεν υπάρχουν εκτιμήσεις όσον αφορά στις αλλαγές των καθαρών αποτελεσμάτων που θα επιφέρει το πέρασμα από τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ) στα διεθνή (ΔΛΠ). Οι περισσότεροι αναλυτές εκτιμούν ότι η υιοθέτηση των ΔΛΠ θα έχει ως αποτέλεσμα την απεικόνιση μικρότερων προς φόρων κερδών - και κατ' επέκταση μερισματικών αποδόσεων - σε σύγκριση με αυτά που δημοσιεύουν οι ελληνικές εισηγμένες με βάση τα ΕΛΠ. Ωστόσο, ορισμένες εταιρίες του κλάδου έχουν ήδη εφαρμόσει στην πράξη τα ΔΛΠ - όπως είναι η Coca-Cola 3E - η οποία όμως, θα διανείμει μερίσματα με βάση τα ΕΛΠ. Η διπλή απεικόνιση των οικονομικών αποτελεσμάτων και ισολογισμών με ΔΛΠ και ΕΛΠ, δεν επιτρέπει την εύκολη σύγκριση, καθώς οι δύο μέθοδοι παρουσιάζουν αρκετές διαφορές και είναι παρακινδυνευμένη κάθε εκτίμηση.

Εξάλλου, ένας παράγοντας που παραμένει αδιευκρίνιστος - αλλά που είναι καίριας σημασίας για πολλές εισηγμένες - είναι εάν η εφαρμογή των ΔΛΠ θα επηρεάσει τον επιμερισμό των ζημιών που προέκυψαν από υποτιμήσεις χαρτοφυλακίου μέσα σε μια τετραετία.

Να σημειωθεί, ότι σύμφωνα με τον πρόεδρο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, κ. Σταύρο Θωμαδάκη: 'Η πρόβλεψη της δυνατότητας των εισηγμένων να μειώσουν τα ίδια κεφάλαιά τους κατά τις διαφορές αποτίμησής των είναι συμβατή με τη μετάβαση στα διεθνή λογιστικά πρότυπα'.

Εκτός όμως από τις εισηγμένες, τα ΔΛΠ θα περάσουν αναπόφευκτα και για τις μη εισηγμένες αλυσίδες σούπερ μάρκετ και εταιρίες τροφίμων & ποτών. Η ανάγκη άμεσης συγκρισιμότητας των οικονομικών αποτελεσμάτων εισηγμένων ή μη εταιριών, αλλά και η προσδοκία εισαγωγής εταιριών που βρίσκονται εκτός ΧΑΑ, ρευστοποίησης μέσω της κεφαλαιαγοράς πακέτων μετοχών, κ.λπ., θα αλλάξουν ολόκληρη την 'εικόνα' του συνόλου των μεγάλων και μικρομεσαίων επιχειρήσεων σούπερ μάρκετ στην Ελλάδα.

Εκτός από τα παραπάνω, και οι τράπεζες θα απαιτήσουν την πλήρη προσαρμογή με τα ΔΛΠ, ώστε να είναι ευκολότερη η συγκρισιμότητα των αποδόσεων, της καθαρής θέσης, της σχέσης ιδίων προς ξένα κεφάλαια, κ.λπ. των ελληνικών σούπερ μάρκετ.

Με βάση τις αλλαγές που θα επιφέρει η εφαρμογή των ΔΛΠ, αναμένεται να επηρεασθούν άμεσα οι πιστωτικές, εκπτώτικές, κ.λπ. πολιτικές για όλες τις επιχειρήσεις του κλάδου.

Οι πρώτες αλλαγές

Κάτω από τον πανικό που προκάλεσε στη διεθνή κεφαλαιαγορά η κατάρρευση του αμερικανικού κολοσσού Enron, η ελληνική κυβέρνηση 'άρπαξε την ευκαιρία' για να περάσει ορισμένες αλλαγές σε ότι αφορά στη χρησιμοποίηση των ελεγκτικών εταιριών.

Οι αλλαγές που προωθούνται, αναμένεται να πλήξουν κυρίως τη ΣΟΛ ΑΕ που έχει 'δεσπόζουσα θέση' στην ελληνική ελεγκτική αγορά, ικανοποιώντας κι ένα πάγιο αίτημα των μεγάλων πολυεθνικών εταιριών, που θεωρούν ότι είναι 'εκτοπισμένες' σε πολύ μεγάλο ποσοστό από τις ελεγκτικές εργασίες. Οι βασικές αλλαγές που φαίνεται ότι θα περάσουν, εντοπίζονται - με ορισμένα ακόμη αρκετά αδιευκρίνιστα σημεία - στους εξής τομείς:

1. Αλλαγή του ορκωτού ελεγκτή κάθε τρία χρόνια, από πέντε που είναι σήμερα.
2. Περιορισμό σε λιγότερα χρόνια της ανάθεσης έργου σε ελεγκτική εταιρία, με υποχρέωση αναζήτησης και ανάθεσης νέου έργου σε άλλη ελεγκτική εταιρία.

Εδώ τίθενται ορισμένα ερωτήματα:

Α) Η αλλαγή ελεγκτικής εταιρίας θα επιτρέψει στη νέα εταιρία να 'ανακαλύψει' τυχόν ατασθαλίες που έχουν συγκαλυφθεί ή όχι σε προηγούμε-

νες χρήσεις, για τις οποίες όμως έχουν ληφθεί απαλλακτικές αποφάσεις από τις γενικές συνελεύσεις;

B) Ποιές θα είναι οι συνέπειες για τυχόν παραβάσεις που θα ανακαλυφθούν για πρώην ελεγκτικές εταιρίες ή και για διοικητικά συμβούλια εταιριών, των οποίων όμως οι γενικές συνελεύσεις έχουν εγκρίνει τα οικονομικά αποτελέσματα;

Βεβαίως, το αρμόδιο υπουργείο διακηρύσσει ότι θα πάρει μέτρα που θα ενισχύουν το ελεγκτικό έργο, αλλά τα οποία παραμένουν περισσότερο 'επιθυμίες', παρά πραγματικότητα, όπως για παράδειγμα:

-Οι ελεγκτικές εργασίες θα γίνονται για λογαριασμό των μετόχων και όχι της διοικήσεως. Μα καλά, οι διοικήσεις των εταιριών δεν ορίζονται σήμερα από την πλειοψηφία των μετόχων; Μήπως δε γνωρίζουν οι υπεύθυνοι των υπουργείων, ότι οι ελεγκτές ορίζονται με αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων των μετόχων;

-Το Κράτος θα παρέμβει, ώστε μέσα από κίνητρα να εκπαιδεύονται οι ελεγκτές (υπάρχει περίπτωση μίας από τις μεγαλύτερες εισηγμένες που έχει ως εσωτερικό ελεγκτή, επικεφαλής Διεύθυνσης Εσωτερικών Ελέγχων έναν μη πτυχιούχο, που έχει ως υφισταμένους άκρως εξειδικευμένα άτομα με τα κατάλληλα προσόντα...).

Οι ορκωτοί ελεγκτές

Ανεξάρτητα από τις αλλαγές που θα επέλθουν στην εμφάνιση των οικονομικών αποτελεσμάτων των ελληνικών εισηγμένων, πρέπει ιδιαίτερα να σταθούν οι επενδυτές στο 'μεγάλο αριθμό παρατηρήσεων' που έχουν κάνει οι ορκωτοί ελεγκτές στα πρόσφατα δημοσιευμένα αποτελέσματα των εισηγμένων εταιριών, ανάμεσα στα οποία είναι και μεγάλες εταιρίες του κλάδου ειδών διατροφής.

Ειδικότερα θα πρέπει να προσεχθούν οι παρατηρήσεις που γίνονται για:

1. Μεγάλες υπερτιμήσεις από τις διοικήσεις των εισηγμένων, στην αξία των 'συμμετοχών' σε άλλες εταιρίες. Οι ορκωτοί ελεγκτές, σε αρκετές περιπτώσεις θεωρούν ότι υπάρχει 'μεγάλη υποτίμηση' στις αξίες των συμμετοχών που φιγουράρουν στις συνοπτικές λογιστικές καταστάσεις ή στους ισολογισμούς χρήσης **2001**. Στο βαθμό που υπάρχουν τέτοιες 'πραγματικές υποτιμήσεις', είναι αυτονόητο ότι υπάρχει ανάλογη μείωση της εσωτερικής αξίας των μετοχών, με ότι συνέπειες έχει αυτό στις μεσοπρόθεσμες τιμές των μετοχών τους.

2. Περιορισμένες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Στην πραγματικότητα, τέτοιες καταστάσεις συνεπάγονται υπερτίμηση της εσωτερικής αξίας των μετοχών. Οι επενδυτές οφείλουν περισσότερο να αντιληφθούν ότι, λόγω της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας, μπορεί οι σχετικές επισφάλειες να αυξηθούν μέσα στο **2002**, τουλάχιστον κατά το πρώτο εξάμηνο της τρέχουσας χρήσης.

3. Οι υπέρμετρα μεγάλες χρηματιστηριακές ζημιές που έχουν αρκετές εταιρίες και ο επιμερισμός των ζημιών τους μέσα σε μια τετραετία, 'ανακουφίζει'

μεν τα καθαρά αποτελέσματα, αλλά στην πραγματικότητα υπάρχει υπερτίμηση της εσωτερικής αξίας της μετοχής και ανάληψη από τους επενδυτές του κινδύνου να καλύπτουν τις χρηματιστηριακές ζημιές για ένα μεγάλο χρονικό διάστημα, με πιθανότερη την πτώση των χρηματιστηριακών τιμών.

