

31/5/2018

## ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Προσφορά για τον Τακτικό και Φορολογικό Έλεγχο  
της χρήσης 2018



Προς την «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

12ο χλμ. Εθνικής Οδού Αθηνών – Λαμίας,  
ΤΚ: 14451 Μεταμόρφωση, Αττική

Υπόψη: κ.Βογιατζόγλου Νικόλαου  
Κοινοποίηση: κ.Τσέπερη Ανδρέα

Αξιότιμοι/ες κύριοι/κυρίες,

Έχετε ζητήσει να ελέγξουμε τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» της χρήσης 2018 καθώς και την έκδοση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για το έτος αυτό.

Επισημαίνεται ότι από τη χρήση 2016 η χορήγηση της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης είναι προαιρετική και δεν προβλέπεται ουδεμία φορολογική ή άλλη επιβάρυνση για την περίπτωση που η Διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρείας επιλέξει την μη χορήγηση της. Είναι δε δεδομένο ότι η προαιρετική χορήγηση των εκθέσεων φορολογικής συμμόρφωσης ουδώς επηρεάζει τις προβλεπόμενες από την νομοθεσία αυστηρές ποινές για τα Ελεγκτικά Γραφεία και τους Ορκωτούς Ελεγκτές στην περίπτωση που διαπιστωθούν λάθη, ή παραλείψεις στην έκθεση τους.

Συνεπώς, ο προαιρετικός χαρακτήρας της εργασίας αυτής δεν θα έχει επίπτωση στο χρόνο απασχόλησης των συνεργατών μας και την ποιότητα των προσφερομένων υπηρεσιών, σε περίπτωση που επιλέξετε τη χορήγησή της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Συνημμένα θα βρείτε επίσης, αναφορά σχετικά με την εμπειρία μας, περιγραφή της μεθοδολογίας και του φάσματος του ελεγκτικού έργου που θα ακολουθήσουμε, καθώς και μία σύντομη παρουσίαση της εταιρείας μας.

Σας ευχαριστούμε για την ευκαιρία να σας παρουσιάσουμε τις υπηρεσίες μας και παραμένουμε στη διάθεσή σας για περαιτέρω συζήτηση της προσφοράς μας.

Με εκτίμηση,



Εμμανουήλ Πετράκης  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
ΑΜΣΟΕΛ 18731

Περιεχόμενα Προσφοράς



Περιεχόμενα

Παρουσίαση TMS A.E.- ΙΑΡΑ ..... 3

Δημοσιεύσεις & Ενημέρωση Πελατών..... 5

Οι Υπηρεσίες μας..... 6

Το προσωπικό μας..... 12

Ποιοτικός Έλεγχος Εργασιών ..... 13

Μεθοδολογία CCH..... 14

Προσέγγιση Ελέγχου ..... 15

Η Ελεγκτική Μας Μεθοδολογία ..... 16

Τακτικός Έλεγχος ..... 17

Φορολογικός Έλεγχος..... 19

Η οικονομική μας προσφορά ..... 23

Ομάδα έργου ..... 24

Χρονοδιάγραμμα εργασιών ..... 25

Ενδεικτικό Πελατολόγιο ..... 26

Δήλωση Ανεξαρτησίας & Περιορισμοί..... 27

Λοιποί όροι συνεργασίας ..... 28

Αποδοχή και Συμφωνία Προσφοράς..... 30



Στην “TMS Auditors” δεσμευόμαστε με τις αξίες οι οποίες καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο εργαζόμαστε κάθε μέρα. Η συνεχής προσήλωση σε αυτές αποτελεί το θεμέλιο της μελλοντικής μας επιτυχίας.

Αξίες μας είναι :

- **Ομαδικότητα:** Λειτουργούμε και εργαζόμαστε ως ένα σύνολο: Πιστεύουμε στη δύναμη της ομάδας, των συνεργειών και στη βαθύτερη ανάγκη για τη δημιουργία υγιών σχέσεων συνεργασίας.
- **Αυθεντικότητα:** Συμπεριφερόμαστε με ακεραιότητα και τηρούμε τις δεσμεύσεις μας
- **Υπεροχή:** Επιδιώκουμε με πάθος να ξεχωρίζουμε σε οτιδήποτε κάνουμε.
- **Γνώση:** Επενδύουμε σε ανθρώπινο δυναμικό και σε τεχνολογικές υποδομές.
- **Περιβάλλον εργασίας:** Νοιαζόμαστε με τους ανθρώπους μας σεβόμενοι την προσωπικότητά τους. Πιστεύουμε στην πρωτοτυπία, αυτενέργεια και αντίληψη.
- **Επαγγελματισμός και Ηθική:** Διεκπεραιώνουμε τις επαγγελματικές δραστηριότητές μας, έχοντας αίσθημα ευθύνης για τη δουλειά μας, τους πελάτες και τους συνεργάτες μας.
- **Αναπτυσσόμαστε με τους πελάτες μας:** Οι πελάτες μας είναι στο επίκεντρο των δραστηριοτήτων μας.

## Το όραμά μας



- Να συνδέσουμε το όνομα της “TMS Auditors” με την αξιοπιστία των ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Να χτίσουμε μακροχρόνιες σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες μας, θέτοντας ως προτεραιότητα την ικανοποίησή των προσδοκιών τους.
- Να καταξιωθούμε ως μία εταιρεία πρότυπο στην παροχή εξειδικευμένων λύσεων

## Η TMS μέλος του Δικτύου IAPA International



Η “TMS Auditors” ανήκει στο Διεθνές Δίκτυο «IAPA International», το 9ο σε μέγεθος Διεθνές Δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών επιχειρήσεων παγκοσμίως, το οποίο ιδρύθηκε το 1979 και αποτελείται από 220 εταιρείες-μέλη, με γραφεία σε 60 χώρες και ετήσιο κύκλο εργασιών που ανέρχεται περίπου στο 1 δις \$.

Η παρουσία μας στην «IAPA International» εξασφαλίζει για τους πελάτες μας σύγχρονη τεχνογνωσία, σταθερά πρότυπα παροχής υπηρεσιών που βασίζονται σε υψηλού επιπέδου επαγγελματικές ικανότητες, διορατικότητα και γνώση τόσο της Ελληνικής όσο και της παγκόσμιας αγοράς.

Κλειδί για την επιτυχία του δικτύου «IAPA International» είναι η συνεχής υποστήριξη και ανταλλαγή τεχνογνωσίας μεταξύ των μελών του διεθνώς καθώς και η υπεραξία που αποδίδεται στις προσφερόμενες υπηρεσίες δημιουργώντας αποτελεσματικές και βιώσιμες λύσεις για τους πελάτες του.

## Οι αρχές μας

- Η υλοποίηση όλων των δεσμεύσεων στα πλαίσια της εκάστοτε συνεργασίας\
- Η δημιουργία μακροχρόνιων αρμονικών και προσοδοφόρων σχέσεων
- Η διαρκής ενημέρωση για τις ανάγκες τους, που συνεχώς εξελίσσονται
- Η προώθηση διεθνών συνεργασιών όταν αυτές απαιτούνται.



