




ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2021

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Ι.Κ.Ε.**

ΠΕΙΡΑΙΑΣ, ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2022

 **ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ Ι.Κ.Ε.**
ΚΑΠΕΤΑΝ ΓΕΡΜΑ 8, 18543 ΠΕΙΡΑΙΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 196 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 067
Τηλ. 2117205877, e-mail: info@cpa-a.gr
URL : www.cpa-a.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Εισαγωγή	1
2. Νομική Μορφή & Ιδιοκτησιακό Καθεστώς.....	2
3. Εταιρική Διακυβέρνηση	3
4. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας	4
5. Ποιοτικός Έλεγχος από Εποπτικό Όργανο	12
6. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.....	12
7. Ανεξαρτησία.....	12
8. Εκπαίδευση	13
9. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	14
10. Πολιτική Αμοιβών Νόμιμων Ελεγκτών	15
11. Δηλώσεις	16

1. Εισαγωγή

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και του άρθρου 45 του Ν.4449/2017, η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος έχει υποχρέωση να δημοσιεύει Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, στην οποία περιλαμβάνονται σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή και το ιδιοκτησιακό καθεστώς, τον τρόπο εσωτερικής οργάνωσης και λειτουργίας και τη χρηματοοικονομική απόδοσή τους.

Η Έκθεση Διαφάνειας της «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ Ι.Κ.Ε.» (εφεξής αναφερόμενη ως «Εταιρεία») είναι η 1η που δημοσιοποιείται και έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του ανωτέρω Κανονισμού και αφορά την περίοδο 26/5/2021, ημερομηνία συστάσεως της Εταιρείας, έως την 31/12/2021. Η παρούσα έκθεση διαφάνειας έχει εγκριθεί από τους διαχειριστές της Εταιρείας κατά την 27η Απριλίου 2022.

Η «Εταιρεία», παρόλο το γεγονός ότι είναι μία νέα ελεγκτική εταιρεία, αντιμετωπίζει με σοβαρότητα το ρόλο που καλείται να διαδραματίσει, προάγοντας την επαγγελματική δεοντολογία ως πρωταρχική αρχή, την οποία και τηρεί σε όλο το φάσμα δραστηριοποίησής της.

Με την δημοσίευση της παρούσας Έκθεση Διαφάνειας, η οποία καλύπτει την περίοδο από συστάσεως έως την 31 Δεκεμβρίου 2021, εκτός της εκπλήρωσης των απαιτήσεων που απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία, στοχεύουμε στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης, αλλά και στη δέσμευση για ενίσχυση της διαφάνειας στη λειτουργία του επαγγέλματος.

Ο Διαχειριστής
ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Ι.Κ.Ε.
ΑΦΜ 801390327 ΔΟΥ: Ε ΠΕΙΡΑΙΑ
ΚΑΠΕΣΣΟΥ 15 Τ.Κ. 11543 ΠΕΙΡΑΙΑΣ
ΤΗΛ: 2117295877 - info@cpa-a.gr
Στέφανος Κιουλαφας

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

2. Νομική Μορφή & Ιδιοκτησιακό Καθεστώς

Η «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» έχει τη νομική μορφή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (Ι.Κ.Ε.) και συστάθηκε στις 26/5/2021 με διακριτικό τίτλο «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ Ι.Κ.Ε.» μέσω της ηλεκτρονικής υπηρεσίας μίας στάσης (Κωδικός εγγράφου e-ΥΜΣ: 159521407000/A) και έλαβε αρ. Γ.Ε.ΜΗ.: 159521407000.

Το εταιρικό κεφάλαιο αποτελούμενο από πέντε χιλιάδες (5.000) εταιρικά μερίδια αξίας ενός ευρώ (€1) έκαστο, ήτοι συνολικής αξίας πέντε χιλιάδων (€ 5.000,00) είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

Η Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Πειραιά και η διεύθυνση αυτής η οδός Καπετάν Γέρμα 8, τ.κ. 185.43.

