



**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2023**

**ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

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

**ΠΕΙΡΑΙΑΣ, ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2024**



**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](mailto:info@cpa-a.gr)**

**URL : [www.cpa-a.gr](http://www.cpa-a.gr)**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

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

## 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 της.

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 3η που δημοσιοποιείται και έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές τη Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του ανωτέρω Κανονισμού και αφορά την περίοδο 1/1/2023 - 31/12/2023. Η παρούσα έκθεση διαφάνειας έχει εγκριθεί από τους διαχειριστές της Εταιρείας κατά την 29η Απριλίου 2024.

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 ετήσια περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023, 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

Στέφανος Κιουλάφας

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.

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<sup>ο</sup>/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<sup>ο</sup>07/03/31.08.2021 συνεδρίαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών εγγράφηκε στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών του ΣΟΕΛ με Α.Μ. ΣΟΕΛ 196, με ημερομηνία εγγραφής την ημερομηνία έκδοσης της υπ' αριθμ. 202/7<sup>ο</sup>/30-07-2021 Απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛΤΕ, ήτοι από 30-07-2021. Οι ανωτέρω αποφάσεις διατηρούνται σε 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 Πειραιά, από τον Ιούλιο του 2022 έχει μισθώσει επαγγελματικό χώρο στη Λάρισα για την εξυπηρέτηση της πελατείας της στην Κεντρική και Βόρεια Ελλάδα και ολοκλήρωσε τη διαμόρφωση στα τέλη του έτους 2022, 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 Επενδυτικών Σχεδίων ενταγμένων σε αναπτυξιακούς νόμους, στα πλαίσια του άρθρου 16 του Ν.4399/2016.
- iv) Ελέγχους σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, ΟΤΑ, Ασφαλιστικούς Οργανισμούς κλπ, όπου προβλέπεται από ειδική διάταξη νόμου ή τον Κανονισμό τους.
- v) Ειδικούς Οικονομικούς και Διαχειριστικούς Ελέγχους για οποιασδήποτε μορφής οντότητα.
- vi) 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.
- vii) Παροχή υπηρεσιών Αποτιμήσεων Οντοτήτων, Προσδιορισμού Σχέσεων Ανταλλαγής, κλπ,
- viii) Παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών επί Οργανωτικών και Φορολογικών αντικειμένων.

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

Δικαιώμα υπογραφής Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για λογαριασμό της εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 είχαν οι :

- i) Στέφανος Κιουλάφας του Κυριάκου, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2164 και ΣΟΕΛ 32681,
- ii) Μπεκρή Τασία του Γεωργίου, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2291 και ΣΟΕΛ 34051
- iii) Δημήτριος Φίλης του Παναγιώτη, με αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2316 και ΣΟΕΛ 34261.

### **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 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 Εκτέλεσης Εργασιών"**, 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 Εκτέλεσης Εργασιών» της Ελεγκτική Πράξη Ι.Κ.Ε. είναι:

1. Σκοπός
2. Εφαρμογή και συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις
3. Στοιχεία Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου
4. Τεκμηρίωση του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου.

Στα Στοιχεία Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου του Εγχειριδίου πραγματοποιούνται αναλύσεις του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, συνοπτικά αναφέρονται σε:

#### i) **Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ**

Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες να προάγουν μια εσωτερική κουλτούρα, που αναγνωρίζει ότι η ποιότητα είναι ουσιαστική για την εκτέλεση των αναθέσεων. Για την υλοποίηση της ανωτέρω αρχής εφαρμόζονται οι εξής διαδικασίες:

- Ο Διαχειριστής της ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ έχει την τελική ευθύνη για το Σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου.

- Ο Διαχειριστής της ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ως υπεύθυνος για τη διατήρηση της ποιότητας του ελέγχου επιλέγει άτομα με την κατάλληλη ικανότητα και εμπειρία για τη στελέχωση των εξουσιοδοτημένων για την ποιότητα του ελέγχου οργάνων.
- Προσδιορισμός κλίμακας εξουσιοδότησης οργάνων για την παρακολούθηση της τήρησης, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές και το λοιπό ελεγκτικό προσωπικό της ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ, των αρχών και διαδικασιών εφαρμογής του Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου.
- Η εσωτερική κουλτούρα, προσανατολισμένη στην ποιότητα, προωθείται από τα υπεύθυνα πρόσωπα, με έμφαση στις σχετικές, με τις δικλίδες ποιότητας, αρχές και διαδικασίες.

## ii) **Απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας**

Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας. Οι θεμελιώδεις αρχές δεοντολογίας και ανεξαρτησίας ενισχύονται από:

- ✓ Τη Διοίκηση της ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ.
- ✓ Την εκπαίδευση και την κατάρτιση του προσωπικού.
- ✓ Την παρακολούθηση της συμμόρφωσης.
- ✓ Την αντιμετώπιση περιπτώσεων μη συμμόρφωσης.

Το σύνολο των διαδικασιών έχει ως σκοπό την απαρέγκλιτη γνώση και τήρηση:

- ✓ Της νομοθεσίας που διέπει το επάγγελμα (νομικό πλαίσιο).
- ✓ Των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (Δ.Π.Ε.) και του Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας (Κ.Ε.Δ.).
- ✓ Των Γενικών Επαγγελματικών Οδηγιών (Γ.Ε.Ο.) της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.).
- ✓ Των αποφάσεων και τεχνικών οδηγιών της ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ (π.χ. Πρόγραμμα Ελέγχου).