Δείκτες αποδόσεων

Εξαιρετική σημασία έχει για τις μεταξύ των επιχειρήσεων συναλλαγές, αλλά και για τις τοποθετήσεις των επενδυτών, η 'ανάγνωση' των οικονομικών δεικτών, όπως αυτοί προκύπτουν με βάση τα ΕΛΠ.

Τα σημεία των λογιστικών καταστάσεων και ισολογισμών που πρέπει να τύχουν ιδιαίτερης προσοχής - πέρα από τις ανωτέρω αναφερθείσες παρατηρήσεις των ελεγκτών - είναι οι εξής:

-Δείκτης άμεσης ρευστότητας, που προκύπτει από τη σχέση κυκλοφορούντος ενεργητικού προς σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Εδώ όμως πρέπει να προσεχθεί η αξία των τρεχουσών απαιτήσεων που έχει μια επιχείρηση έναντι των πελατών της, καθώς ενυπάρχει ο κίνδυνος, απαιτήσεις να μην είναι εισπρακτέες.

-Περιθώριο καθαρού κέρδους. Χρειάζεται προσοχή εάν έχουν γίνει όλες οι αναλογούσες αποσβέσεις, και ενδεχόμενα, εάν υπάρχει ή όχι επιμερισμός ζημιών από την κατάρρευση του Χρηματιστηρίου.

-Σχέση ιδίων προς ξένα κεφάλαια. Εδώ πρέπει να προσεχθεί, εάν και κατά πόσο έχουν περάσει χρηματιστηριακές ζημιές με ανάλογη απομείωση των ιδίων κεφαλαίων, ή εάν έχουν γίνει οι απαιτούμενες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

-Ποσοστό συμμετοχής των τραπεζικών υποχρεώσεων στο σύνολο των υποχρεώσεων. Όσο μεγαλύτερο είναι το ειδικό βάρος των τραπεζικών υποχρεώσεων, τόσο περισσότερο 'ανελαστικές' είναι οι δαπάνες για καταβολή χρεωστικών τόκων, που επηρεάζουν τελικά, τα προ φόρων αποτελέσματα.

-Κέρδη εις νέον και αποθεματικά ως ποσοστό των προς διάθεση κερδών. Αν και οι μερισματούχοι επιδιώκουν να απολαμβάνουν όσο το δυνατόν μεγαλύτερα μερίσματα, τόσο περιορίζεται η ρευστότητα των επιχειρήσεων, οι οποίες θα πρέπει να πιέζουν για μεγαλύτερη αύξηση των τραπεζικών χρεών, ή επαύξηση των προς προμηθευτές υποχρεώσεων.

Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «Baker Tilly Hellas»

Η εταιρεία μας, Baker Tilly Hellas, είναι εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, μέλος του παγκοσμίου ελεγκτικο-λογιστικού οργανισμού Baker Tilly International καθώς και του Σώματος Ελλήνων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Προέρχεται, με αλλαγή της επωνυμίας της, από την ελεγκτική εταιρεία Alpha Ελεγκτική.

Φιλοδοξία μας και επομένως προσπάθειά μας είναι να παρέχουμε στους πελάτες μας υπηρεσίες υψηλής ποιότητας. Για το λόγο αυτό, δίνουμε ιδιαίτερη έμφαση στην κατανόηση των δραστηριοτήτων τους, των αγορών μέσα στις οποίες ανταγωνίζονται, των επιχειρηματικών τους στόχων και δυνατοτήτων και ειδικότερα των προβλημάτων που τους απασχολούν.

Βασική μας αρχή είναι ο απόλυτος σεβασμός της εμπιστευτικότητας των στοιχείων των πελατών μας.

Είμαστε περήφανοι για τη θέση που κατέχει το δίκτυό μας στην παγκόσμια αγορά, ανάμεσα στα δέκα πρώτα δίκτυα παροχής ελεγκτικών, λογιστικών και επενδυτικών συμβουλών, προσαρμοσμένων στις ανάγκες και τα χαρακτηριστικά της κάθε επιχείρησης.

Ειδικευόμαστε στην παροχή πρακτικών λύσεων στα θέματα που απασχολούν τις επιχειρήσεις.

Βασική μας επιδίωξη είναι, το προσωπικό μας να αποκτά τη δυνατότητα να εντοπίζει και να επιλύει τα οποιαδήποτε προβλήματα γρήγορα, με ερευνητική και αναλυτική σκέψη, αλλά και πνευματική ευελιξία.

Η δυναμική της εταιρείας μας βασίζεται στο προσωπικό της. Μεγάλος αριθμός μελών της Baker Tilly Hellas είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές προερχόμενοι από το ιστορικό Σώμα Ορκωτών Λογιστών με μακρόχρονη ελεγκτική εμπειρία. Επίσης, μεγάλος αριθμός προέρχεται από έμπειρους και καταξιωμένους επαγγελματίες, εκτός του παλαιού ΣΟΛ, με βαθιά γνώση της αγοράς και των προβλημάτων που καλούνται να αντιμετωπίσουν οι επιχειρήσεις. Αρκετοί με μεταπτυχιακές σπουδές και, οι περισσότεροι, με άριστες γνώσεις ξένων γλωσσών και όλων των σύγχρονων ηλεκτρονικών μέσων επικοινωνίας και υπηρεσιών. Όλα τα μέλη της εταιρείας μας, παρακολουθούν υποχρεωτικά τα ειδικά σεμινάρια που διεξάγονται αναφορικά με τα επαγγελματικά θέματα του κλάδου μας.

Οι άνθρωποί μας, εκτός από εμπειρία και καταξίωση, έχουν την θέληση να παρέχουν λύσεις. Δίνουμε τον καλύτερο εαυτό μας σε οποιαδήποτε εργασία μας ζητηθεί να δραστηριοποιηθούμε.

Είμαστε ικανοί να παρέχουμε τα επιθυμητά αποτελέσματα επειδή ακριβώς ακούμε, καταλαβαίνουμε και διεκπεραιώνουμε.

Δίδουμε την ευκαιρία σε οποιονδήποτε πελάτη μας με όραμα, στόχο και σχέδιο να ξεκινήσει μια εταιρεία, να εδραιώσει τη θέση μιας ήδη υπάρχουσας, να διευρύνει τους οικονομικούς ορίζοντες και να αντιμετωπίσει τα οποιαδήποτε εμπόδια.

Η υποκινητική δύναμη πίσω από τους ανθρώπους μας είναι οι ιδρυτές της εταιρείας.

Κόκκινος Ιωάννης, Πρόεδρος Δ.Σ.

Καλογερόπουλος Ιωάννης, Διευθύνων Σύμβουλος

Μαραβελέα Παναγιώτα, Διευθύνουσα Σύμβουλος

Γ' Σεπτεμβρίου 76, 10433 Αθήνα

Τηλ: 210 8253078

Fax: 210 8252133

Ακαδημίας 19, 10671 Αθήνα

Τηλ: 210 3622437, 210 3623374

Fax: 210 3611017

25ης Μαρτίου 1, 57008 Ιωνία Θεσσαλονίκης

Τηλ./Fax: 2310 785478

1

Το έμπειρο και άρτια καταρτισμένο προσωπικό μας παρέχει εξειδικευμένες συμβουλές σε φορολογικά, οργανωτικά, λογιστικά και ειδικά θέματα των εταιρειών. Επιπλέον, σε συνεργασία με το δίκτυο της Baker Tilly International είμαστε σε θέση να παρέχουμε συμβουλές σε διεθνή φορολογικά και άλλα ειδικά θέματα (ΕΕ, ΟΟΣΑ, φορολογικοί νόμοι στις ΗΠΑ).

Αναλαμβάνουμε την πραγματοποίηση φοροδιαγνωστικών ελέγχων που αποσκοπούν στον προσδιορισμό τυχόν φορολογικών προβλημάτων, ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπισή τους. Πέραν των ειδικών ελέγχων, εποπτεύουμε την ορθή εφαρμογή του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εν γένει του συνόλου της φορολογικής νομοθεσίας.

Παρέχουμε υπηρεσίες οργάνωσης και εποπτείας Λογιστηρίων με σκοπό την ομαλή λειτουργία τους και την εξασφάλιση προϋποθέσεων ελαχιστοποίησης των λογιστικών διαφορών που προκύπτουν από φορολογικούς ελέγχους. Παράλληλα, και σε συνεργασία με ειδικούς συνεργάτες αναλαμβάνουμε ειδικές μηχανογραφικές εφαρμογές

Η εταιρεία μας παρέχει υπηρεσίες συμβούλων επιχειρήσεων υψηλής ποιότητας σε επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα όλων των νομικών μορφών και σε Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμούς.

Δεν προσφέρουμε τυποποιημένες λύσεις. Κάθε εργασία είναι αποκλειστική, ενώ δίδεται μεγάλη έμφαση στην παροχή πρακτικών και υλοποιήσιμων προτάσεων.

Στις υπηρεσίες μας περιλαμβάνονται:

Μελέτες σκοπιμότητας

Η εταιρεία μας αναλαμβάνει τη σύνταξη μελετών βιωσιμότητας επενδύσεων καθώς και μελέτες σκοπιμότητας για ένταξη σε αναπτυξιακούς νόμους, με σκοπό να προσφέρουμε μια λεπτομερή και ακριβή ανάλυση των δυνατοτήτων για ανάπτυξη της κερδοφορίας, ακολουθώντας τα οριζόμενα από τη νομοθεσία.