Με την υπ' αριθμ. 202/7^ο/30-07-2021 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ, η Εταιρεία έχει λάβει επαγγελματική άδεια ελεγκτικής εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4449/2017 και τα οριζόμενα στην Κανονιστική Πράξη 003/2017 της ΕΛΤΕ και έχει περιληφθεί στο Δημόσιο Μητρώο με αριθμό 67. Κατά την υπ' αριθμ. 1^ο07/03/31.08.2021 συνεδρίαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών εγγράφηκε στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών του ΣΟΕΛ με Α.Μ. ΣΟΕΛ 196 από την ημερομηνία του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ, ήτοι από 30-07-2021. Οι ανωτέρω αποφάσεις διατηρούνται εν ισχύ. Η εταιρεία δεν είναι εγγεγραμμένη σε άλλο Δημόσιο Μητρώο, εκτός των ανωτέρω, στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό.

Οι Ιδρυτές και Εταίροι της Εταιρείας είναι τα ακόλουθα φυσικά πρόσωπα:

- i) Στέφανος Κιουλάφας του Κυριάκου, με ποσοστό 50,1%. Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2164 και ΣΟΕΛ 32681,
- ii) Ευαγγελή Μπούγλα του Αποστόλου, με ποσοστό 49,9%, Ιδιωτικός Υπάλληλος.

Η Εταιρεία, εκτός της έδρας της στον Γλυφάδα, δεν διατηρεί άλλη εγκατάσταση, ενώ δεν υφίστανται άλλες συνδεδεμένες εταιρείες με αυτήν.

Οι βασικές δραστηριότητες της Εταιρείας περιλαμβάνουν:

- i) Τακτικούς Ελέγχους,
- ii) Φορολογικούς Ελέγχους σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 65Α του ν.4174/2013,
- iii) Ελέγχους σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, ΟΤΑ, Ασφαλιστικούς Οργανισμούς κλπ, όπου προβλέπεται από ειδική διάταξη νόμου ή τον Κανονισμό τους.
- iv) Ειδικούς Οικονομικούς και Διαχειριστικούς Ελέγχους για οποιασδήποτε μορφής οντότητα.
- v) Παροχή υπηρεσιών σε θέματα Κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα εφαρμοζόμενα λογιστικά πρότυπα όπως τα Δ.Π.Χ.Α. και Ε.Λ.Π., ή οποιοδήποτε άλλο πλαίσιο λογιστικών αρχών.
- vi) Παροχή υπηρεσιών Αποτιμήσεων Οντοτήτων, Προσδιορισμού Σχέσεων Ανταλλαγής, κλπ,
- vii) Παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών επί Οργανωτικών και Φορολογικών αντικειμένων.

Η Εταιρεία δεν έχει ενταχθεί, επί του παρόντος, σε διεθνές δίκτυο ελεγκτικών εταιρειών.

3. Εταιρική Διακυβέρνηση

Η **Συνέλευση των Εταίρων** αποτελεί το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και αποφασίζει για κάθε υπόθεση. Οι αποφάσεις της, οι οποίες λαμβάνονται σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, υποχρεώνουν άπαντες τους εταίρους, απόντες ή διαφωνούντες. Συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά ετησίως και αποφασίζει για σημαντικά θέματα όπως την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων, την έγερση αγωγών και κάθε άλλο θέμα για το οποίο σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό δεν μπορεί να ενεργήσει ο διαχειριστής

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της Εταιρείας ενώπιον τρίτων έχει ανατεθεί στους κάτωθι διαχειριστές:

- i) Στέφανο Κιουλάφα του Κυριάκου, Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- ii) Γεωργία Μπούγλα του Αποστόλου, Λογίστρια.

Επιπλέον η Διοίκηση της Εταιρείας χρησιμοποιεί τις νομικές υπηρεσίες της δικηγόρου κ. Ουρανίας Κωνσταντίας Λάμπρου, η οποία είναι εξειδικευμένη στο εταιρικό και εμπορικό δίκαιο, καθώς και τις τεχνικές υπηρεσίες του τεχνικού δικτύων και πληροφορικής κ. Γεώργιου Μαστρογιάννη.

4. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Η Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίσει τη συμμόρφωση του ελεγκτικού προσωπικού της σύμφωνα με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και απαιτήσεις, καθώς και της παροχής υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, έχει υιοθετήσει τις κατάλληλες διαδικασίες προς επίτευξη του στόχου αυτού. Αναλυτικότερα:

- Η Εταιρεία από το χρόνο αδειοδότησής της και με δεδομένη την υποχρεωτική εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (I.S.Q.C.1), υιοθέτησε και συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες σε εφαρμογή του ανωτέρω προτύπου, αλλά και του Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (I.F.A.C.) και του Διεθνούς Ελεγκτικού Προτύπου 220, αξιοποιώντας προγενέστερη εμπειρία του νομίμου ελεγκτή / εταίρου της.
- Οι ανωτέρω πολιτικές κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο το οποίο αποτελεί το **"Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης Ποιότητας της Ελεγκτική Πράξη Ι.Κ.Ε.**», το οποίο τέθηκε σε άμεση εφαρμογή από την αδειοδότηση της Εταιρείας. Το Εγχειρίδιο είναι δυναμικό και δύναται να αναθεωρείται όταν οι σχετικές εξελίξεις σε κανονιστικό ή πρακτικό επίπεδο το υπαγορεύουν.
- Το Εγχειρίδιο κοινοποιείται στο προσωπικό της Εταιρείας με την είσοδό του σε αυτήν και έχει υποχρεωτική εφαρμογή.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι υπεύθυνος για την παρακολούθηση και την ορθή εφαρμογή των Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας.

Τα μέρη του «Εγχειριδίου Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης Ποιότητας της Ελεγκτική Πράξη Ι.Κ.Ε.» είναι:

1. Ηγετικές ευθύνες ποιότητας
2. Ηθικές Απαιτήσεις
3. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
4. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
5. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
6. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

Στα ανωτέρω μέρη του Εγχειριδίου πραγματοποιούνται αναλύσεις των Πολιτικών & των Διαδικασιών, οι οποίες συνοψίζονται στα εξής:

1. Ηγετικές ευθύνες ποιότητας

- Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι υπεύθυνος και έχει υποχρέωση για τη συμμόρφωση της Εταιρείας στα πλαίσια του Εγχειριδίου, παράλληλα με την βελτίωσή του.
- Ορίζονται συγκεκριμένες αρμοδιότητες με στόχο τη συνεχή παρακολούθηση των εν λόγω πολιτικών και διαδικασιών και την ευθύνη προώθησης μίας ιδεολογίας στο προσωπικό της Εταιρείας με κυρίαρχα στοιχεία την ποιότητα και τις υψηλές αξίες για τις ελεγκτικές εργασίες που εκτελούνται.
- Ο Νόμιμος Ελεγκτής της Εταιρείας είναι άτομο με πολυετή εμπειρία στον ελεγκτικό τομέα, προερχόμενοι από οργανισμούς με υψηλά κριτήρια ποιότητας και με μεγάλη εμπειρία επί των ελεγκτικών εργασιών.
- Μέσω του πλεονεκτήματος της άμεσης επαφής με το προσωπικό και τους πελάτες, μεταδίδονται οι αρχές της υψηλής ποιότητας εργασίας, της ανάληψης ευθυνών και της πεποίθησης ότι η ποιότητα αξιολογείται και αποτελεί ακρογωνιαία λίθο της κάθε συνεργασίας.
- Καθιέρωση συστήματος επιβράβευσης, αποδοκίμασίας και πειθαρχικού ελέγχου.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει τη συνολική ευθύνη της ποιότητας των Ελεγκτικών Εργασιών.

2. Ηθικές Απαιτήσεις

- Το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας υιοθετεί τα περιλαμβανόμενα στον Κώδικα Δεοντολογίας για τους Επαγγελματίες Λογιστές της IFAC (ΦΕΚ Β'3916/07-11-2017).
- Βάσει του Εγχειριδίου της Εταιρείας δίδονται κατευθύνσεις σχετικά με τις αρχές της Ακεραιότητας, της Αντικειμενικότητας, της Επαγγελματικής επάρκειας και επιμελούς φροντίδας, της Εμπιστευτικότητας και της Επαγγελματικής Συμπεριφοράς. Κύριος σκοπός είναι ο ενστερνισμός της ιδέας ότι η άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή αποτελεί δημόσιο λειτούργημα.
- Θεσπίζονται οι διαδικασίες εφαρμογής των κανόνων, καθώς και παρακολούθησης αυτών, παράλληλα με τρόπους προσδιορισμού απειλών και μέτρων αποτροπής τους.