Η TMS επενδύει στην ενημέρωση των πελατών σχετικά με πρόσφατες εξελίξεις στο επιχειρηματικό περιβάλλον. Ηλεκτρονικά newsletters, αρθρογραφία σε εφημερίδες ή περιοδικά, εκδόσεις σημειώσεων, διενέργεια ερευνών και εκπαιδευτικών σεμιναρίων είναι κάποιες από τις δραστηριότητες μας που στόχο έχουν να συμβάλλουν στην ενημέρωση του επιχειρηματικού κοινού. Μέρος των δημοσιεύσεων αναρτούνται στην ιστοσελίδα της εταιρείας μας : <http://www.tms-auditors.gr>

Ενδεικτικά αναφέρουμε :

- Για τον **Σ.Ε.Τ.Ε.** : «Μελέτη καταγραφής και συγκριτικής αξιολόγησης του φορολογικού πλαισίου που διέπει τις τουριστικές επιχειρήσεις τόσο στην Ελλάδα όσο και διεθνώς»
- Για το ΙΕΣΟΕΛ: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014- Ερμηνείες / Εφαρμογές / Παραδείγματα
- Τεκμηρίωση Ενδοομιλικών Συναλλαγών
- Greek Tax Overview - Δημοσίευση στο Αμερικανικό Περιοδικό The Economist Intelligence Unit
- Αυτοτελής Φορολόγηση Αφορολόγητων Αποθεματικών κ.α.

Επίσης, ο Senior Partner Ορκωτός Ελεγκτής κος Πετράκης έχει ορισθεί με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών μέλος της Διαρκούς Επιτροπής για την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

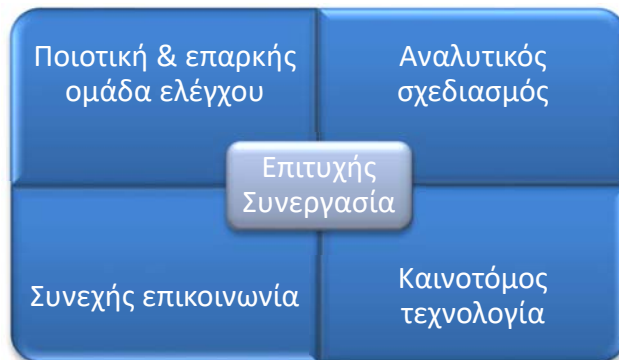
## Οι Υπηρεσίες μας



- Ελεγκτικές Υπηρεσίες
- Φορολογικές Υπηρεσίες
- Λογιστικές Υπηρεσίες
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες
- Ενδο-Ομιλικές Συναλλαγές
- Διαχείριση Μισθοδοσίας
- Προετοιμασία για τον GDPR

Η παροχή εξατομικευμένων υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, με στόχο την ικανοποίηση των αναγκών των πελατών μας, αποτελεί τον στρατηγικό προσανατολισμό της “TMS Auditors”.

Όλα τα τμήματα της εταιρείας μας, Ελεγκτικό, Φορολογικό και Συμβουλευτικό, διαθέτουν την απαραίτητη τεχνογνωσία και την τεχνολογική υποδομή, ώστε να ανταποκρίνονται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο στις απαιτήσεις των έργων που αναλαμβάνονται. Η στελέχωση τους έχει γίνει με υψηλού επιπέδου εξειδικευμένους επαγγελματίες, που μοιράστηκαν το όραμα μας και διαθέτουν αφοσίωση, συνέπεια και προσήλωση στο έργο που επιτελούν. Το ανθρώπινο δυναμικό είναι και το συγκριτικό μας πλεονέκτημα.



## Ελεγκτικές υπηρεσίες



Οι ελεγκτικές υπηρεσίες δεν είναι για την “TMS Auditors” μία τυπική διαδικασία, αλλά περιλαμβάνει την ανάλυση των δομών των επιχειρήσεων ώστε να εντοπίζονται προβλήματα και να προτείνονται λύσεις. Για εμάς οι ελεγκτικές υπηρεσίες είναι κάτι ευρύτερο από δεδομένα και πρότυπα απεικόνισης, αλλά αποτελούν μοχλό ανάπτυξης, με την παροχή προστιθέμενης αξίας.

Η μεθοδολογία μας στηρίζεται στην κατανόηση και ανάλυση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, περιλαμβάνοντας τη συγκέντρωση πληροφοριών τόσο από το εσωτερικό, αλλά και από το εξωτερικό περιβάλλον της, συνδυάζοντας τις πρακτικές της με τους στόχους και τις στρατηγικές που πρεσβεύει η Διοίκησή της.

Κατά την παροχή των ελεγκτικών υπηρεσιών δημιουργούνται δυναμικές σχέσεις συνεργασίας μεταξύ των στελεχών μας και του προσωπικού της ελεγχόμενης εταιρείας. Με τις σχέσεις αυτές εξασφαλίζεται τόσο η άμεση ενημέρωση για τις εξελίξεις στις δραστηριότητες του πελάτη μας, όσο και η βελτιστοποίηση της διαδικασίας παραγωγής των χρηματοοικονομικών πληροφοριών και της παρουσιάσής τους.

Οι ελεγκτικές υπηρεσίες διακρίνονται σε:

- Τακτικοί Έλεγχοι Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.
- Έλεγχοι Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.
- Έλεγχοι ενδιάμεσων και βραχυχρόνιων οικονομικών καταστάσεων.
- Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων (βάσει των I.F.R.S και US GAAP)
- Οικονομικοί Έλεγχοι για εισαγωγή εταιρειών στο Χ.Α.
- Due Diligence
- Έλεγχοι προσυμφωνημένων διαδικασιών
- Υποστήριξη για την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων σύμφωνα με το νόμο 4308/2014.





## Συμβουλευτικές υπηρεσίες

Η “TMS Auditors”, ανταποκρινόμενη στις ανάγκες της σύγχρονης επιχείρησης, παρέχει ένα ευρύ φάσμα συμβουλευτικών υπηρεσιών, προσφέροντας στοχευόμενες και πρακτικές λύσεις, άμεσα και αποτελεσματικά. Σε ένα περιβάλλον που συνεχώς μεταβάλλεται τόσο σε οικονομικό, όσο και σε κανονιστικό επίπεδο, η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, που πραγματικά ανταποκρίνονται στις ανάγκες των επιχειρήσεων, αποτελούν εργαλείο ανάπτυξης και προόδου.

Στην “TMS Auditors” αντιλαμβανόμαστε πλήρως τις προκλήσεις του σύγχρονου οικονομικού περιβάλλοντος και την σημασία της άμεσης ανταπόκρισης των επιχειρήσεων στις ανάγκες της αγοράς.



Οι συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες μας διακρίνονται σε:

- Αποτίμηση εταιρειών ή συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων
- Κατανομή τιμήματος εξαγοράς και αποτίμηση άυλων περιουσιακών στοιχείων
- Έλεγχος απομείωσης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τα I.F.R.S
- Εξαγορές και συγχωνεύσεις (N.2166/93, N.1297/72,Κ.Ν.2190/20)
- Πωλήσεις εταιρειών και εταιρικών ποσοστών
- Εκπόνηση επιχειρηματικών σχεδίων.
- Προετοιμασία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα I.F.R.S
- Αρχική εφαρμογή των I.F.R.S και προετοιμασία των σχετικών οικονομικών καταστάσεων – μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων σε I.F.R.S
- Ειδικές γνωμοδοτήσεις
- Εφαρμογή και αξιολόγηση συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
- Υπηρεσίες διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων.