□ Αποτιμήσεις εταιρειών

Η υπηρεσία αυτή παρέχεται στις περιπτώσεις διεταιρικών συμφωνιών και συμπεριλαμβάνει την αποτίμηση εταιρειών σύμφωνα με τις πλέον επιστημονικές και σύγχρονες μεθόδους. Οι προσφερόμενες υπηρεσίες περιλαμβάνουν, εκτός άλλων, τον προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής θέσης, των χρηματοοικονομικών δεικτών καθώς και την ανάλυση ταμειακών ροών.

□ Εξαγορές και συγχωνεύσεις

Παρέχονται συμβουλές που αφορούν σε θέματα εξαγορών και συγχωνεύσεων, και σε συνεργασία με το διεθνές μας δίκτυο, είμαστε σε θέση να εντοπίσουμε, να καταδείξουμε και να επιλέξουμε τους κατάλληλους υποψήφιους για τέτοιου είδους συναλλαγές. Λαμβάνουμε ενεργά μέρος στις διαπραγματεύσεις, καθόλη τη διάρκεια της διαδικασίας, από τις αρχικές πρωτοβουλίες έως τα τελικά στάδια συγχώνευσης, και πάντα με στόχο το μεγαλύτερο δυνατό όφελος για τους πελάτες μας. Παράλληλα, διασφαλίζουμε τα συμφέροντα των πελατών μας σε περιπτώσεις διάσπασης εταιρειών.

□ Διαχειριστικοί έλεγχοι

Αναλαμβάνουμε τη διενέργεια ειδικών διαχειριστικών ελέγχων προκειμένου να εντοπίσουμε περιπτώσεις οικονομικών ανωμαλιών. Είναι ένα δύσκολο εγχείρημα που αναλαμβάνουμε, με την υψηλότερη αίσθηση ευθύνης λόγω της λεπτής υφής του συγκεκριμένου έργου.

□ Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Στα πλαίσια της εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) στη χώρα μας, παρέχουμε ειδικές υπηρεσίες εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις επιχειρήσεις, δίνοντας την ευκαιρία μιας ομαλής και ασφαλούς μετάβασης στη νέα κατάσταση. Επιπλέον παρέχουμε υπηρεσίες εκπαίδευσης του προσωπικού τους και παρακολούθηση της τήρησης των κανόνων και αρχών που προβλέπονται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

□ Σύνταξη εγχειριδίων επιχειρηματικών διαδικασιών

Προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή των προκαθορισμένων στόχων και οδηγιών των Διοικήσεων των επιχειρήσεων, συντάσσουμε σχετικά εγχειρίδια μετά από μελέτη του περιβάλλοντος των συγκεκριμένων οικονομικών μονάδων. Τα εγχειρίδια αυτά περιλαμβάνουν:

- ο Την αξιολόγηση της αποδοτικότητας των εταιρειών σε σχέση με τους προκαθορισμένους επιχειρησιακούς στόχους
- ο Την πραγματοποίηση αποτελεσματικής διαχείρισης κόστους
- ο Την τελειοποίηση των διαδικασιών και τη δημιουργία ευέλικτων επιχειρησιακών δομών
- ο Την επισήμανση των 'οδηγών - κλειδιών' για τη βελτιστοποίηση της θέσης των επενδυτών και λοιπών συμμετεχόντων

□ Επιχειρηματικά σχέδια

Ένας από τους σημαντικότερους παράγοντες για την επιτυχημένη δημιουργία, ανάπτυξη και εξέλιξη μιας επιχείρησης είναι ο σχεδιασμός. Αυτός, είναι ο πλέον κατάλληλος τρόπος για την επίτευξη ελαχιστοποίησης του κόστους και

μεγιστοποίησης της αποδοτικότητας. Χάρη στη μακρόχρονη πείρα μας, καταφέραμε να δημιουργήσουμε μια εξελιγμένη τεχνική, εφαρμοσμένη ήδη και αποδεδειγμένα αποτελεσματική, η οποία περιλαμβάνει τα ακόλουθα βήματα:

ο Καθορισμός οράματος και καθορισμός στόχων

ο Ανάλυση του εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος της επιχείρησης και των ευνοϊκών προοπτικών: τα ισχυρά σημεία και οι αδυναμίες, καθώς επίσης και οι ευκαιρίες και οι απειλές που προκύπτουν από το ευρύτερο επιχειρησιακό περιβάλλον

ο Συγκριτική προτυποποίηση (**benchmarking**): ποσοτικοποίηση και τεκμηρίωση των διαφορών απόδοσης σε σχέση με τους ανταγωνιστές και λήψη μέτρων για τη μείωση αυτών

ο Στρατηγικός σχεδιασμός: βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες επενδυτικές αποφάσεις, φορολογικός σχεδιασμός και διατήρηση επιχειρηματικού κινδύνου στα χαμηλότερα δυνατά επίπεδα

ο Επίβλεψη της εφαρμογής των επιχειρηματικών σχεδίων

□ **Due diligence**

Δίνουμε εξαιρετική σημασία σε αγοραπωλησίες και συγχωνεύσεις εταιρειών. Ο χρηματοοικονομικός σύμβουλος πρέπει να είναι σε θέση να προβλέπει τα πιθανά σημεία διαφωνιών κατά τη διάρκεια της διαδικασίας συγχώνευσης, προς αποφυγήν αύξησης του κόστους. Τα αρχικά στάδια αυτού του είδους υπηρεσίας περιλαμβάνουν την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσης και την αποτίμηση της εταιρείας, τη συμβουλευτική αναφορικά με τους όρους της συμφωνίας και την ενεργό συμμετοχή σε όλο το φάσμα των διαπραγματεύσεων.

Χειριζόμαστε τυχόν αλλαγές στους όρους της συμφωνίας με ιδιαίτερη προσοχή προκειμένου να αποτρέψουμε τον κίνδυνο εγκατάλειψης αυτής.

Τα ακόλουθα της συμφωνίας στάδια, περιλαμβάνουν ενέργειες για την εξασφάλιση μιας βιώσιμης συνεργασίας, την ομαλή μετάβαση στη συγχώνευση και το συγκερασμό της νοοτροπίας και της εταιρικής πορείας.

Εξειδικευμένα και έμπειρα στελέχη της εταιρείας μας, που διαθέτουν την απαραίτητη τεχνογνωσία, αλλά και τις αντίστοιχες επαγγελματικές πιστοποιήσεις, παρέχουν μεγάλου εύρους και υψηλής ποιότητας συμβουλευτικές και ελεγκτικές υπηρεσίες, και αναλαμβάνουν τη διενέργεια των ακόλουθων:

□ Ασφάλεια και συμβατότητα

Διενεργούμε ανεξάρτητους ποιοτικούς ελέγχους του τρόπου λειτουργίας του Εσωτερικού Συστήματος Ελέγχου των εταιρειών και διαπιστώνουμε το επίπεδο συμμόρφωσής τους με το ισχύον νομικό και θεσμικό πλαίσιο,

□ Δημιουργία και αναδιοργάνωση

Συνεπικουρούμε στη δημιουργία ή την αναδιοργάνωση Τμημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές και θεσμικές απαιτήσεις, αλλά και τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου,

□ Εκπαίδευση

Αναλαμβάνουμε τη θεωρητική κατάρτιση σε συνδυασμό με την πρακτική εκπαίδευση Εσωτερικών Ελεγκτών

□ Συνδυασμένες ενέργειες

Έμπειρα στελέχη μας συμμετέχουν στις ελεγκτικές ομάδες των εταιρειών και υποστηρίζουν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη σύνταξη των Εκθέσεων Ελέγχου,

□ Εκτίμηση κινδύνου

Εκτιμούμε και αξιολογούμε τους επιχειρηματικούς κινδύνους που διέπουν τις λειτουργίες των επιχειρήσεων και συντάσσουμε προγράμματα ελέγχου στα οποία αποτυπώνεται η ελεγκτική προσέγγιση που πρέπει αυτές να ακολουθήσουν προκειμένου να διενεργήσουν αποδοτικό Έλεγχο,

□ Εγχειρίδιο Κανονισμού Λειτουργίας

Προβαίνουμε στην επισκόπηση του υφιστάμενου 'Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας' ή αναλαμβάνουμε την εξ'ολοκλήρου συγγραφή του για λογαριασμό των εταιρειών, στα πλαίσια της υποχρέωσης συμμόρφωσής τους με το ισχύον νομικό και θεσμικό πλαίσιο.

Έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας και ανάπτυξη

Η εταιρεία μας παρέχει υπηρεσίες σχετικά με την έναρξη νέας επιχειρηματικής δραστηριότητας και την ανάπτυξη ήδη υπάρχουσας και συγκεκριμένα:
Νομικές συμβουλές

Προσφέρουμε συμβουλές σχετικές με την κατάλληλη νομική μορφή της υπό ίδρυση επιχείρησης, λαμβάνοντας υπόψη τις συγκεκριμένες ανάγκες και τις σχετικές φορολογικές και άλλες κείμενες διατάξεις, τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο,

Ίδρυση

Παρέχουμε βοήθεια στην ίδρυση επιχείρησης μέσω των συνεργατών μας, νομικών και άλλων συμβούλων,

Οργάνωση

Αναλαμβάνουμε την οργάνωση των Λογιστικών Τμημάτων των επιχειρήσεων και υποδεικνύουμε το κατάλληλο συνδυασμό προσωπικού για την αντιμετώπιση πολύπλοκων λογιστικών θεμάτων και διάφορων οικονομικών προκλήσεων,

Συμβουλές για την εγχώρια αγορά

Δίδουμε συμβουλές αναφορικά με επενδυτικά κίνητρα που ισχύουν στην

Ελλάδα και προετοιμάζουμε τις σχετικές αιτήσεις προς τις αρμόδιες αρχές,

Συμβουλές στρατηγικής

Διεκπεραιώνουμε εξειδικευμένες έρευνες σε διάφορους τομείς της Βιομηχανίας και του Εμπορίου για λογαριασμό ενδιαφερόμενων επενδυτών και επιχειρήσεων που επιθυμούν να δραστηριοποιηθούν σε συγκεκριμένη αγορά,

Συγκέντρωση κεφαλαίων

Εξετάζουμε όλες τις πιθανές μορφές χρηματοδότησης και προτείνουμε τον καλύτερο δυνατό συνδυασμό αυτών. Κύρια επιδίωξή μας είναι να προσφέρουμε λύσεις άριστης κεφαλαιακής διάρθρωσης,

Στρατηγικές ανάπτυξης

Συμβάλλουμε στις προσπάθειες ανάπτυξης των επιχειρήσεων, σε όλα τα στάδια του οικονομικού κύκλου:

Δημιουργία

- οΑνεύρεση πιθανών επενδυτών
- οΣφυρηλάτηση σχέσεων με τράπεζες

Ανάπτυξη

- οΜακροχρόνιος χρηματοοικονομικός σχεδιασμός
- οΜελέτες σκοπιμότητας νέων project
- οΕπανεκτίμηση εργασιών και διαδικασιών
- οΕισαγωγή στο χρηματιστήριο

Ωριμότητα

- οΑποτελεσματική διοίκηση κόστους
- οΕξαγορές και συγχωνεύσεις
- οΑγοραπωλησίες τμημάτων ή ολικές εταιρειών
- οΣύνταξη budgets για την καλύτερη επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων
- οΑναδόμηση εταιρείας

Κάμψη

- οΣχεδιασμός ενισχυτικής δραστηριότητας
- οΕλαχιστοποίηση κόστους
- οΈλεγχοι αποτελεσματικότητας
- οΈλεγχοι αποδοτικότητας
- οΒελτίωση ταμειακών ροών

Η εργασία στην BakerTillyHellas διενεργείται μέσα στο καλύτερο δυνατό εργασιακό περιβάλλον. Παρέχουμε εκπαίδευση ιδιαίτερα υψηλών προδιαγραφών και ενεργή υποστήριξη για επιτυχία μέσα σε ένα πολύ ανταγωνιστικό επιχειρησιακό χώρο. Οι ευκαιρίες για υποψήφιους που επιθυμούν να διακριθούν στη σύγχρονη ελεγκτική και όλα τα πεδία της συμβουλευτικής των επιχειρήσεων αφθονούν.

Η ομάδα μας αποτελεί μια κοινωνία φιλική, αφοσιωμένη στο σκοπό της, η οποία διαθέτει άριστους όρους συνεργασίας.

Υπάρχει μια ευρεία γκάμα υπηρεσιών προς δραστηριοποίηση. Ενδεικτικά:

- Η Ελεγκτική
- Η Συμβουλευτική
- Η Χρηματοοικονομική Διοίκηση
- Η Φορολογία
- Οι Διεθνείς Υπηρεσίες

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΠΡΟΦΙΛ

Η Ένωση Διεθνών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΑΙΑ) της Μεγάλης Βρετανίας δημιουργήθηκε το 1928 και συστάθηκε επισήμως στο Λονδίνο το 1932. Είναι ένα διεθνές σώμα επαγγελματιών του κλάδου της λογιστικής που διεξάγει εξετάσεις για την πιστοποίηση των μελών του. Επιδιώκει τη διάδοση των διεθνών προτύπων λογιστικής και ελέγχου και την προαγωγή του κλάδου της λογιστικής στις χώρες διεξαγωγής των εξετάσεών του, μέσω του υψηλού επιπέδου των εξετάσεων και των σπουδαστών του.

Η ΑΙΑ συγκαταλέγεται μεταξύ των πέντε αναγνωρισμένων φορέων πιστοποίησης ορκωτών λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου και είναι Αρμόδια Αρχή, βάσει της κοινοτικής οδηγίας για την αναγνώριση των διπλωμάτων που πιστοποιούν επαγγελματική εκπαίδευση, για τη χορήγηση τίτλων εκπαίδευσης όσον αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή στα 25 κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (συνολικός πληθυσμός 450 εκατ.). Είναι επίσης μία εκ των οκτώ μόνων ενώσεων ελεγκτών λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου τα μέλη των οποίων αναγνωρίστηκαν από τον Νόμο περί Εταιρειών του 1985 (όπως τροποποιήθηκε) ως Σύμβουλοι Λογιστές για την κατάρτιση των εκθέσεων απαλλαγής από τακτικό έλεγχο, οι οποίες προβλέφθηκαν για ορισμένες εταιρείες αντί του πλήρους λογιστικού ελέγχου στο πλαίσιο του πρώτου σταδίου της απορύθμισης των ελέγχων από τη βρετανική κυβέρνηση.

Οι εξετάσεις της ΑΙΑ για την εισδοχή νέων μελών διεξάγονται κάθε εξάμηνο εδώ και 75 χρόνια. Μπορούν να προσαρμοστούν στις εθνικές ανά-

γκες με τη συμπερίληψη εναλλακτικών θεμάτων σχετικά με το τοπικό εταιρικό και φορολογικό δίκαιο. Διατίθενται επίσης προαιρετικά θέματα εξετάσεων που βασίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα καθώς και στην Ισλαμική Λογιστική. Ως Αναγνωρισμένος Φορέας Πιστοποίησης Ορκωτών Λογιστών του Ηνωμένου Βασιλείου βάσει του Νόμου περί Εταιρειών του 1989, η ΑΙΑ απονέμει σε όσους συμμετείχαν στις εξετάσεις της από τον Ιούνιο του 1991 και μετά και εν συνεχεία ολοκλήρωσαν την πρακτική τους εκπαίδευση ως ελεγκτές λογιστές, επαγγελματικό δίπλωμα στον κλάδο της λογιστικής το οποίο αναγνωρίζεται από τη βρετανική κυβέρνηση βάσει του προαναφερθέντος νόμου ως αναγνωρισμένος επαγγελματικός τίτλος για ορκωτούς ελεγκτές λογιστές εταιρειών στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Η εξέταση της ΑΙΑ περιλαμβάνει δεκαέξι μέρη που χωρίζονται σε δύο κατηγορίες και διαβαθμίζονται σε τρία επίπεδα: Βασικό, Επαγγελματικό Ι και Επαγγελματικό ΙΙ. Είναι έτσι σχεδιασμένα ώστε να αξιολογούν την πλήρη εμπέδωση των γνώσεων, των δεξιοτήτων και των τεχνικών που απαιτούνται στη λογιστική, συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου, καθώς και την ικανότητα των υποψηφίων να εφαρμόζουν όσα γνωρίζουν σε πραγματικές καταστάσεις. Οι εξετάσεις είναι τουλάχιστον πανεπιστημιακού επιπέδου και οι προϋποθέσεις συμμετοχής είναι αντίστοιχες με εκείνες που ισχύουν για την εγγραφή σε βρετανικό πανεπιστήμιο. Προβλέπονται ορισμένες εξαιρέσεις στο Βασικό επίπεδο για υποψηφίους με συγκεκριμένα προσόντα. Το επίπεδο και η επικαιρότητα των εξετάσεων διασφαλίζονται μέσω εσωτερικής ετήσιας αναθεώρησης και συνεχούς ανεξάρτητης παρακολούθησης από βρετανικό πανεπιστήμιο.

Δυνατότητα συμμετοχής έχουν άτομα ηλικίας 18 ετών τουλάχιστον που πληρούν τις προϋποθέσεις εγγραφής και είτε απασχολούνται σε λογιστικές εργασίες είτε είναι φοιτητές πλήρους φοίτησης σε πρόγραμμα σπουδών με αντικείμενο τη λογιστική ή τη διοίκηση επιχειρήσεων. Υπάρχει ειδική πρόβλεψη για υποψηφίους μεγαλύτερης ηλικίας. Η ιδιότητα του μέλους (ως πλήρως πιστοποιημένου ορκωτού ελεγκτή λογιστή) αποκτάται αρχικά στο επίπεδο του «Συνεργάτη» (Associate) μετά την επιτυχία στις εξετάσεις της ΑΙΑ και την ολοκλήρωση τριετούς αναγνωρισμένης εμπειρίας στη λογιστική. Προκειμένου κάποιος να ανακηρυχθεί μέλος της ΑΙΑ, πρέπει να είναι τουλάχιστον 21 ετών, να απασχολείται στο αντικείμενο της λογιστικής και να κριθεί κατάλληλος από την ΑΙΑ. Η μετάβαση στο επίπεδο του «Εταίρου» (Fellow) ακολουθεί εφόσον ο Συνεργάτης συμπληρώσει πέντε τουλάχιστον χρόνια εγκεκριμένης εμπειρίας χωρίς διακοπή μετά τις εξετάσεις. Τα μέλη έχουν δικαίωμα να δηλώνουν «Διεθνείς Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές» και να χρησιμοποιούν ένα από τα δύο αρκτικόλεξα, ΑΑΙΑ (Associate) ή FAIA (Fellow) ανάλογα με το επίπεδό τους.

Τα μέλη της ΑΙΑ διαθέτουν πλήρη επαγγελματική πιστοποίηση η οποία τους επιτρέπει να απασχολούνται σε λογιστικές εργασίες τόσο στον δημόσιο όσο και στον ιδιωτικό τομέα.