Αρμόδιος για την τήρηση των ανωτέρω επί των ηθικών και δεοντολογικών απαιτήσεων είναι ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

3. Αποδοχή και Συνέχιση Σχέσεων με Πελάτες

- Το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας προβλέπει υποχρεωτικούς κανόνες και πρακτικές σχετικά με την ανάληψη, σχεδιασμό, εκτέλεση, συνέχιση και διακοπή της εργασίας, καθώς και για την αμοιβή αυτής, παρόλο που ο κάθε νόμιμος ελεγκτής είναι υπεύθυνος για το πελατολόγιό του.
- Στόχος της διαδικασίας αποδοχής κάθε νέας συνεργασίας ή συνέχισης υφιστάμενης είναι η εξακρίβωση της ικανότητας και δυνατότητας της Εταιρείας να εκτελέσει την εργασία, σύμφωνα με τους κανονισμούς που τίθενται από τους σχετικό κανονιστικό πλαίσιο, αλλά και της ακεραιότητας του εκάστοτε πελάτη.
- Προβλέπεται διαβούλευση με τον εταίρο ανάθεσης και αξιολόγηση κάθε αναληφθείσας εργασίας, σχετικά με την πλήρωση των καταγραμμένων συγκεκριμένων κριτηρίων.

- Εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4557/2018, όπως ισχύει, σύμφωνα με συνταχθέντος ειδικού εγχειριδίου, βάσει του οποίου πραγματοποιούνται διαδικασίες προκειμένου να αναγνωριστούν ύποπτες ή ασυνήθιστες συναλλαγές, φύλαξη αρχείων και καταγράφεται η διαδικασία αναφοράς στην Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.
- Στα πλαίσια της αποδοχής έργου προβλέπεται η εξασφάλιση της ανεξαρτησίας του συνόλου του προσωπικού, βάσει του οποίου οφείλει να εξετάζει εάν η σχέση του (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία του ή της Εταιρείας γενικότερα. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την ανάληψη της ζητούμενης εργασίας.
- Η παροχή υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου, από νόμιμο ελεγκτή μέλος της Εταιρείας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε έτη και, να μην επαναληφθεί, πριν από την πάροδο δύο συνεχών χρήσεων.
- Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί «Επιστολές Ανάθεσης Έργου», το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με την ισχύουσα κατά περίπτωση νομοθεσία. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η Εταιρεία να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους. Εναλλακτικά σχετική επιστολή μπορεί να έχει και τη μορφή της αναλυτικής προσφοράς, επί της οποίας λαμβάνεται σχετική αποδοχή του πελάτη.

Αρμόδια για την τήρηση των ανωτέρω επί των διαδικασιών αποδοχής και συνέχισης σχέσεων με Πελάτες είναι ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

4. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

- Προσδιορισμός των διαδικασιών πρόσληψης σε όλα τα στάδια, από την εμφάνιση των αναγκών μέχρι την οριστική έγκριση της πρόσληψης προσωπικού, προκειμένου να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι έχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν τη δυνατότητα υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων και ανάπτυξης σε ένα

συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον. Κύριος στόχος είναι η δημιουργία ενός ανθρώπινου δυναμικού το οποίο να χαρακτηρίζεται από υψηλά επίπεδα ευφυΐας, αλλά παράλληλα να έχει την ωριμότητα και σταθερότητα που επιβάλλεται να διατηρεί για να λειτουργεί ορθά στον ελεγκτικό κλάδο. Οι διαδικασίες αναθεωρούνται προκειμένου να εξασφαλίζεται η αποτελεσματική λειτουργία τους.