## Υπηρεσίες Ενδοομιλικών Συναλλαγών - Transfer Pricing

### TRANSFER PRICING



Η τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing) έχει γίνει το πιο σημαντικό θέμα στη διεθνή φορολογία. Όλες οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε διεθνές επίπεδο και την εκτέλεση των διεταιρικών

συναλλαγών που απαιτούνται για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους για φορολογικούς σκοπούς.

Περισσότερες από 50 χώρες έχουν πλέον θεσπίσει κανόνες για την τεκμηρίωση των ενδοομιλικών συναλλαγών εντός ομίλων επιχειρήσεων και ως εκ τούτου, προκύπτει η ανάγκη για την παγκόσμια αντιμετώπιση και συντονισμένη εποπτεία της τεκμηρίωσης γραφής.

Μπορούμε να σας βοηθήσουμε με την προετοιμασία των απαιτούμενων εγγράφων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 50 και 51 του Ν.4172/2013 και του άρθρου 21 του Ν.4174/2013.

## Ελεγκτικές Υπηρεσίες προς Φορείς του Δημοσίου

Η TMS αναγνωρίζοντας τις ανάγκες και δυσκολίες που αντιμετωπίζει ο Δημόσιος Τομέας έχει την δυνατότητα, τους πόρους και κυρίως την διάθεση να προσφέρει μία πληθώρα ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών που θα συνεισφέρουν στην προσπάθεια της Κεντρικής Κυβέρνησης όσο και των φορέων του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα να μετεξελιχθούν σε φορείς με σύγχρονες μεθόδους λειτουργίας, με έμφαση στην εφαρμογή διαδικασιών διαφάνειας, αξιοπιστίας, αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας.

Η εταιρεία μας συμβάλλει στην αξιοπιστία και διαφάνεια της πληροφόρησης που λαμβάνει η Κυβέρνηση από τους εποπτευόμενους φορείς της όσο και αυτής που παρέχει η ίδια προς το ευρύ κοινό. Παράλληλα, η TMS μπορεί να συνεισφέρει στον εντοπισμό, οριοθέτηση και υλοποίηση των κατάλληλων πολιτικών και διαδικασιών για την εύρυθμη, διαφανή και αποτελεσματική λειτουργία του Δημοσίου Τομέα.

## Διαχείριση Μισθοδοσίας



Εξειδικευμένοι συνεργάτες του γραφείου μας αναλάβουν υπηρεσίες μισθοδοσίας που ενδεικτικά περιλαμβάνουν:

- Έκδοση Μισθοδοσίας
- Προετοιμασία όλων των αναγκαίων εντύπων/καταστάσεων (μισθοδοτικές καταστάσεις, λογιστικά άρθρα, αρχεία τράπεζας κλπ.)
- On-line παροχή αποδείξεων μισθοδοσίας
- Σύνταξη/Υποβολή όλων των αναγκαίων δηλώσεων προς τις Φορολογικές, Ασφαλιστικές και άλλες Αρχές
- Διαδικασίες προσλήψεων, αποχωρήσεων και απολύσεων
- Ενημέρωση για αλλαγές στην φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία
- Ειδικές υπηρεσίες για expatriates

## Προετοιμασία για τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων (GDPR)

Ο Ευρωπαϊκός Κανονισμός 2016/679 (General Data Protection Regulation, GDPR) ψηφίστηκε στις 27.04.2016 και τίθεται σε υποχρεωτική εφαρμογή για όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις 25.05.2018, διαμορφώνοντας ένα ενιαίο νομικό πλαίσιο, χωρίς να απαιτείται περαιτέρω παρέμβαση της εθνικής νομοθεσίας.



Ο GDPR ισχύει για όλες τις εταιρείες παγκοσμίως οι οποίες επεξεργάζονται προσωπικά δεδομένα πολιτών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (E.E)

Έχοντας συστήσει μια ειδική ομάδα αποτελούμενη από νομικούς συμβούλους και συμβούλους πληροφορικής με πιστοποίηση από τον ISACA σας παρέχουμε τις παρακάτω εξειδικευμένες υπηρεσίες με στόχο τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του GDPR.

Ενδεικτικά οι υπηρεσίες μας είναι :

- Καταγραφή και κατηγοριοποίηση δεδομένων
- Αποτίμηση Ρίσκου (Risk impact and Risk assessment)
- Ανάλυση της μηχανογράφησης και όπου απαιτείται, συγκεκριμένες προτάσεις για βελτίωση και συμμόρφωση
- Compliance plan
- Impact assessment
- Νομικές συμβάσεις
- Δημιουργία εταιρικής πολιτικής

**Το προσωπικό μας**



Οι πελάτες μας είναι αποδέκτες εξατομικευμένης προσέγγισης και κάθε συνεργασία βασίζεται στην αξιοπιστία, στη συνέπεια και στην υπευθυνότητα. Η δομή του προσωπικού μας επιτρέπει στα ανώτατα στελέχη της εταιρείας να ενεργούν άμεσα υποστηρίζοντας τους πελάτες στη λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων.

Το ανθρώπινο δυναμικό της TMS, αποτελείται σήμερα από σαράντα (40) επαγγελματίες του χώρου.

Μεταξύ αυτών συγκαταλέγονται :

Δομή	
Senior Partners – Ορκωτοί Ελεγκτές	2
Ορκωτοί Ελεγκτές	2
Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές	10
Tax Partners	2
Tax Consultants	7
Payroll	7
IT Auditor (πιστοπ. από την ISACA)	1
Εξειδικευμένος Νομικός Σύμβουλος (GDPR)	1
Consultants	2
Data Protection Officer (πιστοπ. από την TÜV Hellas)	1
IT administrator	1
Διοικητικό προσωπικό	4



Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου είναι αναπόσπαστο μέρος των διαδικασιών επιμέτρησης και παρακολούθησης της απόδοσης της TMS. Ο ποιοτικός έλεγχος αναλαμβάνεται από ανώτατα στελέχη, τα οποία έχουν υψηλή κατάρτιση και πολυετή πείρα σε ελέγχους, και έχουν την ευθύνη της επίβλεψης και της εφαρμογής των διαδικασιών που απαιτούν οι πολιτικές και το εγχειρίδιο ελέγχου της εταιρείας μας, καθώς και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (International Audit Standards).

Όλοι οι έλεγχοι των εισηγμένων εταιρειών εξετάζονται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, όπως επίσης και ένα τυχαίο δείγμα μη εισηγμένων εταιρειών. Εκτός από τις συγκεκριμένες διαδικασίες.

Η Επιτροπή αξιολογεί σε κάθε βήμα, από τη «διαδικασία αποδοχής – διατήρησης πελατών» μέχρι και τις «διαδικασίες συμπεράσματος και την έκθεση ελέγχου»:

α) αν έχουν εφαρμοστεί οι πολιτικές και διαδικασίες της εταιρείας,

β) του διεθνούς δικτύου και

γ) αν έχουν ακολουθηθεί τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τα Λογιστικά Πρότυπα που είναι κάθε φορά εφαρμόσιμα.



Το ελεγκτικό πρόγραμμα που χρησιμοποιεί η TMS ονομάζεται “CCH” και εφαρμόζεται ανεξάρτητα από το μέγεθος ή το είδος του πελάτη.

Το ελεγκτικό πρόγραμμα επιτρέπει στη TMS να συμμορφώνεται με τα επαγγελματικά πρότυπα που ισχύουν κάθε φορά και διευκολύνει τα μέλη της ομάδας ελέγχου να εκτελέσουν τις εργασίες τους και να προχωρήσουν στην κατανόησή της ελεγχόμενης εταιρείας, αλλά και στο τρόπο διαχείρισης της, διαμορφώνοντας ουσιαστικά πρακτικές επιχειρησιακές συμβουλές με περισσότερο αποδοτικό τρόπο.