Τα μέλη με Πιστοποιητικό Άσκησης Επαγγέλματος από την ΑΙΑ, το οποίο πιστοποιεί ότι έχουν συμπληρώσει δύομισι έτη εργασίας μετά τις εξετάσεις ως βοηθοί λογιστή, δικαιούνται, εφόσον πληρούν ορισμένες επιπλέον προϋποθέσεις, να απασχολούνται ως λογιστές μεταξύ άλλων και στο Ηνωμένο Βασίλειο από μικρές και μεσαίες εταιρείες, οι οποίες απαλλάσσονται από την υποχρέωση διεξαγωγής των συνήθων τακτικών ελέγχων βάσει του Νόμου περί Εταιρειών (στην ουσία πρόκειται για εταιρείες με κύκλο εργασιών έως 5,6 εκατ. λίρες Αγγλίας οι οποίες αντιπροσωπεύουν την πλειονότητα των βρετανικών εταιρειών).

Τα μέλη στα οποία απονέμεται ο Αναγνωρισμένος Επαγγελματικός Τίτλος της ΑΙΑ για ορκωτούς ελεγκτές λογιστές μπορούν, αφού ενταχθούν σε αναγνωρισμένο εποπτικό φορέα (RSB), όπως οι ελεγκτές εταιρειών που είναι μέλη άλλων αναγνωρισμένων φορέων πιστοποίησης (RQB), να αναλαμβάνουν τη διεξαγωγή ελέγχων σε εταιρείες όλων των μεγεθών στο Ηνωμένο Βασίλειο σύμφωνα με τον βρετανικό Νόμο περί Εταιρειών. Τα μέλη της ΑΙΑ που ήταν ήδη εγκεκριμένοι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές εταιρειών βάσει παλαιότερων νόμων περί εταιρειών, επίσης μπορούν να αναλαμβάνουν τη διεξαγωγή ελέγχων υπό την προϋπόθεση ότι έχουν εγγραφεί σε κάποιον αναγνωρισμένο εποπτικό φορέα.

Η ΑΙΑ έχει μέλη και σπουδαστές σε πολλές χώρες, μεταξύ άλλων στο Ηνωμένο Βασίλειο, στην Ιρλανδία, στην ηπειρωτική Ευρώπη, στην Κίνα, στο Χονγκ Κονγκ, στη Μαλαισία, στη Σιγκαπούρη, στον Καναδά, στην Αφρική, στην Κύπρο και στην Καραϊβική. Περιφερειακά Γραφεία στο Ηνωμένο Βασίλειο και Παραρτήματα σε χώρες του εξωτερικού παρέχουν υποστήριξη και καθοδήγηση σε σπουδαστές και μέλη και ενημέρωση για τις εξελίξεις στον κλάδο της λογιστικής. Κατά καιρούς διοργανώνονται σεμινάρια και συνέδρια σχετικά με ζητήματα που απασχολούν ή αναμένεται να απασχολήσουν τον κλάδο, μεταξύ άλλων και στο πλαίσιο της παροχής ευκαιριών διαρκούς επαγγελματικής επιμόρφωσης στα μέλη. Επίσης κυκλοφορεί η περιοδική έκδοση της ΑΙΑ με τίτλο «The International Accountant».

Η ΑΙΑ διοικείται από το Συμβούλιο (τα μέλη του οποίου εκλέγονται μεταξύ των Εταίρων από την Ετήσια Γενική Συνέλευση) το οποίο συνεπικουρείται από διάφορες ειδικές επιτροπές. Το Συμβούλιο εφαρμόζει τα παραδεδεγμένα λογιστικά πρότυπα και τους κώδικες επαγγελματικής δεοντολογίας και τα μέλη και οι σπουδαστές της ΑΙΑ που παραβαίνουν τους κανόνες της ή παρεκτρέπονται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους ή υπό άλλες συνθήκες υπόκεινται σε καθορισμένες πειθαρχικές IFRS - Φορείς Εκπαίδευσης & Εισηγητές

Η Epsilon Net A.E. και το European Professional Training Center (EUPRO) δραστηριοποιούνται επιτυχώς και επί σειρά ετών στον τομέα της παροχής ολοκληρωμένων και εξειδικευμένων υπηρεσιών εκπαίδευσης & κατάρτισης στελεχών επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών κυρίως σε Λογιστικά – Φοροτεχνικά – Χρηματοοικονομικά θέματα.

Οι εισηγητές είναι πιστοποιημένοι Ορκωτοί Ελεγκτές και Λογιστές (ACCA, FCCA, ACA) με πολύχρονη εμπειρία στην πρακτική εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

IFRS - Χαρακτηριστικά Προγράμματος

- Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα είναι συνολικής διάρκειας 103 ώρες
- Δομή: Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα ολοκληρώνεται σε εκπαιδευτικές ενότητες (blocks) σε μη εργάσιμες μέρες και ώρες, συνολικής διάρκειας 100ωρών και μια ενότητα προσομοίωσης της εξεταστικής διαδικασίας διάρκειας 3 ωρών.
- Οι εισηγήσεις, το υψηλού επιπέδου εκπαιδευτικό υλικό και οι εξετάσεις είναι στην ελληνική γλώσσα. Το εκπαιδευτικό υλικό και οι εξετάσεις περιλαμβάνουν όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα και με τις τελευταίες τροποποιήσεις, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν το 2004.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ:

1. «Εσωτερικός και Εξωτερικός Έλεγχος Ανωνύμων Εταιρειών». Θεοδώρα Παπαδάτου Εκδόσεις Σάκκουλα
2. «Ελεγκτική» Κων/νος Κάντζος MBA PHD Εκδόσεις Σταμούλη
3. «Νομοθεσία το Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» Αθήνα 1989
4. «Τραπεζικές Εργασίες & Παράγωγα». Παναγιώτη Β. Παπαδέα
5. **ΠΗΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ (Internet):**
 - I) www.gsis.gr
 - II) www.solae.gr
 - III) www.bakertillyhellas.com
 - IV) www.moorestephens.com
 - V) www.kpmg.com
 - VI) www.axon.com
 - VII) www.naftemboriki.gr
 - VIII) www.soe.gr

ΠΕΡΙΛΗΨΗ:

Το Σώμα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) αποτελείται από Ελεγκτές Λογιστές οι οποίοι έχουν αναλάβει θεσμοθετημένα ή άτυπα να εξυπηρετήσουν πρακτικά αλλά αποτελεσματικά κάποια συγκεκριμένη ανάγκη του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου, έχουν, πέρα και εκτός από την νομική ευθύνη, και ηθική ευθύνη έναντι της κοινωνίας και των συγκεκριμένων πελατών τους. Η ευθύνη αυτή επιβάλλεται από το σώμα των Ορκωτών Ελεγκτών, Λογιστών σε πολλές χώρες με την μορφή ενός επαγγελματικού κώδικα συμπεριφοράς προς τους πελάτες, όπως επίσης υπάρχει και κώδικας συμπεριφοράς προς τα άλλα μέλη του Σώματος. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές ελέγχουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις εταιρειών και επιχειρήσεων ορκισμένοι να εφαρμόζουν το νόμο και τους Κανονισμούς του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών. Εάν κάποιος παραβεί το νόμο τότε περνάει από Πειθαρχικό Συμβούλιο. Το Σ.Ο.Ε.Λ. ελέγχει με βάση τα Ελεγκτικά Standards και με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.).

Τα όργανα του Σ.Ο.Ε.Λ. είναι:

- 1) Το Εποπτικό Συμβούλιο
- 2) Η Γενική Συνέλευση
- 3) Η Εκτελεστική Γραμματεία
- 4) Το Πειθαρχικό Συμβούλιο
- 5) Το Επιστημονικό Συμβούλιο

Στην Ελλάδα υπάρχουν πολλές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που κάνουν ελέγχους έναντι αμοιβής και ετήσιου διορισμού για κάθε ετήσια Οικονομική χρήση. Μερικές από αυτές είναι η Κ.Ρ.Μ.Γ, η Αχον και η Bakertilly Hellas.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές μετά την ανάλυση των ετήσιων οικονομικών Καταστάσεων μιας επιχείρησης δίνουν τα στοιχεία και τα συμπεράσματά τους στο Πιστοποιητικό τους μετά το τέλος της δημοσίευσης των Ισολογισμών και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως για το τρέχον οικονομικό έτος.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεώνεται να υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταιρών, από την οποία ανατέθηκε σ'αυτόν η διενέργεια ελέγχου, το "πιστοποιητικό ελέγχου", το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει όσα ορίζονται από το άρθρο 37 του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το οποίο επέχει τη θέση της εκθέσεως ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο αυτό. Διαπιστώσεις του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, οι οποίες δεν επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα χρήσεως, όπως αυτά προκύπτουν από τις δημοσιευόμενες αντίστοιχες λογιστικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως και Διάθεση Κερδών κ.λ.π) ή παρατηρήσεις του για τη βελτίωση του συστήματος οργανώσεως ή λειτουργίας της εταιρείας, γνωστοποιούνται προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας με

τις σχετικές υποδείξεις. Το εκδιδόμενο πιστοποιητικό ή έκθεση ελέγχου κοινοποιείται και στο διοικητικό συμβούλιο ή τον διαχειριστή της ελεγχόμενης μονάδας. Κατά τον Έλεγχο οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να συμμορφώνονται με τον Νόμο 3148/2003 και την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.), η οποία ασκεί εποπτεία στο Σ.Ο.Ε.Λ. για την ποιότητα των ελέγχων που κάνει εάν εφαρμόζει τους κανόνες Δεοντολογίας. Οι συνήθεις υπηρεσίες που προσφέρει το Σ.Ο.Ε.Λ. είναι: Η Ελεγκτική, η Συμβουλευτική, η Χρηματοοικονομική Διοίκηση, η Φορολογία & οι Διεθνείς Υπηρεσίες.