- Προσδιορισμός των διαδικασιών αξιολόγησης της απόδοσης του προσωπικού σε περιοδική και ετήσια βάση, προκειμένου να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να προσδιορίζεται η απαραίτητη εκπαίδευση. Η αξιολόγηση έχει σχεδιαστεί να διενεργείται κατά τομέα και ανά βαθμίδα, ενώ τα επίπεδα αξιολόγησης, τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα, περιλαμβάνουν την επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, τις ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, την ύπαρξη αναλυτικής και κριτικής σκέψης. Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση.
- Προσδιορισμός της αναγκαιότητας για διαρκή επιμόρφωση του προσωπικού, όχι μόνο λόγω της υποχρεωτικότητας βάσει των κανονισμών που έχουν υιοθετηθεί από το Σ.Ο.Ε.Λ., αλλά και προκειμένου να διασφαλιστεί η διατήρηση υψηλών προτύπων τεχνικής επάρκειας και γνωστικού επιπέδου, σε ένα συνεχώς εξελισσόμενο περιβάλλον. Πραγματοποιείται επιλογή εκπαιδευτικών προγραμμάτων που διοργανώνονται από τρίτους, όπως το ΙΕΣΟΕΛ, αλλά και εσωτερικά, για την ανταλλαγή γνώσεων βάσει εξειδικεύσεως μελών του προσωπικού.
- Εκτός του προγράμματος της εταιρείας, που δημιουργείται κυρίως για την ενημέρωση και την υιοθέτηση νέων πρακτικών / μεθόδων, αλλά και επί των εξελίξεων, κάθε μέλος δύναται να προσδιορίζει τις προσωπικές ανάγκες εκπαίδευσης, οι οποίες καλύπτονται μετά από σχετική έγκριση. Οι νεοπροσλαμβανόμενοι ασκούμενοι ελεγκτές υποχρεωτικά παρακολουθούν το εκπαιδευτικό πρόγραμμα είτε του ΙΕΣΟΕΛ, είτε του JES, το οποίο χρηματοδοτείται από την εταιρεία. Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού δύναται να προσδιορισθούν μέσα από την ετήσια αξιολόγηση, καθώς και από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας.
- Η Εταιρεία διατηρεί μητρώο στο οποίο καταγράφονται τα εκπαιδευτικά προγράμματα στα οποία συμμετέχει το εκάστοτε μέλος της. Στα πλαίσια αυτά ελέγχεται από την Εταιρεία η

κάλυψη της υποχρέωσης των Νομίμων Ελεγκτών για λήψη επαγγελματικής εκπαίδευσης τουλάχιστον είκοσι (20) ωρών ετησίως και τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) κατά τη διάρκεια τριετούς περιόδου. Ειδικά προβλέπεται για μέλη των ομάδων που συμμετέχουν σε έλεγχο εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο αξιών ή σε τομείς με αυξημένο ρυθμιστικό πλαίσιο, να συμμετέχουν σε επιπλέον εξειδικευμένα σεμινάρια, προκειμένου να καλύπτονται τα ειδικά γνωστικά αντικείμενα και οι σχετικές εξελίξεις.

- Ο καθορισμός των αποδοχών του προσωπικού, στον οποίο περιλαμβάνεται εκτός της βασικής μισθοδοσίας του, ειδικά κίνητρα για επιπλέον απόδοση, καθώς και πρόσθετες παροχές βάσει ειδικών χαρακτηριστικών των εργασιών, εξαρτάται από την αξιολόγηση και την κατάταξη του προσωπικού. Ειδικότερα αναφέρεται ότι τα κίνητρα απόδοσης αποδίδονται στο πλαίσιο των δεξιοτήτων, του επαγγελματισμού και του ήθους των μελών, ενώ οι πρόσθετες παροχές περιλαμβάνουν αποζημιώσεις για την πραγματοποίηση εκπαιδευτικών σεμιναρίων, καθώς και δαπάνες μετακίνησης. Οι αμοιβές των Εταίρων καταβάλλονται βάσει συμφωνίας ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες εργασίες.
- Οι ομάδες ελέγχου διαρθρώνονται σύμφωνα με τις ανάγκες της εκάστοτε αναθέσεως, οι οποίες προκύπτουν κατά τη φάση της αποδοχής του έργου, επικαιροποιούνται κατά τη φάση του σχεδιασμού του έργου, ενώ δύναται να μεταβληθούν ανά πάσα στιγμή προκύψει ανάγκη για επιπλέον χρήση ανθρώπινων πόρων με ειδική τεχνική εμπειρία ή ικανότητα. Κύρια κριτήρια για τη σύνθεση της ομάδας αποτελούν τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και η φύση και η πολυπλοκότητά της. Η Εταιρεία, προκειμένου να καλύπτει τις ανάγκες της σε ανθρώπινους πόρους, εκτός του έμμισθου προσωπικού της, έχει αναπτύξει συνεργασίες με εξειδικευμένους επαγγελματίες και γραφεία, τα οποία χρησιμοποιεί κατά περίπτωση.