Η συγκεκριμένη ελεγκτική μεθοδολογία έχει σχεδιαστεί κατά τέτοιο τρόπο ώστε να αντιλαμβάνεται τις ανάγκες και των μεγάλων αλλά και των αναπτυσσόμενων ιδιωτικών εταιρειών, οργανισμών και επιχειρήσεων του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

## Προσέγγιση Ελέγχου



Η συνεκτική ελεγκτική προσέγγιση μας (integrated audit approach) έχει σχεδιαστεί για να εφαρμόσει τις κατάλληλες ελεγκτικές διαδικασίες που θα καλύψουν **ενιαία** τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, τον φορολογικό έλεγχο και την συμμόρφωση της Εταιρείας με το ρυθμιστικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Συγκεκριμένα, η ελεγκτική μας προσέγγιση θα βασιστεί στις παρακάτω παραμέτρους:

Σημαντικός Χρόνος Συμμετοχής των  
υψηλόβαθμων Στελεχών της Ομάδας Ελέγχου

Αυξημένη Συμμετοχή Εμπειρογνομώνων  
(specialists)

Έμφαση στους Επιχειρηματικούς Κινδύνους και  
Εκτιμήσεις της Διοίκησης

Έμφαση στο Κανονιστικό & Θεσμικό Πλαίσιο

Ποιοτική και Τακτική Ενημέρωση της Διοίκησης



## Η Ελεγκτική Μας Μεθοδολογία

Η μεθοδολογία ελέγχου της εταιρείας μας επικεντρώνεται στην κατανόηση των βασικών δραστηριοτήτων των πελατών μας και εκτίμηση των χρηματοοικονομικών κινδύνων που ενδέχεται να αντιμετωπίσουν.

Προκειμένου να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη και παραλείψεις, έχουμε αναπτύξει τη μεθοδολογία μας με βάση τον εντοπισμό των κυριότερων περιοχών κινδύνου και τον σχεδιασμό των κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών.

Τα στάδια της ελεγκτικής μεθοδολογίας μας συνοψίζονται στα παρακάτω:





Έχετε ζητήσει να ελέγξουμε τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31/12/2018, την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων, την Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και την Κατάσταση Ταμειακών Ροών για το έτος που λήγει την ημερομηνία αυτή, καθώς και μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών και άλλων επεξηγηματικών πληροφοριών, σύμφωνα με τα Διεθνή

Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### Οι ευθύνες του ελεγκτή

Θα διενεργήσουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωση μας με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα. Ένας έλεγχος περιλαμβάνει την εκτέλεση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες που επιλέγονται εξαρτώνται από την κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος. Ένας έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων που έγιναν από την Διοίκηση, καθώς επίσης και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Λόγω των ενδογενών περιορισμών ενός ελέγχου, καθώς και των ενδογενών περιορισμών των εσωτερικών δικλίδων, υπάρχει αναπόφευκτος κίνδυνος να μην εντοπισθούν ορισμένα ουσιώδη σφάλματα, ακόμη και αν ο έλεγχος σχεδιαστεί και εκτελεστεί κατάλληλα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.).

Κατά την διενέργεια των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάζουμε τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας με σκοπό τον σχεδιασμό διαδικασιών ελέγχου που είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης για την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικών δικλίδων της οντότητας. Ωστόσο, θα σας κοινοποιήσουμε εγγράφως κάθε σημαντική έλλειψη στις εσωτερικές δικλίδες σε σχέση με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, την οποία θα εντοπίσουμε κατά την διάρκεια του ελέγχου.

## Οι ευθύνες της Διοίκησης

Ο έλεγχος μας θα διενεργηθεί με βάση το ότι η Διοίκηση αναγνωρίζει και κατανοεί ότι αυτή φέρει την ευθύνη:

- α) Για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).
- β) Για τις εσωτερικές εκείνες δικλίδες που η Διοίκηση κρίνει ότι είναι απαραίτητες για να καταστήσουν δυνατή την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων που είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο σε απάτη ή λάθος, και
- γ) Για να μας χορηγούν:
  - i. Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που η Διοίκηση γνωρίζει ότι είναι σχετικές με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, όπως αρχεία, τεκμηρίωση και άλλα θέματα,
  - ii. Συμπληρωματικές πληροφορίες που μπορεί να ζητήσουμε για τους σκοπούς του ελέγχου,
  - iii. Απεριόριστη πρόσβαση σε άτομα εντός της οντότητας από τα οποία θα κριθεί αναγκαίο να αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια.

## Λοιπά Θέματα και Όροι

Επιπλέον, στην παρούσα προσφορά, συμπεριλαμβάνεται η επισκόπηση των ενδιάμεσων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, με βάση το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2410, της εξάμηνης περιόδου που λήγει την 30/06/2018.

## Φορολογικός Έλεγχος



Στα πλαίσια της διενέργειας από την TMS ΑΕ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ του τακτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», για τη χρήση που λήγει την 31/12/2018 σας αποστέλλουμε την παρούσα Επιστολή για να επιβεβαιώσουμε τους όρους εκτέλεσης των υπηρεσιών διασφάλισης (καθώς και τους περιορισμούς επί των υπηρεσιών αυτών) που

αφορούν στη διενέργεια του ειδικού ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, (ΚΦΔ), όπως αυτές ισχύουν, και της κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσας υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/2015 (ΦΕΚ τ. Β' 1196/22.06.2015) Απόφασης ΓΓΔΕ.

Όσον αφορά στη φύση και τους περιορισμούς των υπηρεσιών που θα σας παρέχουμε επισημαίνουμε ότι η υπό ανάληψη εργασία θα διεξαχθεί με βάση το Διεθνές Πρότυπο Ανάθεσης Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης», όπως άλλωστε ορίζεται στην ανωτέρω Απόφαση, γεγονός το οποίο θα αναφέρουμε στην υπό έκδοση Έκθεσή μας. Τα Διεθνή Πρότυπα Έργων Διασφάλισης απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε την εργασία με σκοπό την απόκτηση διασφάλισης για το υπό εξέταση ζήτημα από κάθε ουσιώδη άποψη.

Η εξέταση των αποδεικτικών στοιχείων που θεμελιώνουν το συμπέρασμα που θα διατυπώνουμε στην υπό έκδοση Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης διενεργείται σε δειγματοληπτική βάση, σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται στην υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ.

### Περιγραφή των υπηρεσιών διασφάλισης

Βάσει του ανωτέρω νομοθετικού και ρυθμιστικού πλαισίου, ευθύνη μας αποτελεί η διενέργεια ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης στην Επιχείρηση για τη διαπίστωση της από κάθε ουσιώδη άποψη συμμόρφωσης της Επιχείρησης προς τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις για το φορολογικό έτος από 01/01/2018 έως 31/12/2018, με βάση το πρόγραμμα ελέγχου που περιλαμβάνεται στην υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 απόφαση ΓΓΔΕ, καθώς και τις λοιπές ρυθμίσεις της.

Ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης θα διενεργηθεί βάσει διαδικασιών περιορισμένης διασφάλισης και θα καλύψει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο ως άνω πρόγραμμα ελέγχου, εφόσον τα αντικείμενα αυτά έχουν εφαρμογή στην ελεγχόμενη Επιχείρηση.

