



Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών για τις πληροφορίες και τα στοιχεία που υποβάλλονται στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών στο πλαίσιο υπολογισμού της ετήσιας τακτικής εισφοράς των μελών, βάσει των διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία του Συνεγγυητικού όπως εκάστοτε ισχύουν.

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική Αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητες της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας και διοικητικής αυτοτέλειας

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στην λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5<sup>ος</sup> Όροφος, Αθήνα 10562

E: [www.elte.org.gr](http://www.elte.org.gr)

[info@elte.org.gr](mailto:info@elte.org.gr)

## **Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ**

### **Έχοντας υπόψη:**

1. Την με αριθμό πρωτ. ΕΛΤΕ 300/2024 επιστολή του Συνεγγυητικού Κεφαλαίου Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών.
2. Την υποχρέωση των μελών του Συνεγγυητικού Κεφαλαίου Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών για την απόδοση της ετήσιας τακτικής τους εισφοράς, βάσει των διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία του Συνεγγυητικού όπως εκάστοτε ισχύουν.
3. Τις διατάξεις όπως ισχύουν του ν.4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).
4. Την υπ' 248/13/31-1-2024 Απόφαση του Δ.Σ.

### ***αποφασίζουμε:***

## **Άρθρο 1**

### **Πεδίο εφαρμογής**

1. Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελεί ο έλεγχος από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές στα μέλη του Συνεγγυητικού στο πλαίσιο υπολογισμού της ετήσιας τακτικής εισφοράς τους, βάσει των διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία του Συνεγγυητικού, όπως εκάστοτε ισχύουν.

## **Άρθρο 2**

### **Ελεγκτικό Πλαίσιο**

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες παρουσιάζουν τα αποτελέσματα του ελέγχου τους σε έκθεση ελέγχου, όπως αυτή περιγράφεται στο άρθρο 32 του ν. 4449/2017 εφεξής «Έκθεση Ευρημάτων από τη διενέργεια Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».

2. Η «Έκθεση Ευρημάτων από τη διενέργεια Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συντάσσεται σύμφωνα με το Παράρτημα της παρούσας απόφασης.

## **Άρθρο 3**

### **ΙΣΧΥΣ**

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ.

Αθήνα, 31 Ιανουαρίου 2024

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

### **Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών για τις πληροφορίες και τα στοιχεία που υποβάλλονται στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής η Διοίκηση) της εταιρείας «Επωνυμία εταιρείας»

Για υποβολή στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών

### **Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση και στη διανομή της**

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά η επαλήθευση των περιουσιακών στοιχείων πελατών, που υποβάλλει η εταιρεία «Επωνυμία εταιρείας» (η «Εταιρεία»), στο Συνεγγυητικό Κεφάλαιο Εξασφάλισης Επενδυτικών Υπηρεσιών (εφεξής «Συνεγγυητικό») στο πλαίσιο υπολογισμού της ετήσιας τακτικής της εισφοράς, κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία του Συνεγγυητικού, όπως εκάστοτε ισχύουν. Αντικείμενο της έκθεσης (εφεξής το «υποκείμενο θέμα») είναι η επαλήθευση των σχετικών πινάκων που περιλαμβάνονται στο παρόν Παράρτημα

Ως εκ τούτου η Έκθεση αυτή δεν είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό και προορίζεται αποκλειστικά για τη Διοίκηση της Εταιρείας, στο πλαίσιο της υποχρέωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη νομοθεσία, για την υποβολή των σχετικών στοιχείων στο Συνεγγυητικό στο πλαίσιο του υπολογισμού της ετήσιας τακτικής της εισφοράς, βάσει των διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία του Συνεγγυητικού όπως εκάστοτε ισχύουν, το οποίο είναι και ο μοναδικός σκοπούμενος χρήστης της παρούσας έκθεσης και συνεπώς αυτή δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος.

### **Ευθύνες της Διοίκησης**

Η Διοίκηση της Εταιρείας αναγνώρισε ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για τον σκοπό της ανάθεσης.

Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για το υποκείμενο θέμα επί του οποίου διενεργούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

### **Ευθύνες του Ελεγκτή**

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), «Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών». Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τη Διοίκηση της Εταιρείας και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών αυτών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε διενεργήσει πρόσθετες διαδικασίες, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

### **Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση (ή δικλίδες) ποιότητας**

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 [*καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014*].

[η παράγραφος αυτή χρησιμοποιείται όταν ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και η ελεγκτική εταιρεία διενεργούν τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας].

### **ή**

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ). Για τους σκοπούς αυτής της ανάθεσης, δεν υπάρχουν απαιτήσεις ανεξαρτησίας με τις οποίες απαιτείται να συμμορφωνόμαστε.