Αρμόδια για την τήρηση των ανωτέρω επί των Ανθρώπινων Πόρων είναι είναι ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

5. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

- Το Εγχειρίδιο για αυτόν το τομέα στοχεύει στη διενέργεια της κάθε εργασίας με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (Δ.Ε.Π.), τη συμμόρφωση με το ισχύον νομικό πλαίσιο για την

ολοκλήρωση έντεχνα του ελέγχου και της εκδόσεως κάθε φορά της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου.

- Το Εγχειρίδιο των Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης της Εταιρείας καταγράφει μεθόδους, κριτήρια και διαδικασίες για:
 - Την οργάνωση και δομή της ελεγκτικής ομάδας, καθώς και των καθορισμό αρμοδιοτήτων.
 - Τον καθορισμό της ευθύνης για την εκτέλεση κάθε εργασίας, με έμφαση στα ελεγκτικά έργα.
 - Τη χρήση του Προγράμματος Ελέγχου της Εταιρείας.
 - Τη συνέπεια στην ποιότητα της διεξαγωγής της ελεγκτικής εργασίας.
 - Την επίβλεψη και επισκόπηση της ποιότητας της ελεγκτικής εργασίας.
 - Τον προσδιορισμό του τρόπου επικοινωνία μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας, αλλά και με τρίτους.
 - Την τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών.
 - Την έκδοση της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου ανάλογα με το πλαίσιο και τα πορίσματα του ελέγχου.
 - Την τελική διαμόρφωση και φύλαξη των αρχείων του ελέγχου.
- Σημειώνεται ότι από το Εγχειρίδιο προβλέπεται ότι αντιμετωπίζονται τα μη ελεγκτικά έργα αντίστοιχα με τα ελεγκτικά, ακολουθούμενων ανάλογων διαδικασιών κατά περίπτωση και συγκεντρώνοντας και διατηρώντας την κατάλληλη τεκμηρίωση.

Αρμόδιος για την τήρηση των ανωτέρω επί της διεξαγωγής των ελεγκτικών εργασιών είναι ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

6. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

- Το Εγχειρίδιο των Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης της Εταιρείας συνιστά ποιοτικό έλεγχο των ελεγκτικών εργασιών, ενώ προβλέπει και επισκόπηση τεκμηρίωσης των λοιπών, μη ελεγκτικών, εργασιών. Ειδικότερα περιλαμβάνει:

- Ετήσιους Ελέγχους για όλες τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και δειγματοληπτικά για όλες τις υπόλοιπες, τουλάχιστον μία εργασία ανά εταιρό ανάθεση.
- Οδηγίες στους εμπλεκόμενους για τον τρόπο διεξαγωγής των ποιοτικών ελέγχων.
- Τον τρόπο επικοινωνίας μεταξύ των εμπλεκόμενων στις διαδικασίες του Ποιοτικού Ελέγχου.
- Την τεκμηρίωση των αποτελεσμάτων των ποιοτικών ελέγχων, καθώς και της κοινοποίησής εντός της Εταιρείας.
- Τη χρήση των τελικών πορισμάτων προκειμένου να επιβληθούν οι αρνητικές επιπτώσεις και να αποδοθούν τα εύσημα κατά περίπτωση, στους εμπλεκόμενους.
- Την ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας.

Αρμόδιος για την τήρηση των ανωτέρω επί της διεξαγωγής του Ποιοτικού Ελέγχου είναι ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Η παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ανωτέρω Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας είναι συνεχής, μέσω χρήσης των κατάλληλων μέτρων που περιλαμβάνονται στο Εγχειρίδιο.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μία διαδικασία «ψυχρής» επισκόπησης των φακέλων ελέγχου, με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τα πρότυπα της Εταιρείας μετά το πέρας των ελέγχων. Παράλληλα προβλέπεται και η πραγματοποίηση διαδικασιών «ζεστής» επισκόπησης, ήτοι προ της ολοκλήρωσης του ελέγχου και της έκφρασης γνώμης, όταν το έργο θεωρείται υψηλού κινδύνου.