Ελεγκτικά ζητήματα που δεν καλύπτονται από την υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ και το σχετικό πρόγραμμα ελέγχου, θα αντιμετωπιστούν σύμφωνα με το πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000.

Με βάση τα αποτελέσματα που θα προκύψουν από την εκτέλεση του ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης, θα εκδώσουμε και θα υποβάλουμε προς την Επιχείρηση και το Υπουργείο Οικονομικών, την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, στην οποία θα διατυπώνουμε το συμπέρασμά μας σχετικά με την από κάθε ουσιώδη άποψη συμμόρφωση της Επιχείρησης με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση. Σημειώνεται ότι αναπόσπαστο μέρος της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης αποτελεί και το οικείο Προσάρτημα, στο οποίο μεταξύ άλλων θα αναλύονται τα ευρήματα που περιλαμβάνονται στην Έκθεση, καθώς επίσης και η εκτελεσθείσα εργασία μας.

Η εκτέλεση των προαναφερόμενων υπηρεσιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν θα εκφράζουμε οποιασδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων θα παρατίθενται στην Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Όπως προαναφέραμε θα εκτελέσουμε τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου που απαιτείται από την υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ με σκοπό την απόκτηση της αναγκαίας διασφάλισης ότι θα ανακαλύψουμε τυχόν περιπτώσεις μη ουσιώδους συμμόρφωσης της Επιχείρησης με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Εντούτοις ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης, όπως προσδιορίζεται από το προαναφερόμενο πρόγραμμα εργασίας, δεν περιλαμβάνει λεπτομερή εξέταση όλων των συναλλαγών της Επιχείρησης που θα ήταν αναγκαία για την πλήρη διασφάλιση της αποκάλυψης τυχόν εξαιρέσεων που οφείλονται είτε σε απάτη ή λάθος. Επίσης, λόγω της ιδιομορφίας τυχόν περιπτώσεων απάτης, και ιδιαίτερα των περιπτώσεων που ενέχουν απόκρυψη στοιχείων με δόλια προ συνεννόηση και παραποίηση εγγράφων, δεν μπορούμε να διασφαλίσουμε με βεβαιότητα ότι λάθη, περιπτώσεις μη συμμόρφωσης ή απάτης ή άλλες παράνομες πράξεις, εάν υπάρχουν, θα ανακαλυφθούν από τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης.

Εντούτοις, θα σας αναφέρουμε οποιοσδήποτε περιπτώσεις μη συμμόρφωσης εντοπίσουμε είτε οφείλονται σε λάθος, απάτη ή παράνομη πράξη τις οποίες θα πρέπει να συμπεριλάβουμε στο οικείο Προσάρτημα. Τέλος ο δειγματοληπτικός χαρακτήρας και οι λοιποί σύμφυτοι περιορισμοί αυτού του ειδικού έργου διασφάλισης, που βασίζεται σε στοιχεία τεκμηρίωσης για τα επιμέρους φορολογικά αντικείμενα του, τα οποία προκύπτουν από την εκτέλεση του προβλεπόμενου Προγράμματος Ελέγχου από την υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 απόφαση ΓΓΔΕ, σε συνδυασμό με τους εγγενείς περιορισμούς οποιουδήποτε συστήματος λογιστικής οργάνωσης και εσωτερικού ελέγχου, καθιστούν αναπόφευκτο τον κίνδυνο μη αποκάλυψης ακόμα και ουσιαδών περιπτώσεων μη συμμόρφωσης με τις κείμενες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες ενδέχεται να παραμείνουν ανεξιχνίαστες, ακόμη και όταν ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης έχει σχεδιαστεί και εκτελεστεί σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Ανάθεσης Εργασιών Διασφάλισης 3000 και με βάση τις διατάξεις της υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 Απόφασης ΓΓΔΕ.

**Σημαντικές επισημάνσεις για την υπό ανάληψη εργασία και τις υπηρεσίες μας**

Απαραίτητη προϋπόθεση για την επιτυχή εκτέλεση των προαναφερόμενων υπηρεσιών και την έγκαιρη ολοκλήρωση του αναληφθέντος έργου είναι να μας παρασχεθούν απρόσκοπτα και χωρίς καθυστέρηση από την Επιχείρηση όλα τα απαραίτητα στοιχεία και πληροφορίες που θα ζητηθούν κατά τη διάρκεια του ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης. Με την παρούσα επιστολή συγκατατίθεστε να θέσετε στη διάθεσή μας έγκαιρα όλα τα στοιχεία και τις πληροφορίες που είναι αναγκαία για την εκτέλεση των υπηρεσιών μας και ότι θα εξασφαλίσετε την αμέριστη συμπαράσταση του προσωπικού σας στο έργο μας. Καθυστερήσεις στην παροχή των απαιτούμενων στοιχείων και πληροφοριών κατά την διάρκεια του φορολογικού μας ελέγχου ενδέχεται να επηρεάσουν το χρόνο ολοκλήρωσης της Έκθεσής μας καθώς και το περιεχόμενο αυτής.

Αναφορικά με τις ανωτέρω πληροφορίες και στοιχεία που θα τεθούν υπόψη μας από τους υπεύθυνους της Επιχείρησης, από κοινού αντιλαμβανόμαστε και αμοιβαία συμφωνούμε, ότι η TMS ΑΕ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ θα τα αποδεχθεί καλόπιστα ως πλήρη, ακριβή, αληθή και μη παραπλανητικά και ως εκ τούτου δεν θα τα υποβάλουμε σε περαιτέρω διαδικασίες επαλήθευσης, πέραν των διαδικασιών εξέτασης οι οποίες ρητά προβλέπονται στην υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ και οι οποίες θα αναφέρονται στην Έκθεσή μας.

Μετά την ουσιαστική ολοκλήρωση της εργασίας μας, αλλά πριν από την έκδοση της οικείας Έκθεσης, θα ζητήσουμε από τα ανώτατα στελέχη της Επιχείρησης να μας επιβεβαιώσουν την ορθότητα των παρασχεθεισών πληροφοριών και στοιχείων, προσυπογράφοντας την αντίστοιχη Επιστολή Διαβεβαιώσεων εκ μέρους της Διοίκησης, η οποία θα βοηθήσει να εξασφαλιστεί ότι δεν υπάρχουν πληροφορίες ή στοιχεία τα οποία εκ παραδρομής δεν ετέθησαν υπόψη μας κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της εργασίας μας και με την οποία θα χορηγούνται οι διαβεβαιώσεις εκείνες τις Διοίκησης που κρίνονται σημαντικές για την εκπλήρωση των σκοπών της εργασίας μας και την έκδοση της οικείας Έκθεσης.

Ο έλεγχος φορολογικής συμμόρφωσης θα διενεργηθεί με βάση το γεγονός ότι η διοίκηση της Επιχείρησης παραμένει πλήρως υπεύθυνη για την ορθή τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, τον ορθό υπολογισμό και καταβολή των φόρων, την έγκαιρη εξόφληση των φορολογικών υποχρεώσεων της και την εν γένει τήρηση των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, διαμορφώνοντας μεταξύ άλλων όλες τις απαραίτητες δικλίδες, που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Επιχείρησης με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Επίσης όλα τα φορολογικά έγγραφα της Επιχείρησης που θα τεθούν υπόψη μας θα πρέπει να είναι υπογεγραμμένα, εφόσον και κατά το μέρος που απαιτείται κατά την ισχύουσα νομοθεσία, από «λογιστή φοροτέχνη» κάτοχο ειδικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος του ν. 2525/1997, όπως ισχύει.