---

<sup>1</sup> **Σημείωση**

Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE).

[η παράγραφος αυτή χρησιμοποιείται όταν ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και η ελεγκτική εταιρεία δεν διενεργούν τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας].

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

[η παράγραφος αυτή χρησιμοποιείται όταν η ελεγκτική εταιρεία εφαρμόζει το ISQM 1].

ή

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τις Δικλίδες Ποιότητας (ISQC) 1 «*Δικλίδες ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων και λοιπές αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

[η παράγραφος αυτή χρησιμοποιείται όταν η ελεγκτική εταιρεία εφαρμόζει το ISQC 1].

## Διαδικασίες και ευρήματα

Οι διαδικασίες που διενεργήσαμε επί του υποκείμενου θέματος όπως αυτές συμφωνήθηκαν με τη Διοίκηση της Εταιρείας στους όρους της ανάθεσης με ημερομηνία ΗΗ.ΜΜ. 202Χ και τα αντίστοιχα ευρήματα, έχουν ως εξής:

	Διαδικασίες	Ευρήματα
1.	<p>Λήψη από την Εταιρεία των παρακάτω Πινάκων</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι (Ιδιώτες πελάτες με αξία περιουσιακών στοιχείων μικρότερη ή ίση με ευρώ 30.000,00 και δεν έχουν ενταχθεί στην υπηρεσία AXIA SMS της Ε.Χ.Α.Ε.).</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙ (Ιδιώτες πελάτες με αξία περιουσιακών στοιχείων άνω των ευρώ 30.000,00 και δεν έχουν ενταχθεί στην υπηρεσία AXIA SMS της Ε.Χ.Α.Ε.).</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙΙ (Επαγγελματίες πελάτες με αξία περιουσιακών στοιχείων μικρότερη ή ίση με ευρώ 30.000,00 και δεν έχουν ενταχθεί στην υπηρεσία AXIA SMS της Ε.Χ.Α.Ε.)</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙV (Επαγγελματίες πελάτες με αξία περιουσιακών στοιχείων άνω των ευρώ 30.000,00 και δεν έχουν ενταχθεί στην υπηρεσία AXIA SMS της Ε.Χ.Α.Ε.).</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ V (Ιδιώτες πελάτες με αξία περιουσιακών στοιχείων μικρότερη ή ίση με ευρώ 30.000,00 και έχουν ενταχθεί στην υπηρεσία AXIA SMS της Ε.Χ.Α.Ε.).</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ VI (Ιδιώτες πελάτες με αξία περιουσιακών στοιχείων άνω των ευρώ 30.000,00 και έχουν ενταχθεί στην υπηρεσία AXIA SMS της Ε.Χ.Α.Ε.).</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ VII (Επαγγελματίες πελάτες με αξία περιουσιακών στοιχείων μικρότερη ή ίση με ευρώ 30.000,00 και έχουν ενταχθεί στην υπηρεσία AXIA SMS της Ε.Χ.Α.Ε.)</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ VIII (Επαγγελματίες πελάτες με αξία περιουσιακών στοιχείων άνω των ευρώ 30.000,00 και έχουν ενταχθεί στην υπηρεσία AXIA SMS της Ε.Χ.Α.Ε.).</p>	
3.	<p>Επιβεβαίωση ότι οι Πίνακες παρουσιάζουν τις ίδιες πληροφορίες με βάση τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας και περιλαμβάνουν τον αριθμό των πελατών και την αξία των πελατών για κάθε μια από τις εξής κατηγορίες:</p> <p>(α) Μετοχές εισηγμένες στο ΧΑ,</p> <p>(β) Μετοχές εισηγμένες σε άλλες οργανωμένες αγορές εκτός του ΧΑ,</p>	



	<p>(γ) Τίτλοι σταθερού εισοδήματος, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά,</p> <p>(δ) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης στο ΧΑ,</p> <p>(ε) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε άλλες αγορές εκτός του ΧΑ,</p> <p>(ει) Παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα που δεν αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε καμία αγορά,</p> <p>(στ) Μεριδία Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων.</p> <p>(ζ) Ρευστά Διαθέσιμα.</p>	
4	Επιβεβαίωση ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στους ανωτέρω Πίνακες αναφέρονται στην τελευταία ημέρα κάθε μήνα του έτους 20xx	

[Ελεγκτική Εταιρεία]  
[ημερομηνία]

[Διεύθυνση]

[Αρ Μ ΕΛΤΕ Εταιρείας]

Έδρα του ελεγκτή [πόλη],

[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]

[Αρ Μ ΕΛΤΕ]