Τα πλεονεκτήματα του Σ.Ο.Ε.Λ. είναι:

Το Σ.Ο.Ε.Λ. είναι ιδρυτικό μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης Εκτιμητικών Οργανισμών TEGoVA και της Επιτροπής Διεθνών Εκτιμητικών Προτύπων IVSC (International Valuation Standards Committee). Έχει συμμετάσχει σε όλα τα διεθνή συνέδρια της TEGoVA και στις ομάδες εργασίας που ασχολούνται με θέματα εκτιμητικών προτύπων. Κατά τη μακρά περίοδο λειτουργίας του έχει δημιουργήσει μοναδική τράπεζα εκτιμητικών στοιχείων και πληροφοριών, πλήρως μηχανοργανωμένη, η οποία συνεχώς εμπλουτίζεται από τα στοιχεία του εκτιμητικού έργου του Σ.Ο.Ε.Λ. από τα στοιχεία της αγοράς.

Οι ορκωτοί ελεγκτές παρέχουν και χρηματοοικονομικές συμβουλές όπως:

Χρηματοοικονομική ανάλυση.

Εξέταση οργανωτικής δομής εταιρίας.

Σχεδιασμός εναλλακτικών στρατηγικών επιλογών.

Σχεδιασμός μεθοδολογίας υλοποίησης της εταιρικής στρατηγικής και ανάλυση αυτής σε επιχειρησιακές πολιτικές των επιμέρους λειτουργικών μονάδων της επιχείρησης.

Στο πλαίσιο ποιοτικού ελέγχου, τα εντεταλμένα όργανα του Σ.Ο.Ε.Λ. μπορούν να εξετάσουν και να επαληθεύσουν οποιοδήποτε άλλο στοιχείο ή πληροφορία που, κατά την κρίση τους, επιδρά στην ποιότητα και την νομιμότητα των προσφερομένων από τον Ορκωτό Ελεγκτή και τους βοηθούς του υπηρεσιών, μη αποκλειόμενης και της επιτόπου επισκέψεως στα γραφεία των οικονομικών μονάδων που ελέγχθησαν από τον Ορκωτό Ελεγκτή.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ :

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ-ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΑ

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)**

	<u>Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2003</u>	<u>Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2002</u>
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	385.476.583,25	318.610.210,90
Μείον: Κόστος πωλήσεων	<u>255.245.369,21</u>	<u>232.292.438,44</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	130.231.214,04	86.317.772,46
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>403.399,56</u>	<u>156.613,14</u>
Σύνολο	130.634.613,60	86.474.385,60
ΜΕΙΟΝ:		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21.355.680,17	17.617.293,49
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>48.568.860,34</u>	<u>69.924.540,51</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	60.710.073,09	28.015.248,49
ΠΑΕΟΝ (ή μείον):		
1. Έσοδα συμμετοχών	851.363,65	1.297.895,92
2. Έσοδα χρεογράφων	45.785,00	347.978,93
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	-	-
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>2.577.779,09</u>	<u>3.474.927,74</u>
Μείον:		
2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	-	366.060,00
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>35.612.961,69</u>	<u>35.612.961,69</u>
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	28.572.039,14	(9.279.822,82)
II. ΠΑΕΟΝ (ή μείον):		
Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	6.764.378,78	45.707.663,68
2. Έκτακτα κέρδη	6.815.554,31	23.462.038,68
3. Έσοδα προηγούμενων	1.283.365,99	511.828,71

χρήσεων				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>3.425.159,94</u>	18.288.459,02	<u>7.303,33</u>	69.688.834,40
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	12.476.379,89		43.972.344,47	
2. Έκτακτες ζημιές	201.101,66		2.421.235,19	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.333.011,53		3.294.504,49	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>1.028.460,39</u>	<u>16.038.953,47</u>	<u>1.855.274,68</u>	<u>51.543.358,83</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		30.821.544,69		8.865.652,75
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	40.119.157,28		32.975.840,87	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>40.119.157,28</u>	-	<u>32.975.840,87</u>	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		30.821.544,69		8.865.652,75
ΜΕΙΟΝ: Δικαιώματα μειοψηφίας		<u>2.541.103,97</u>		<u>2.082.464,22</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>28.280.440,72</u>		<u>6.783.188,53</u>

Σημειώσεις

1. Στον Ενοποιημένο Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως της 31/12/2003 ενοποιούνται :

α. με τη μέθοδο της ολικής ενσωμάτωσης, εκτός της μητρικής, οι κάτωθι εταιρίες:

αα) Οι κατά 100% θυγατρικές εταιρίες ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ ΦΕΡΡΙΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε. και οι πλοιοκτήτριες εταιρίες των πλοίων SUPERFAST VII έως SUPERFAST X.

αβ) Οι πλοιοκτήτριες εταιρίες των πλοίων SUPERFAST I έως SUPERFAST VI και SUPERFAST XI και XII, οι οποίες είναι κατά 100% θυγατρικές εταιρίες της ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ ΦΕΡΡΙΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε.

αγ) Ο κατά 48,57% συνδεδεμένος Όμιλος Εταιριών ΓΡΑΜΜΕΣ ΣΤΡΙΝΤΖΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε., στον οποίο συμπεριλαμβάνονται εκτός από την εταιρία ΓΡΑΜΜΕΣ ΣΤΡΙΝΤΖΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε.:

i. Οι κατά 100% θυγατρικές εταιρίες BLUE STAR FERRIES ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε., BLUE STAR FERRIES S.A., WATERFRONT NAVIGATION COMPANY, THELMO MARINE S.A., BLUE ISLAND SHIPPING INC.

ii. Η κατά 99% θυγατρική εταιρία STRINTZIS LINES SHIPPING LTD.

β. Οι υπό ενιαία διεύθυνση εταιρίες SUPERFAST FERRIES S.A., ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ PREMIUM ALLIANCE και ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ BLUE STAR FERRIES.

γ. με τη μέθοδο της καθαρής θέσης η κατά 100% θυγατρική εταιρία ΑΤΤΙΚΑ PREMIUM Α.Ε.

2. Έχουν τηρηθεί οι βασικές αρχές του Ισολογισμού της 31/12/2002.

3. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού είναι, κατά μέσο όρο 1.851 άτομα.

4. Το σύνολο του κύκλου Εργασιών των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου ανήκουν στις κατηγορίες Οικονομικών δραστηριοτήτων: : (ΣΤΑΚΟΔ 03) 611.0 “Θαλάσσιες και ακτοπολιτικές μεταφορές” EURO 360.281.574.18

(ΣΤΑΚΟΔ 03) 553.1 “Εστιατόρια επί των πλοίων” EURO 14.678.598.50

(ΣΤΑΚΟΔ 03) 554.1 “Μπαρς επί των πλοίων” EURO 10.516.410.57

5. Ορισμένα στοιχεία του Ενοποιημένου Ισολογισμού του 2002 έχουν αναπροσαρμοστεί ώστε να είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα του 2003.

6. Επί των πλοίων του Ομίλου έχουν εγγραφεί υποθήκες για την ασφάλεια των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

7. Εντός του έτους 2003, πωλήθηκαν τα πλοία SUPERFAST II του Ομίλου ΣΟΥΠΕΡΦΑΣΤ ΦΕΡΡΙΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε. και το πλοίο CESME 2 του Ομίλου ΓΡΑΜΜΕΣ ΣΤΡΠΙΝΤΖΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε.

8. Ο Όμιλος έχει υπογράψει συμφωνητικό πώλησης για τα πλοία SUPERFAST I και BLUE SKY.

9. Ο Όμιλος ΓΡΑΜΜΕΣ ΣΤΡΠΙΝΤΖΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε. αναπροσάρμοσε τις αξίες ορισμένων πλοίων του σύμφωνα με τον Ν. 3193/2003 αρθρ. 12. Επειδή η αποτίμηση των πλοίων πραγματοποιείται διεθνώς κατά πάγια τακτική σε δολάρια Η.Π.Α., ο Όμιλος δεν μείωσε τις αξίες των πλοίων του κατά το μέρος εκείνο της διαφοράς της αποτίμησης, το οποίο οφείλεται στην τρέχουσα συγκυρία της δυσμενούς σχέσης του δολαρίου έναντι του Ευρώ.