Επιπλέον η διοίκηση της Επιχείρησης συμφωνεί να μας ενημερώνει άμεσα για γεγονότα που ενδέχεται να επηρεάζουν τόσο την Έκθεση του τακτικού ελέγχου επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, όσο και την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης που αρχικά θα εκδοθεί προς την Επιχείρηση, και τα οποία μπορεί να περιέλθουν σε γνώση της διοίκησης κατά την περίοδο που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας έκδοσης των προαναφερόμενων Εκθέσεων και της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης στο Υπουργείο Οικονομικών και συγκεκριμένα στη βάση δεδομένων που τηρεί η ΓΓΔΕ.

Σε κάθε περίπτωση και εντός 15 ημερών από την ημερομηνία υποβολής στην ελεγχόμενη Επιχείρηση του σχεδίου της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης, αυτή διατυπώνει εγγράφως προς το Νόμιμο Ελεγκτή τις παρατηρήσεις της επί των ευρημάτων ελέγχου (εφόσον υπάρχουν).

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ (τελευταία παράγραφος του αρθ. 5) σε περίπτωση που από το διενεργηθέντα έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης εντοπιστούν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, που οδηγούν το Νόμιμο Ελεγκτή στην έκδοση Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης με αρνητικό συμπέρασμα ή αδυναμία έκφρασης συμπεράσματος, οι νόμιμοι εκπρόσωποι της ελεγχόμενης Επιχείρησης, καθώς και ο λογιστής-φοροτέχνης που υπογράφει τις οικονομικές καταστάσεις, υποχρεούνται εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω Έκθεσης, να εκθέσουν εγγράφως τις απόψεις τους αναφορικά με τα ευρήματα του διενεργηθέντος ελέγχου.

Η Έκθεσή μας θα είναι εμπιστευτική και συντάσσεται αποκλειστικά και μόνο για την ικανοποίηση των νομικών υποχρεώσεων της Επιχείρησης έναντι του Υπουργείου Οικονομικών, ως εκ τούτου η Έκθεσή μας δεν θα χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να κοινοποιηθεί για κανένα λόγο προς οποιονδήποτε άλλο τρίτο.

Σημειώνεται ότι η παροχή υπηρεσιών φορολογικής συμβουλευτικής υποστήριξης σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο της Επιχείρησης από τις ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών δεν αποτελεί μέρος των υποχρεώσεων που αναλαμβάνουμε με την παρούσα Επιστολή.

Σε περίπτωση που από μεταγενέστερο έλεγχο της φορολογικής αρχής προκύψουν πρόσθετες επιβαρύνσεις, σε σχέση με τα φορολογικά αντικείμενα του προγράμματος φορολογικής συμμόρφωσης του παραρτήματος ΙΙΙ, η Επιχείρηση δεν μπορεί να εγείρει οποιαδήποτε αξίωση έναντι του νόμιμου ελεγκτή ή και της ελεγκτικής εταιρείας για λάθη ή παραλείψεις τους κατά τον φορολογικό έλεγχο.

## Η οικονομική μας προσφορά



Η αμοιβή μας, είναι συνάρτηση του χρόνου που απαιτείται για την ολοκλήρωση της εν λόγω προσφερόμενης υπηρεσίας, του αριθμού και της εμπειρίας των στελεχών και υπαλλήλων που θα εμπλακούν στο έργο, το βαθμό ικανότητας και ευθύνης τους και των ωριαίων αποδοχών ανάλογα με την βαθμίδα ειδίκευσης τους, πλέον τυχόν εξόδων που θα πραγματοποιηθούν για τους σκοπούς των προσφερόμενων υπηρεσιών, όπως έξοδα κίνησης, διαμονής εκτός έδρας κλπ, ενώ δεν περιλαμβάνεται ο προβλεπόμενος ΦΠΑ.

Βασιζόμενοι στην πείρα και τις εκτιμήσεις μας υπολογίζουμε ότι για τη διενέργεια των ανωτέρω υπηρεσιών, η αμοιβή μας αναλύεται ως εξής :

Παραδοτέα	Προτεινόμενη Αμοιβή
Τακτικός έλεγχος εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2018	€25.040,00
Φορολογικός έλεγχος και έκδοση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης για τη χρήση 2018	€13.250,00
Σύνολο	€38.290,00



---

## Ομάδα έργου

---



Εμμανουήλ Πετράκης,  
Senior Partner,

Νίκη Καραχρήστου  
Director, Audit & Assurance Services

Αλέξανδρος Γιαμογιάννης,  
Manager, Audit & Assurance Services

Αριστοτέλης Δοβρίδης  
Senior, Audit & Assurance Services

Παναγιώτης Δημητρίου  
Assistant, Audit & Assurance Services

Νίκη Σαλταρίκου,  
Assistant, Audit & Assurance Services

Ξένια Χατζηαλεξίου  
Assistant, Audit & Assurance Services



Στα πλαίσια υλοποίησης του έργου απαιτείται ένα υψηλό επίπεδο συντονισμού και παρακολούθησης, ώστε να διασφαλιστεί η επιτυχία του. Καθίσταται συνεπώς σαφής η ανάγκη συνεπούς και ρεαλιστικού σχεδιασμού του έργου και δυναμικής Διοίκησής του.

Το ακριβές χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης του προγράμματος ελέγχου από την ομάδα ελέγχου θα συμφωνηθεί σε συνεργασία μαζί σας καθώς και με τα αρμόδια στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών της εταιρίας σας.

Η «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και η TMS , αναγνωρίζουν ότι το έργο μπορεί να καθυστερήσει από αιτίες οι οποίες βρίσκονται έξω από τον έλεγχο της ομάδας ελέγχου και μπορεί να συμπεριλαμβάνουν περιπτώσεις όπως: καθυστέρηση από την Εταιρία παροχής στοιχείων ή αναγκαίων πληροφοριών, καθυστέρηση ή μη παροχή συνεργασίας ή αρωγής από την Εταιρία σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την παρούσα επιστολή ή σύμφωνα με τα χρηστά ήθη, καθυστερήσεις που μπορεί να οφείλονται σε απεργίες ή άλλες ανασταλτικές ενέργειες του προσωπικού του εργοδότη. Τόσο η Εταιρία όσο και η TMS δεν θα ευθύνονται για οποιαδήποτε καθυστέρηση μπορεί να προκύψει στην υλοποίηση του έργου αλλά ούτε και στην αποτυχία ολοκλήρωσής του αν αυτή οφείλεται σε εξωγενείς παράγοντες ή σε γεγονότα «ανωτέρας βίας».

Η Έκθεσή μας αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί και υποβληθεί εμπρόθεσμα στην Επιχείρησή σας, μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της Επιχείρησής στο Υπουργείου Οικονομικών.

Επίσης η Έκθεσή μας θα συμπληρωθεί και θα υποβληθεί ηλεκτρονικά από εμάς στο Υπουργείο Οικονομικών και συγκεκριμένα στη βάση δεδομένων που τηρεί γι' αυτό τον σκοπό η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων εντός των ορίων της εκάστοτε ισχύουσας προθεσμίας.