Οι ανωτέρω επισκοπήσεις ποιοτικού ελέγχου συνίστανται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των λοιπών ελεγκτικών εργασιών, που έχουν επιλεχθεί από την εκάστοτε ελεγκτική ομάδα να πραγματοποιηθούν. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου, ενώ περιλαμβάνει υποχρεωτικά όλες τις «ευαίσθητες εργασίες».

Το Σύστημα Διαχείρισης & Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας, όπως είναι κατανοητό, έχει εφαρμοστεί για πρώτη χρονιά στην εταιρεία μας, κατά την οποία ξεκίνησε να αναλαμβάνει τη διεκπεραίωση ελεγκτικών εργασιών. Από την επισκόπηση των φακέλων διαπιστώθηκαν περιοχές οι οποίες θα πρέπει να βελτιωθούν, ενώ είναι απαραίτητη η ύπαρξη μεγαλύτερης κωδικοποίησης των βημάτων ελέγχου που πραγματοποιούνται. Λόγω του περιορισμένου εύρους της εταιρείας θεωρείται ότι οι ανάλογες προσαρμογές θα πραγματοποιηθούν τάχιστα, δεδομένης της κατάλληλης επικοινωνίας των πορισμάτων του ποιοτικού ελέγχου.

Είναι απαρέγκλιτη η δέσμευση των Μελών της Εταιρείας να λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να υφίσταται διόρθωση όποιων σημαντικών ή μη αδυναμιών εντοπίζονται από τους διενεργούμενους ποιοτικούς ελέγχους.

5. Ποιοτικός Έλεγχος από Εποπτικό Όργανο

Δεν έχει διενεργηθεί, μέχρι συντάξεως της παρούσης, Ποιοτικός Έλεγχος των διαδικασιών που τηρεί η Εταιρεία μας από αρμόδια όργανα είτε της ΕΛΤΕ, είτε του ΣΟΕΛ.

6. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Για τη χρήση 2021 έχει ανατεθεί στην Εταιρεία, από κοινού με την ελεγκτική εταιρεία «TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ», ο έλεγχος της «ΕΚΤΕΡ Α.Ε.» της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, για την οποία η έκδοση εκθέσεως ελέγχου θα πραγματοποιηθεί εντός του ημερολογιακού έτους 2022.

7. Ανεξαρτησία

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται για τη διασφάλιση της Ανεξαρτησίας αναφέρονται αναλυτικά στο αντίστοιχο Μέρος του Εγχειριδίου Πολιτικών & Διαδικασιών Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι βάσει πολιτικής της Εταιρείας, η διαπίστωση ύπαρξης οποιασδήποτε απειλής κατά της αντικειμενικότητας μέλους της ελεγκτικής ομάδας της Εταιρείας, στην οποία περιλαμβάνεται και κάθε αντιληπτή απώλεια ανεξαρτησίας, υποχρεωτικά πρέπει να εξακριβωθεί και να εκτιμηθεί η αποτελεσματικότητα των διαθέσιμων διασφαλίσεων και να εφαρμοσθούν οι κατάλληλες διαδικασίες προκειμένου να εξαιρεθούν οι εν λόγω απειλές ή να περιορισθούν σε ένα αποδεκτό επίπεδο. Σε περίπτωση αδυναμίας περιορισμού σε αποδεκτό επίπεδο, η Εταιρεία οφείλει να μην αποδεχθεί ή να μη συνεχίσει την παροχή υπηρεσιών προς το συγκεκριμένο πελάτη.

Έχουν συμπληρωθεί και ελεγχθεί από τον υπεύθυνο για θέματα ανεξαρτησίας όλες οι δηλώσεις για τους ελέγχους της χρήσεως 2020 και ολοκληρώθηκαν εντός του 2021, καθώς επίσης και οι δηλώσεις για τους ελέγχους που έχουν ανατεθεί για τη χρήση 2021 και θα ολοκληρωθούν εντός της χρήσης 2022. Λόγω του περιορισμένου όγκου αναθέσεων για την περίοδο που αναφέρεται η παρούσα έκθεση, ο πλήρης έλεγχος καθίσταται δυνατός.

Δήλωση του υπευθύνου περιλαμβάνεται στην συνέχεια της παρούσης σε αντίστοιχη παράγραφο.