**iii) Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων με ελεγχόμενες οντότητες και ειδικές αναθέσεις**

Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και τη συνέχιση των σχέσεων με ελεγχόμενες οντότητες και για ειδικές αναθέσεις, σχεδιασμένες να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι θα αναλαμβάνει ή θα συνεχίζει σχέσεις και αναθέσεις, μόνο όταν η ίδια:

- Είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση και έχει τις δυνατότητες, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου και των πόρων να το πράξει.
- Μπορεί να συμμορφώνεται με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.
- Έχει εξετάσει την ακεραιότητα της ελεγχόμενης οντότητας και δεν έχει πληροφορίες που θα την οδηγούσαν στο συμπέρασμα ότι η ελεγχόμενη οντότητα εταιρεία δεν διαθέτει ακεραιότητα.

**iv) Ανθρώπινοι πόροι**

Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές προσωπικό με ικανότητα, δυνατότητες και προσήλωση στις αρχές δεοντολογίας. Για την υλοποίηση της ανωτέρω αρχής εφαρμόζονται οι εξής διαδικασίες:

- Πρόσληψη και εξέλιξη του προσωπικού και ειδικότερα τα ακόλουθα:
  - ✓ Εκτίμηση των αναγκών και προσέλκυση ελεγκτικού προσωπικού.
  - ✓ Αξιολόγηση των επιδόσεων, αμοιβές, προαγωγή και ανάπτυξη σταδιοδρομίας.
  - ✓ Ικανότητα και Δυνατότητες, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου εκτέλεσης αναθέσεων.
- Συγκρότηση ομάδων ανάθεσης, ικανών για την ορθή διεκπεραίωση του αναληφθέντος έργου, λαμβάνοντας υπόψη τους διαθέσιμους χρόνους των εμπλεκόμενων μονάδων.

**v) Εκτέλεση ανάθεσης**

Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ έχει θεσπίσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι αναθέσεις εκτελούνται σύμφωνα με τα

επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εταίροι ανάθεσης εκδίδουν Εκθέσεις που είναι ενδεδειγμένες για τις περιστάσεις. Για την υλοποίηση των ανωτέρω αρχών εφαρμόζονται οι διαδικασίες που καλύπτουν τα κατωτέρω θέματα:

- Συνέπεια στην ποιότητα εκτέλεσης ανάθεσης.
- Επίβλεψη.
- Επισκόπηση.
- Διαβούλευση.
- Επισκόπηση ποιοτικού ελέγχου της ανάθεσης.
- Κριτήρια επιλογής των διενεργούντων για την επισκόπηση δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης.
- Διαφορές γνώμης.
- Τεκμηρίωση ανάθεσης.

#### vi) Παρακολούθηση

Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ έχει θεσπίσει σειρά ενεργειών παρακολούθησης, σχεδιασμένες για να της παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι αρχές και οι διαδικασίες που αφορούν το Σύστημα Ποιοτικού Ελέγχου είναι σχετικές, επαρκείς και λειτουργούν αποτελεσματικά. Για την υλοποίηση της ανωτέρω αρχής εφαρμόζονται οι ακόλουθες διαδικασίες:

- Παρακολούθηση των αρχών και των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου.
- Αξιολόγηση, κοινοποίηση και αποκατάσταση των εντοπισμένων ελλείψεων.
- Διαχείριση τυχόν παραπόνων και καταγγελιών.

Κάθε μέλος του ελεγκτικού προσωπικού της ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ φέρει προσωπική ευθύνη για την ποιότητα και, κατά συνέπεια, πρέπει να συμμορφώνεται με το σύνολο των ανωτέρω αρχών και τις αντίστοιχες διαδικασίες εφαρμογής τους, όπως περιγράφονται στο Εγχειρίδιο.

## **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**

Κατά τη χρήση 2023 η Εταιρεία παρείχε ελεγκτικές υπηρεσίες στην «ΕΚΤΕΡ Α.Ε.» της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, οι οποίες αφορούσαν τη χρήση που έληξε την 31/12/2022, ανάθεση η οποία δεν ανανεώθηκε κατά την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της ως άνω εταιρείας στις 28/7/2024.

## **7. Ανεξαρτησία**

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται για τη διασφάλιση της Ανεξαρτησίας αναφέρονται αναλυτικά στο αντίστοιχο Μέρος του Εγχειριδίου Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών 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 που ολοκληρώθηκαν εντός του 2023. 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 2023 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 δεύτερη περίοδο λειτουργίας της εταιρείας (Περίοδος 1/1 – 31/12/2023), 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	8.000,00	4,58%
Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων λοιπών εταιρειών	64.900,00	37,16%
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	7.800,00	4,47%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	50.969,35	29,18%
Υπηρεσίες Έκδοσης Φορολογικού Πιστοποιητικού	40.500,00	23,18%
Λοιπά Έσοδα	2.500,00	1,43%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>174.669,35</b>	<b>100,00%</b>

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΕΣΟΔΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	72.900,00	41,74%
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ	40.500,00	23,18%
ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	61.269,35	58,19%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>174.669,35</b>	<b>100,00%</b>

Η εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2018, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο Ρ2311005509 της ασφαλιστικής εταιρίας ΑΙΓ 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
- Περίοδο Κάλυψης: 18/10/2021 12:00 μμ - 18/10/2024 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 βάση 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 1/1 – 31/12/2023, η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος ποιοτικού ελέγχου. Η παρακολούθηση της εφαρμογής του ανωτέρω συστήματος είναι συνεχής και ευθύνη του 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 2023, 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