## Ενδεικτικό Πελατολόγιο



Τη σημαντική μας εμπειρία στο χώρο των ελεγκτικών και φορολογικών υπηρεσιών, πιστοποιεί η συνεργασία μας με μεγάλες εταιρείες. Ορισμένες από αυτές είναι:

### ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ :

- ΒΙΟΧΑΛΚΟ ΑΕ
- ΑΕΓΕΚ ΑΕ
- ΕΡΙΟΥΡΓΙΑ 3Α
- ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.
- EUROBROKERS

### ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ :

- FREZYDERM ΑΕΒΕ
- ΝΕQUS ΑΕ
- GREENPEACE HELLAS
- ΕΛΛΗΝΟΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΗ ΕΝΩΣΗ
- ORGANIZER STORES
- CAPSIS HOTEL ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
- ΑΦΟΙ ΟΡΦΑΝΑΚΗ ΑΤΕΚΕ
- CHNARIS HOTELS MANAGEMENT SA
- ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΨΗΣ (ASTORIA)
- THEROS INTERNATIONAL GAMING
- ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ ΕΛΛΑΔΟΣ
- ΤΟΡΩΝΑΙΟΣ ΚΟΛΠΟΣ (SIMANTRO BEACH HOTEL)
- ISS Α.Ε.
- ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΑΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ
- ΔΑΝΙΗΛ ΓΚΑΤΕΝΙΟ & ΥΙΟΣ Α.Ε.
- ΑΤΤΙΚΟ ΖΩΟΛΟΓΙΚΟ ΠΑΡΚΟ
- ΔΙΑΚΑΚΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ Α.Ε.
- ATHENS EYE HOSPITAL ΚΛΙΝΙΚΗ ΑΕ
- ΙΝ.Σ.Ε.Τ.Ε.
- ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ
- ΧΑΛΚΟΡ ΑΕ
- ΤΕΟΦΕΡΤ ΑΕ
- CREDIT AGRICOLE S.A.
- ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ
- PALLAS Α.Ε ΖΑΧΑΡΩΔΗ (ΛΑΒΔΑΣ)
- EQUINOX MARITIME
- EF SHIPPING
- ΕΛΒΙΕΜΕΚ
- ΤΕΡΚΕΝΛΗΣ ΑΒΕΕ

Καθώς και αρκετούς φορείς του δημοσίου όπως Νοσοκομεία, Δήμοι και Δημοτικές Επιχειρήσεις.

---

## Δήλωση Ανεξαρτησίας & Περιορισμοί

---



### **Δήλωση Ανεξαρτησίας**

Βεβαιώνουμε ότι δεν έχουμε (ως εταιρία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρία) οποιασδήποτε μορφής σχέσεις, ούτε έχουμε εισέλθει σε οποιασδήποτε μορφής συναλλαγές, ούτε έχουμε οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε σχέση με την εταιρία, που να μας απαγορεύουν να εργαστούμε ως νόμιμοι ελεγκτές σε αυτήν, όπως επιβάλλεται από τις πρακτικές δεοντολογίας της εταιρίας μας και τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών. Στην περίπτωση που διαπιστωθούν συνθήκες όπου απειλείται η ανεξαρτησία μας (ως εταιρία ή/και ως άτομα που εργάζονται στην εταιρία) δεσμευόμαστε ότι θα λάβουμε όλα τα απαραίτητα μέτρα για τον περιορισμό σε ανεκτό βαθμό ή την εξάλειψη του κινδύνου υπονόμησης της ανεξαρτησίας μας.

### **Περιορισμοί**

Αυτή η προσφορά είναι αυστηρά εμπιστευτική και έχει προετοιμαστεί για να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά από τη Διοίκηση της «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και από εκείνους που θα παραστούν στη διαδικασία εκλογής ορκωτού ελεγκτή.

---

## Λοιποί όροι συνεργασίας

---



Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3691/2008 για την «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» (ΦΕΚ 166Α/05.08.2008), όπως ισχύει και της κανονιστικής πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (ΕΛΤΕ) 004/09/ΑΠ.16296/ 1570/16.4.2010, σε περίπτωση που υποπέσουν στην αντίληψη μας στοιχεία τα οποία αποτελούν ενδείξεις για την ύπαρξη συναλλαγών ή πράξεων, που εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 3691/2008, οφείλουμε να ενημερώσουμε την αρμόδια Αρχή.

Σε κάθε περίπτωση η επαγγελματική μας ευθύνη, για ζημία που αποδεδειγμένα προκληθεί από την έκθεσή μας και προέρχεται από θετική ενέργεια ή παράλειψή μας εξαιτίας δόλου ή βαρείας αμέλειας κατά την εκτέλεση των εργασιών μας, στοιχειοθετείται μόνον εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από το ν. 3693/2008 (ΦΕΚ 174Α/25.08.2008).

Τα φύλλα εργασίας, τα ηλεκτρονικά αρχεία, οι βάσεις δεδομένων, το λογισμικό και τα λοιπά τεκμήρια που θα δημιουργήσουμε στα πλαίσια της αναλαμβανόμενης εργασίας, αποτελούν υλική και πνευματική ιδιοκτησία της TMS ΑΕ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ, η οποία εξυπηρετεί αποκλειστικά τους σκοπούς εκτέλεσης των υπηρεσιών διασφάλισης. Δεν αποτελεί παραβίαση της αρχής του επαγγελματικού απορρήτου, όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63γ παρ. 2 του κ.ν. 2190/1920 όπως ισχύει και της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας και ιδίως του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013 και του άρθρου 58 του ν. 2859/2000, η εκ μέρους μας παροχή πρόσβασης στα προαναφερόμενα στοιχεία τεκμηρίωσης για την ικανοποίηση νομικών δεσμεύσεων ή υποχρεώσεων έναντι των αρμόδιων εποπτικών αρχών, καθώς και για την συμμόρφωση προς θεσπιζόμενες αναγκαστικές ρυθμίσεις.

Ειδικότερα όσον αφορά την επικοινωνία μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mails) επισημαίνουμε ότι δεν μπορεί να διασφαλισθεί κατά πάντα χρόνο ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι ασφαλής ή απαλλαγμένη ιών ή σφαλμάτων και επομένως, τα ως άνω δεδομένα μπορεί να αλλοιωθούν, να χαθούν, να καταστραφούν, να ληφθούν με καθυστέρηση ή να είναι ελλιπή ή να παρουσιάσουν κάποιο άλλο πρόβλημα ή να μην μπορούν να χρησιμοποιηθούν με ασφάλεια. Αμφότεροι αναγνωρίζουμε ότι τα υφιστάμενα συστήματα και οι διαδικασίες δεν διασφαλίζουν ότι η ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων είναι απαλλαγμένη από τους ως άνω κινδύνους και συμφωνούμε να χρησιμοποιούμε οικονομικά αποδεκτές διαδικασίες για τον εντοπισμό των ιών, οι οποίοι είναι ευρέως γνωστοί κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών μας, πριν από την ηλεκτρονική αποστολή δεδομένων.