Βούλα, 17 Φεβρουαρίου, 2004

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

**ΠΕΡΙΚΛΗΣ
ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. Α 313650**

Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

**Σ.ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
ΖΑΒΙΤΣΑΝΟΣ
Α.Δ.Τ. 602300**

**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**

**N. ΝΙΚΟΛΑΟΣ Ι.
ΤΑΠΙΡΗΣ
Α.Δ.Τ. Ν 255869**

**ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς τους κ.κ Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας
«ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ»**

Ελέγξαμε, κατά τις διατάξεις του άρθρου 108 του Κ.Ν. 2190/1920, τον 12ο Ενοποιημένο Ισολογισμό και την Ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της «ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και των θυγατρικών της για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2003. Εφαρμόσαμε τις διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες για το σκοπό του ελέγχου μας, οι οποίες είναι σύμφωνες με τις αρχές και κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Ενοποιημένης Εκθέσεως Διαχειρίσεως με τις παραπάνω ενοποιημένες

οικονομικές καταστάσεις. Από τον έλεγχό μας αυτό προέκυψαν τα εξής: 1) Ο Όμιλος "ΓΡΑΜΜΕΣ ΣΤΡΠΙΝΤΖΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε." στην παρούσα χρήση μείωσε τις αξίες κτήσης των πλοίων του ακολουθώντας τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 3193/2003. Η σημείωση με αριθμό 9 κάτω από τον Ισολογισμό του Ομίλου είναι σχετική. Η διαφορά που προέκυψε € 65 εκατ. μεταφέρθηκε απευθείας στον λογαριασμό «Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων». Το ποσό αυτό θα έπρεπε σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/1920 να μεταφερθεί στα αποτελέσματα χρήσεως. 2) Ο Όμιλος «ΓΡΑΜΜΕΣ ΣΤΡΠΙΝΤΖΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε.» δεν διενήργησε προβλέψεις για υπόλοιπα απαιτήσεων συνολικού ποσού € 726 χιλ. τα οποία είναι κατά την γνώμη μας επισφαλή. 3) Τον Δεκέμβριο του 1998 η Επιτροπή Ανταγωνισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης με πρωτόδικη απόφαση επέβαλε πρόστιμο σε αριθμό ακτοπλοϊκών εταιριών περιλαμβανομένης και της Εταιρίας του Ομίλου «ΓΡΑΜΜΕΣ ΣΤΡΠΙΝΤΖΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε.». Το πρόστιμο που επιβλήθηκε τελικά στην Εταιρία με απόφαση του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου τον Δεκέμβριο του 2003 ανέρχεται σε € 1,5 εκατ. περίπου, έναντι του οποίου σχηματίστηκε πρόβλεψη € 750 χιλ. επειδή ο Νομικός Σύμβουλος της Εταιρίας εκτιμά ότι είναι πιθανό να υπάρξει θετική έκβαση στην αίτηση αναιρέσεως που θα ασκηθεί από την Εταιρία. 4) Η μητρική Εταιρία και η θυγατρική της "ΓΡΑΜΜΕΣ ΣΤΡΠΙΝΤΖΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε." δεν πραγματοποίησαν πρόβλεψη € 5 εκατ. (εκ των οποίων € 2,6 εκατ. αφορούν την παρούσα χρήση) η οποία αφορά το ενδεχόμενο κόστος αποπληρωμής Ομολογιακών Δανείων σε περίπτωση μη εξασκήσεως του δικαιώματος ανταλλαγής/μετατροπής σε μετοχές, επειδή η Διοίκηση πιστεύει ότι είναι πολύ πιθανό κατά την λήξη των Ομολογιακών Δανείων να προτιμηθεί η ανταλλαγή/μετατροπή τους. 5) Οι Εταιρείες του Ομίλου δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2002 και 2003 με εξαίρεση την θυγατρική BLUE STAR FERRIES ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ Α.Ε. η οποία δεν έχει ελεγχθεί για τις χρήσεις 1993 έως 2003 και ως εκ τούτου οι φορολογικές τους υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Κατά τη γνώμη μας, αφού ληφθούν υπόψη οι παραπάνω παρατηρήσεις μας, οι Ενοποιημένες αυτές Οικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και απεικονίζουν βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών και μεθόδων που εφαρμόζει η μητρική εταιρεία και οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές και δεν διαφέρουν από εκείνες που εφαρμόστηκαν στην προηγούμενη χρήση, την περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα του συνόλου των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση της 31 Δεκεμβρίου 2003.

Αθήνα, 18 Φεβρουαρίου 2004
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Αθως Στυλιανού

A.M. ΣΟΕΛ 12311

DRM Στυλιανού ΑΕ

ΑΛΒΙΟ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

Α.Μ.Α.Ε 10237/06/Β/86/04

Α.Φ.Μ. 094028950

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000

30η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2 0 0 0 ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1 9 9 9 ΠΟΣΑ ΠΟΣΑ

ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΠΡΟΗΓ/ΝΗΣ

Αξία Αναπόσβεστη Αξία Αναπόσβεστη ΧΡΗΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Κτήσεως Αποσβέσεις Αξία Κτήσεως Αποσβέσεις Αξία 2 0 0 0 1 9 9 9

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

4. Λοιπά έξοδα

εγκαταστάσεως 623,028,071 323,735,413 299,292,658 1,201,568,057 454,542,692 74

7,025,365 Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο Καταβλημένο

(24,000,000 μετ. των 200 δρχ.) 4,800,000,000 2,400,000,000

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις ΙΙ. Διαφορά από έκδοση μετοχών

3. Υπεραξία επιχειρήσεως 39,460,000 39,460,000 -

39,460,000 31,568,000 7,892,000 υπέρ το άρτιο 7,327,658,034 9,127,658,034

ΙΙ. Ενσώματες Ακτινητοποιήσεις ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής

1. Γήπεδα Οικόπεδα 1,262,834,627 - 1,262,834,627 1,394,055,531 -

1,394,055,531 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας

3. Κτίρια & τεχνικά

έργα 1,546,221,935 852,712,622 693,509,313 3,641,417,617 2,308,638,452 1,332,77

9,165 συμ/χων & χρεωγράφων 157,351,792 157,351,792

4. Μηχ/τα Τεχ. Εγκαταστάσεις

2. Διαφορές από

αναπροσαρμογή αξίας

& λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός 23,748,560 -

23,748,560 6,271,349,200 3,209,436,479 3,061,912,721

λοιπών περιουσιακών

στοιχείων 171,223,686 -

5. Μεταφορικά

Μέσα 15,212,691 9,864,692 5,347,999 25,653,678 18,130,056 7,523,622 3. Επιχ/σει

ς επεν. παγίου ενεργ. - 645,158,308

6. Επιπλα

&

λοιπός

εξοπλισμός 269,788,268 226,466,811 43,321,457 519,738,811 362,403,197 157,335,6

14 328,575,478 802,510,100

7. Ακτινη. υπό εκτέλ. & προκ/λές 261,818,266 -

261,818,266 210,372,792 - 210,372,792

3,379,624,347 1,089,044,125 2,290,580,222 12,062,587,629 5,898,608,184 6,163,97

9,445

ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια

1. Τακτικό

αποθεματικό 502,708,997 498,207,642

ΙΙΙ. Συμμετοχές & άλλες μακρ/θεσμες

4. Εκτακτα Αποθεματικά -

50,184,907

χρηματοοικονομικές απαιτήσεις 5. Αφορολ. αποθεματικά ειδικών

1. Συμμετοχές

σε

συνδεδεμένες

επιχ/σεις 14,280,452,269 4,110,440,590 διατάξεων

νόμων 3,708,215,785 5,138,280,041 2. Συμμετοχές σε λοιπές
επι/σεις 3,100,000 6,927,880 4,210,924,782 5,686,672,590

5. Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρ.λήξεως - 139,300,000

5α. Επιταγές εισπρακτέες μακροπρ.λήξεως - 1,737,935,298 V.

Αποτελέσματα εις νέο

7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 21,721,340 22,033,340 Υπ/πο
κερδών χρήσεως εις νέο 754,383,965 859,173,303

14,305,273,609 6,016,637,108

Σύνολο παγίου ενεργητικού
(ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ) 16,595,853,831 12,188,508,553 Σύνολο Ιδίων

Κεφαλαίων 17,421,542,259 18,876,014,027

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1. Εμπορεύματα - 1,058,569,669 1. Προβλέψεις για αποζημίωση

2. Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή προσωπικού λόγω εξόδου από

Υποπροϊόντα & Υπολείμματα - 1,391,750,885 την υπηρεσία
20,000,000 200,041,388

3. Παραγωγή σε εξέλιξη - 370,968,566 2. Λοιπές προβλέψεις -
304,076,845

4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες 20,000,000 504,118,233

Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά

και είδη συσκευασίας - 860,934,563 Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων - 10,351,238 I.

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- 3,692,574,921 8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες

Υποχρεώσεις - 400,000

II. Απαιτήσεις 1. Πελάτες - 2,498,531,809

2. Γραμμάτια εισπρακτέα II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Χαρτοφυλακίου - 82,965,643 1. Προμηθευτές - 2,121,181,299

- Στις τράπεζες για είσπραξη - 71,860,042 2. Γραμμάτια πληρωτέα &
υποσχετικές - 559,641,332

3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση - 87,829,232 2α. Επιταγές πληρωτέες
(μετ/μενες) 4,466,823 404,802,782

3α. Επιταγές εισπρακτέες - 4,746,960,333 3. Τράπεζες-Λογ/σμοι

Βραχυπρό-

3β. Επιταγές σε καθυστέρηση - 178,151,871 θεσμων
Υποχρεώσεων 1,328,925,000 4,545,537,955

10. Επισφαλείς Επίδικοι πελατ.& χρεώστες - 105,781,119 4. Προκαταβολές
πελατών - 143,128,381

11. Χρεώστες διάφοροι 154,568,951 868,967,562 5. Υποχρεώσεις από φόρους &
τέλη 26,537,214 339,470,376

12. Λ/σμοι διαχειρίσεως προκ/λων & πιστώσεων -

11,269,898 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί 1,568,900 146,682,944

154,568,951 8,652,317,509 10. Μερίσματα

πληρωτέα 244,427,740 974,176,080

III. Χρεόγραφα 11. Πιστωτές

33,604,492 199,480,725 I. Μετοχές διάφοροι

1,965,061,723 2,776,880,824 1,639,530,169 9,434,101,874

3. Λοιπά χρεόγραφα 50,000,000

2,015,061,723 2,776,880,824

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο	3,370,664	3,778,271		
3. Καταθέσεις		όψεως	και	προθεσμίας
	10,689,144	776,571,942	14,059,808	780,350,213
(ΓΙ+ΓΙΙ)	1,639,530,169	9,434,501,874		Σύνολο Υποχρεώσεων
Σύνολο		κυκλοφορούντος		ενεργητικού
(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)	2,183,690,482	15,902,123,467		
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων	1,204,307	15,469,151	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	
	1,345,616	-		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα δουλευμένα	17,216,766	12,846,526	2. Έξοδα χρήσεως	
	14,840,000	51,338,928		
	18,421,073	28,315,677	16,185,616	51,338,928