8. Εκπαίδευση

Το πρόγραμμα εκπαίδευσης για τη χρήση 2021 περιελάμβανε την επιμόρφωση επί των αλλαγών που θεσμοθετήθηκαν και αφορούν φορολογικά, λογιστικά και ελεγκτικά θέματα. Η επιλογή αποτελεί τηρούμενη πολιτική, προκειμένου να παρέχεται πάντοτε η ενημέρωση για όλες τις εξελίξεις εντός του οικονομικού περιβάλλοντος που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Βάσει του απολογισμού των εκπαιδευτικών προγραμμάτων που παρακολούθησε το προσωπικό καλύπτεται ο ελάχιστος αριθμός ωρών εκπαίδευσης που προβλέπεται για το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού.

9. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Το οικονομικό έτος της εταιρείας δεν διαφοροποιείται από το ημερολογιακό, με τον κύκλο εργασιών της για την πρώτη περίοδο λειτουργίας της εταιρείας (Περίοδος 26/5 – 31/12/2021), να αναλύεται ως εξής:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΕΣΟΔΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟΣΤΟ
Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εταιρειών δημοσίου συμφέροντος, συμπεριλαμβανομένου υπηρεσιών επισκόπησης	2.000,00	5,28%
Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων λοιπών εταιρειών	8.500,00	22,44%
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	0,00	0,00%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	18.235,48	48,12%
Υπηρεσίες Έκδοσης Φορολογικού Πιστοποιητικού	8.500,00	22,44%
Λοιπά Έσοδα	650,00	1,72%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	37.885,48	100,00%

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΕΣΟΔΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	10.500,00	27,72%
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ	8.500,00	22,44%
ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	18.885,48	49,84%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	37.885,48	100,00%

Η εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2018, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο P2311005509 της ασφαλιστικής εταιρείας AIG ΕΛΛΑΣ Α.Ε.. Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου είναι:

- Όριο Ευθύνης Αθροιστικά : € 5.000.000,00
- Όριο Ευθύνης για κάθε Απαίτηση : € 1.000.000,00
- Περίοδος Κάλυψης: 18/10/2021 12:00 μμ - 18/10/2022 12:00 μμ
- Δωσιδικία : Ελληνική

10. Πολιτική Αμοιβών Νόμιμων Ελεγκτών

Τα κέρδη της Εταιρείας διανέμονται στους Εταίρους σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας και τις σχετικές αποφάσεις της Συνέλευσης των Εταίρων.

Οι ετήσιες οικονομικές απολαβές των εταίρων και νόμιμων ελεγκτών της Εταιρείας προσδιορίζονται επί τη βάσει της παραγωγής έργου και αποδοτικότητάς τους στα πλαίσια των ανατιθεμένων εργασιών. Βάσει του προγραμματισμού του εκάστοτε ελεγκτικού έργου αξιολογείται αρχικώς η συμβολή του εκάστοτε νόμιμου ελεγκτή και εκκαθαρίζεται κατά τον απολογισμό του, οπότε και προσδιορίζεται το ύψος της σχετικής αμοιβής.

Η αποδοτικότητα εκάστου συνεταίρου αξιολογείται βάσει κριτηρίων, τα οποία περιλαμβάνουν την προσφορά εξαιρετικής ποιότητας ολοκληρωμένων υπηρεσιών, την αποτελεσματική διαχείριση ποιότητας και κινδύνων και τη συνεισφορά στην ανάπτυξη της φήμης της Εταιρείας.

Τέλος αναφέρεται ότι, κατά τον καθορισμό των ανωτέρω αμοιβών, δεν υφίστανται κριτήρια συνυφασμένα με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες στους οποίους παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου.

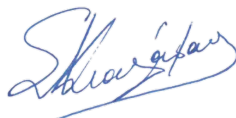
11. Δηλώσεις

ΔΗΛΩΣΗ

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Δηλώνουμε ότι κατά την ετήσια περίοδο από συστάσεως της εταιρείας και έως την 31 Δεκεμβρίου 2021, η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Η παρακολούθηση της εφαρμογής του ανωτέρω συστήματος είναι συνεχής και ευθύνη της Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης



Στέφανος Κιουλάφας

ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο από συστάσεως της εταιρείας και έως την 31 Δεκεμβρίου 2021, η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την περίοδο αυτή.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Στέφανος Κιουλάφας