Καθένας από εμάς θα είναι υπεύθυνος για την προστασία των ιδίων συστημάτων και συμφερόντων του σε σχέση με την ηλεκτρονική επικοινωνία και κανένα από τα δύο συμβαλλόμενα με την παρούσα μέρη (σε κάθε περίπτωση συμπεριλαμβανομένων των συνεταίρων, υπαλλήλων, ή εξειδικευμένων συνεργατών) δεν θα φέρει οποιαδήποτε ευθύνη έναντι του άλλου μέρους, είτε συμβατική είτε αδικοπρακτική (συμπεριλαμβανομένης της απλής αμέλειας) είτε άλλη, σε σχέση με οποιοδήποτε σφάλμα, βλάβη, ζημία ή παράλειψη που θα προκύψει από ή σε σχέση με την ηλεκτρονική μεταφορά δεδομένων μεταξύ μας ή την στήριξή μας στα εν λόγω δεδομένα.

Σε περίπτωση αποστολής μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου θα ακολουθούμε τις εξής διαδικασίες, τις οποίες παρακαλείσθε να ακολουθείτε και εσείς:

- α. Εάν ένα θέμα επείγει, ο αποστολέας, παράλληλα με την επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, θα επικοινωνεί τηλεφωνικώς προκειμένου να βεβαιωθεί ότι λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα.
- β. Εξαιρουμένων των περιπτώσεων που ρητά θα αναφέρετε στο ηλεκτρονικό σας μήνυμα ότι δεν επιθυμείτε απάντηση σε ηλεκτρονική μορφή, θα μπορούμε να απαντούμε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Τέλος, η Επιχείρησή σας δεν έχει οποιαδήποτε ευθύνη έναντι της εταιρείας μας για πράξεις ή παραλείψεις των μελών της ελεγκτικής ομάδας μας κατά τον έλεγχο, λόγω των οποίων επεβλήθη πρόστιμο ή άλλη ποινή εναντίον μας από τον κ. Υπουργό των Οικονομικών ή την ΕΛΤΕ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ΚΦΔ και της υπ. αριθμ. ΠΟΛ 1124/22.6.2015 Απόφασης ΓΓΔΕ. Αν όμως οι παραπάνω ελλείψεις του ελέγχου οφείλονται σε απόκρυψη στοιχείων ή παραπλάνηση των ελεγκτών μας εκ μέρους υπηρεσιών σας, η Επιχείρησή σας οφείλει να μας αποδώσει ό,τι υποχρεωθούμε να καταβάλουμε στις Αρχές που επέβαλαν το πρόστιμο ή την ποινή.

---

**Αποδοχή και Συμφωνία Προσφοράς**

---

Για τον Τακτικό Έλεγχο 2018 :

Για την «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

---

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

---

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

---

ΤΙΤΛΟΣ

---

ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Για το Φορολογικό Έλεγχο 2018 :

Για την «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

---

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

---

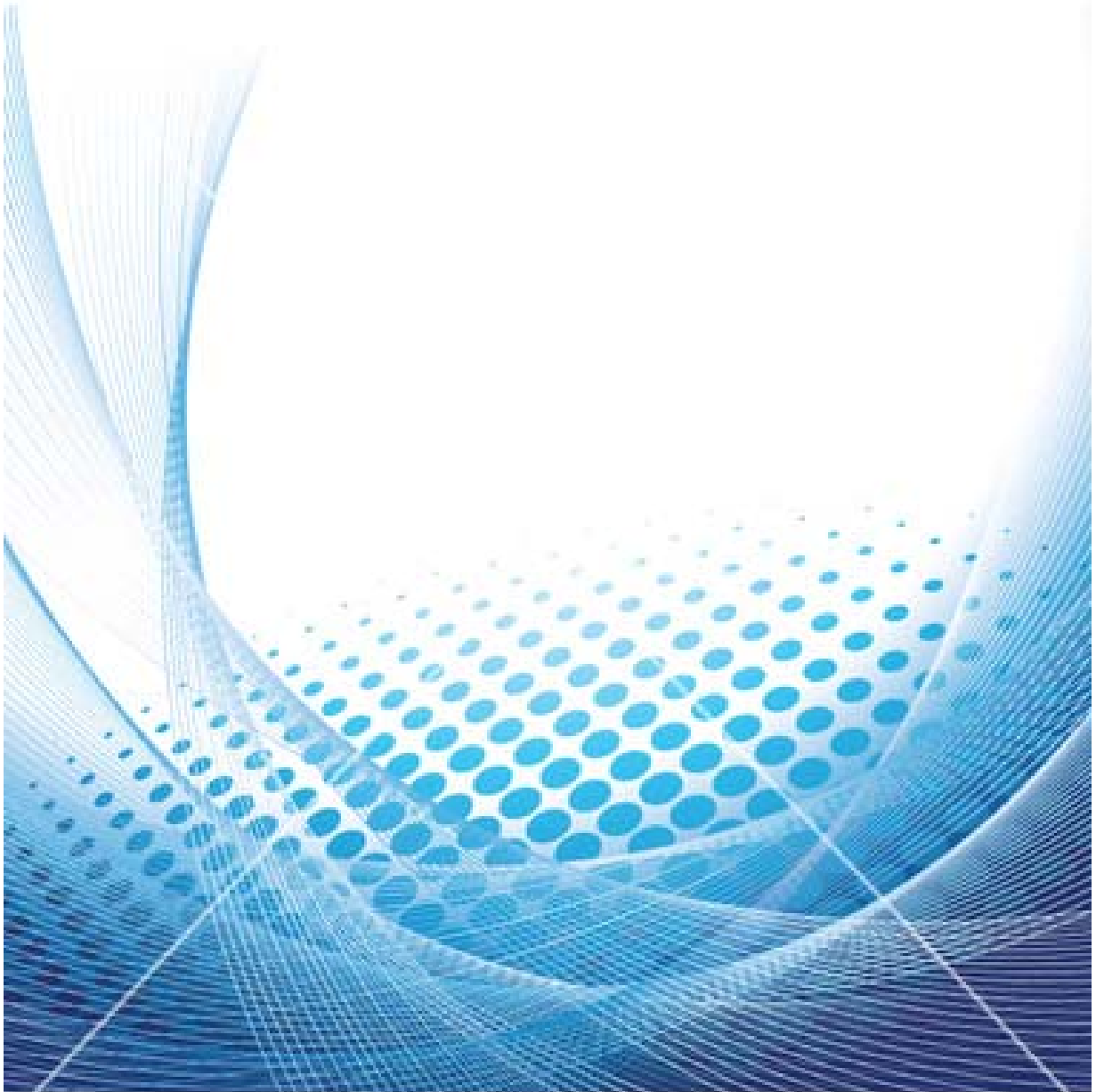
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

---

ΤΙΤΛΟΣ

---

ΣΦΡΑΓΙΔΑ



## Ευχαριστούμε



---

TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ – ΑΜΣΟΕΛ: 166 - Αρ.ΓΕΜΗ: 119980903000 - ΑΦΜ: 800394662  
Μιχαλακοπούλου 91, 115 28 Αθήνα, τηλ: 210 72 53 580-581, φαξ: 210 72 53 582, [www.tms-auditors.gr](http://www.tms-auditors.gr)  
*Ανεξάρτητο μέλος του Διεθνούς Οργανισμού ελεγκτικών επιχειρήσεων, "IAPA International".*

TMS AUDITORS S.A. - SOEL Reg.Number: 166 - G.E.MI No: 119980903000 - VAT Registration Number: EL800394662  
91 Michalakopoulou Str., 115 28 Athens Greece, tel: +30 210 72 53 580-581, fax: +30 210 72 53 582, [www.tms-auditors.gr](http://www.tms-auditors.gr)  
*Independent member of "IAPA International", a global association of audit, tax and advisory firms.*