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	19,097,258,044
28,865,973,062 ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	28,865,973,062
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία περιουσ.στοιχείων - 4	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσ.στοιχείων - 4
2. Χρεωστικοί λ/σμοι εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών	2. Πιστωτικοί λ/σμοι εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών
122,511,120 663,910,706	122,511,120 663,910,706
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως
7,219,583 7,219,583	7,219,583 7,219,583
129,730,703 671,130,293	129,730,703 671,130,293

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1. Σύμφωνα με το Ν.2065/1992 στη χρήση 2000, έγινε αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως των γηπέδων και των κτιρίων κατά δρχ. 180,746,931 και των συσσωρευμένων αποσβέσεων των κτιρίων κατά δρχ. 9,523,245. Η συνολική υπεραξία που προέκυψε εκ δρχ. 171,223,686 εμφανίζεται στο λογαριασμό του ισολογισμού «Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων». Οι αποσβέσεις της χρήσεως υπολογίσθηκαν στην αναπροσαρμοσμένη αξία των κτιρίων και είναι μεγαλύτερες από εκείνες που θα προέκυπταν αν δεν είχε γίνει η αναπροσαρμογή κατά δρχ. 762,228. 2. Ο λογιστικός χειρισμός των χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών των νομισμάτων της Ευρωζώνης κατά την αποτίμηση της 31/12/2000, έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα από την εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών πολ.1286/6-12-2000 και το συνολικό τους ποσό εκ δρχ. 14,341,470 κατεχωρήθει στο λογαριασμό του Ισολογισμού «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως». Από το εν λόγω κονδύλιο, τα αποτελέσματα χρήσεως επιβαρύνθηκαν με το 1/3 εκ δρχ.4,780,490 και το υπόλοιπο εκ δρχ. 9,560,980 θα αποσβεσθεί ισόποσα στις επόμενες δύο χρήσεις. 3. Κατά πάγια τακτική οι συμμετοχές αποτιμούνται στην αξία κτήσεώς τους. Αν η αποτίμησή τους γινόταν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Κ.Ν.2190/1920, η αξία τους θα ανερχόταν σε δρχ. 14,155,161,126. 4. Από πωλήσεις και την αποτίμηση της 31/12/2000 μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο, προέκυψε κέρδος δρχ. 97,427,950 το οποίο μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα χρήσεως και ζημία δρχ. 830,064,256 που συμψηφίσαμε με ισόποσο αποθεματικό του άρθρου 38 Ν.2238/1994 μέσω του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων. Η ανωτέρω αποτίμηση

έγινε όπως ορίζει το άρθρο 43 του Κ.Ν. 2190/1920 και όχι στην τιμή κτήσεως, όπως παγίως εφαρμοζόταν μέχρι και την προηγούμενη χρήση. 5. Η εταιρία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 1992. 6. Η εταιρία σύμφωνα με απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 17/3/2000 της «ALBIO ΒΙΟΚΑΡΠΕΤ ΑΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» μετετράπει σε εταιρία συμμετοχών και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993 αποσχίσθηκαν και εισφέρθηκαν οι κλάδοι μεταλλουργίας και κλωστοϋφαντουργίας στις θυγατρικές της «ΕΞΑΛΚΟ ΑΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ» και «ΕΛΜΕΤΑΛ ΑΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ» αντίστοιχα. Ως εκ τούτου τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2000 δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. 7. Στην παρούσα χρήση, με απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 11/2/2000, έγινε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αφορολόγητου αποθεματικού Ν.1828/1989 κατά δρχ. 600,000,000 και διαφοράς από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο δρχ. 1,800,000,000.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

31 ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000)

ΠΟΣΑ ΠΟΣΑ

ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ

ΠΡΟΗΓ/ΝΗΣ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2 0 0 0 ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1 9 9 9 ΧΡΗΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ 2 0 0 0 1 9 9 9

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) - 17,972,121,350 Καθαρά αποτ/τα (κέρδη) χρήσεως 90,027,110 3,412,150,069

Μείον: Κόστος πωλήσεων - 13,672,972,837 (+) :Υπόλοιπο αποτ/των (κερδών)

Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως - 4,299,148,513 προηγούμενων χρήσεων 859,173,303 1,053,730,567

Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως 662,483,832 549,257,683 (+) : Διάθεση ειδ. φορολογημένου αποθ.

Σύνολο: 662,483,832 4,848,406,196 του άρθρου 8 Ν.2579/98 50,184,907

ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 816,242,853 934,404,210 (+) : Διάθεση ειδ. αφορολόγητων αποθ.

3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως - 816,242,853 1,532,586,060 2,466,990,270 συμμετοχών και χρεογράφων για κάλυψη

Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως (153,759,021) 2,381,415,926 ισόποσων ζημιών εξ αποτιμήσεως 830,064,256 -

ΠΑΕΟΝ: 1. Έσοδα συμμετοχών 123,230,526 117,312,503 Μείον: Ζημίες εξ αποτιμήσεως

2. Έσοδα χρεογράφων 58,372,771 27,460,000 χρεογράφων 830,064,256

3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και Σύνολο 999,385,320 4,465,880,636 χρεογράφων 97,427,950 1,258,992,104 Μείον: Φόρος

εισοδήματος - 450,214,982

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 7,782,609 36,672,720 Κέρδη προς διάθεση 999,385,320 4,015,665,654

286,813,856 1,440,437,327 Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Μείον: 1. Τακτικό Αποθεματικό 4,501,355 110,894,877
2. Έξοδα & ζημιές συμμετοχών 2. Μερίσματα 240,000,000 960,000,000
και χρεογράφων 4,288,738 54,502,737 6. Αφορολόγητα αποθεματικά
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή
έξοδα 62,647,965 66,936,703 219,877,153 178,528,824 233,031,561 1,207,405,766
- Αφορολόγητο αποθ. χρεογράφων
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως
66,118,132 3,588,821,692 άρθρο 38 Ν.2238/94 - 1,240,173,104
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα - Αφορολόγητο αποθ. αρθ. 22 Ν.1828/89 -
821,883,035
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα 14,419,056 143,041,086 6β. Αποθ. από έσοδα
φορ. κατ'ειδικό τρόπο - 17,541,335
2. Έκτακτα κέρδη 1,103,207 422,899 7. Αμοιβές μελών Δ.Σ
500,000 6,000,000
3. Έσοδα προηγ. χρήσεων 42,857,034 44,823,423 8. Υπόλοιπο κερδών εις
νέο 754,383,965 859,173,303 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων -
312,353 999,385,320 4,015,665,654
58,379,297 188,599,761

Μείον:

1. Έκτακτα και ανόργ. έξοδα 21,229,408 263,399,594
2. Έκτακες ζημιές 202,651 4,225,000
3. Έξοδα προηγ/νων χρήσεων
5,146,260 26,578,319 31,800,978 89,754,790 357,379,384 (168,779,623)
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα
(κέρδη) 97,919,110 3,420,042,069
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσ/σεων παγίων στοιχείων 171,302,578 903,399,463
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες

στο λειτουργικό
κόστος 163,410,578 7,892,000 895,507,463 7,892,000 Λάρισα, 24 Ιανουαρίου
2001

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

(ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων 90,027,110 3,412,150,069

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΣΤΕΡΙΟΣ Ι.ΚΑΝΤΩΝΙΑΣ ΞΕΝΟΦΩΝ Ι.ΚΑΝΤΩΝΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Β.ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Κ.ΠΥΡΓΙΔΗΣ

Α.Τ Δ 261073 Α.Τ Δ 262306 Α.Τ Λ 707240 Α.Τ Σ 461406

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ.Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας ALBIO Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, καθώς και το σχετικό
Προσάρτημα της Ανώνυμης Εταιρίας ALBIO Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ της εταιρικής
χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2000.Ο έλεγχος μας, έγινε σύμφωνα με τις
διατάξεις του άρθρου 37 του κωδ. Ν. 2190 /1920 "περί Ανωνύμων Εταιριών" και τις
ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, βάσει των αρχών και κανόνων
ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Τέθηκαν στη
διάθεση μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε η εταιρία και μας δόθηκαν οι
αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Η εταιρία
εφάρμοσε ορθά το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος
απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, εκτός από τις περιπτώσεις των
σημειώσεων Νο1, 2 και 4 της εταιρίας κάτω από τον ισολογισμό. Επαληθεύσαμε την
συμφωνία του περιεχομένου της εκθέσεως διαχειρίσεως του Διοικητικού
Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, με τις σχετικές
οικονομικές καταστάσεις. Το προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που
προβλέπονται από την παρ.1 του άρθρου 43α του κωδ.Ν.2190/1920. Κατά την γνώμη
μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες προκύπτουν από τα βιβλία και
στοιχεία της εταιρίας απεικονίζουν μαζί με το Προσάρτημα, αφού ληφθούν υπόψη
οι παραπάνω σημειώσεις της εταιρίας, εκτός των σημειώσεων Νο6 και 7, κάτω από
τον ισολογισμό, την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της εταιρίας
κατά την 31η Δεκεμβρίου 2000, καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε
αυτή την ημερομηνία, βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών
αρχών, οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές και δεν διαφέρουν από εκείνες που η
εταιρία εφάρμοσε στην προηγούμενη χρήση, εκτός από τις περιπτώσεις των ανωτέρω
σημειώσεων Νο1, 2 και 4 της εταιρίας κάτω από τον ισολογισμό.