
Πολιτική Ελέγχου Κόστους

Ημερομηνία Αρχείου:	27 Φεβρουαρίου 2019
Ιδιοκτήτης Αρχείου:	Τμήμα Cost and Credit control

1 Περιεχόμενο

1	Περιεχόμενο	2
2	Ιστορικό	3
3	Εισαγωγή	4
3.1	Σκοπός	4
3.2	Πεδίο εφαρμογής.....	4
3.3	Υπευθυνότητες	4
3.4	Ορισμοί	5
3.5	Στοιχεία και Κανόνες	6

2 Ιστορικό

Version No	Όνομα αρχείου	Άλλαξε από	Ημερομηνία	Περιγραφή
1.0	ACC_01_ARKAS HELLAS_ FINANCE_ Cost Control Policy.docx		02.2019	Αρχική έκδοση

3 Εισαγωγή

3.1 Σκοπός

Το αρχείο περιέχει την ανάλυση της πολιτικής που ακολουθείται για την καταχώριση παραστατικών εξόδων που λαμβάνει η εταιρεία Arkas Hellas Group από τους προμηθευτές της και αφορά έξοδα πλοίων, έξοδα λιμένων, εκτελωνισμούς, οδικές μεταφορές και depot.

3.2 Πεδίο εφαρμογής

Η πολιτική αυτή αναφέρεται σε όλους τους προμηθευτές με τους οποίους συνεργάζεται η Arkas Hellas Group των οποίων οι υπηρεσίες σχετίζονται με τη δραστηριότητας τους ως ναυτιλιακός πράκτορας.

3.3 Υπευθυνότητες

3.3.1 Στελέχη της Arkas Hellas Group

- Πρέπει να γνωστοποιούν τη σημασία της παρούσης πολιτικής και των εταιρικών προτύπων στους υφισταμένους τους
- Πρέπει να βοηθούν τους υφισταμένους τους να κατανοούν την πολιτική και τα εταιρικά πρότυπα και να εξασφαλίζουν τη συμμόρφωσή τους.
- Πρέπει να βοηθούν στην ευαισθητοποίηση των εργαζομένων σχετικά με την ασφάλεια κατά την εργασία και την τήρηση πολιτικών

3.3.2 Εργαζόμενοι Arkas Hellas Group

- Είναι υπεύθυνοι να γνωρίζουν την πολιτική cost control.

3.3.3 Λογιστήριο

- Λαμβάνει τα παραστατικά των προμηθευτών όπως αυτά ορίζονται στον σκοπό 3.1
- Ελέγχει τα παραστατικά / χρεώσεις όπως αναλύονται στην παράγραφο 3.5
- Καταχωρεί τα παραστατικά στο σύστημα (ERP) της Arkas Hellas προς πληρωμή στο χρονοδιάγραμμα που ορίζεται στην διαδικασία 3.5

3.3.4 Υπεύθυνοι έγκρισης

- **Χρεώσεων:** Είναι ο υπεύθυνος του cost control της Arkas Hellas ο οποίος ελέγχει και επιβεβαιώνει την ορθότητα των χρεώσεων μέσω εγκεκριμένων τιμοκαταλόγων και τα προωθεί για πληρωμή
- **Τιμοκαταλόγων:** Είναι ο Operations Manager για έξοδα πλοίων, ο Container Cntl Manager για Trucking, depot και γενικότερα για έξοδα containers και μεταφορές και ο Commercial Manager για χρεώσεις customs.
- **Τελική έγκριση είναι του CFO.**

3.4 Ορισμοί

- 3.4.1 Arkas Hellas Group:** τα ναυτιλιακά πρακτορεία που εκπροσωπούν τακτικές γραμμές μεταφοράς εμπορευματοκιβωτίων
- 3.4.2 Παραστατικό :** περιλαμβάνονται όλα τα τιμολόγια και τα έξοδα που αφορούν υπηρεσίες που έχει χρησιμοποιήσει η Arkas Hellas
- 3.4.3 Προμηθευτής :** οποιαδήποτε εταιρεία παρέχει υπηρεσίες στην Arkas Hellas
- 3.4.4 Συμφωνηθέν ποσό:** το ποσό το οποίο έχει συμφωνηθεί να χρεωθεί μεταξύ του προμηθευτή και των κάτωθι υπευθύνων με τελική έγκριση του CFO από την Arkas Hellas για τη παροχή της υπηρεσίας.

Συγκεκριμένα υπεύθυνοι είναι ο Operations Manager για έξοδα πλοίων, ο Container Cntl Manager για Trucking, depot και γενικότερα για έξοδα containers και μεταφορές και ο Commercial Manager για χρεώσεις customs.

3.5 Στοιχεία και Κανόνες κατά τον έλεγχο κόστους

- 3.5.1** Το cost control λαμβάνει τα παραστατικά των προμηθευτών τα οποία έχουν σταλεί στην εταιρεία μας με την ολοκλήρωση της εκάστοτε υπηρεσίας, είτε με υπηρεσίες ταχυδρομείου, είτε από τον ίδιο τον προμηθευτή.
- 3.5.2** Ο υπεύθυνος του cost control ελέγχει το είδος της υπηρεσίας πχ. πλοίο, ταξίδι κλπ και το κόστος των υπηρεσιών που αναγράφονται στο παραστατικό. Συγκεκριμένα ελέγχει εάν η χρέωση είναι σύμφωνη με τις τιμές που αναφέρονται στους εγκεκριμένους τιμοκατάλογους ή γραπτές προσφορές και συμφωνίες (οι υπεύθυνοι έγκρισης τιμοκατάλογων ορίζονται στο άρθρο 3.4.4)
- 3.5.3** Ο υπεύθυνος του cost control αφού ολοκληρώσει τον έλεγχο και επιβεβαιώσει την ορθότητα των χρεώσεων προωθεί το παραστατικό για καταχώριση από το λογιστήριο η οποία ολοκληρώνεται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- 3.5.4** Σε περίπτωση διαφοράς, ο υπεύθυνος του cost control δεν εγκρίνει το κόστος, αλλά επικοινωνεί άμεσα με τον προμηθευτή για επίλυση της διαφοράς.
- 3.5.5** Σε περίπτωση μη επίλυσης των διάφορων απευθείας με τον προμηθευτή, ο υπεύθυνός τους cost control ενημερώνει τους υπευθύνους για τις συμφωνίες, όπως ορίζονται στο άρθρο 3.4.4, για τυχόν διευκρινήσεις, επεξηγήσεις ώστε να επιλυθεί διαφορά.

Η επίλυση των διαφορών των περιπτώσεων 3.5.4 και 3.5.5 θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί πριν το τέλος του επομένου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

- 3.5.6** Ο υπεύθυνός του cost control προωθεί τα εγκεκριμένα τιμολόγια στο ταμείο για πληρωμή όπου είτε εξοφλούνται άμεσα , είτε μέχρι το τέλος του επομένου μήνα ανάλογα με τον τρόπο πληρωμής που ορίζεται από τους υπευθύνους της παραγράφου 3 .4.4 .

Εγκρίθηκε από:

Φ. Κωστόπουλος- Διευθύνων Σύμβουλος
Β. Κωστοπούλου – Διευθύνουσα Σύμβουλος