

# CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Μ.ΑΕ

Έκθεση  
Διαφάνειας 2023



Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 01/01/2023 - 31/12/2023

CPA AUDITORS - ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ  
Απρίλιος 2024

## Περιεχόμενα

Εισαγωγή

Νομική μορφή

Εταιρική Διακυβέρνηση

Διαχείριση Κινδύνου &  
Εσωτερικός Έλεγχος Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Εσωτερικό Σύστημα  
Διασφάλισης Ποιότητας

Ανεξαρτησία

Αναφορά Δυσλειτουργιών

Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Αμοιβές Εταίρων

Παράρτημα-Δηλώσεις



**Εισαγωγή**

**1**



## Αντικείμενο της Έκθεσης

Με την ψήφιση του Ν. 4449/2017 έγινε η εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τις ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη νέα Ευρωπαϊκή Νομοθεσία περί των υποχρεωτικών ελέγχων και ειδικότερα με βάση το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 απαιτείται από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία να δημοσιεύουν Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, η οποία περιλαμβάνει σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή και το ιδιοκτησιακό καθεστώς, τον τρόπο εσωτερικής οργάνωσης και λειτουργίας και την χρηματοοικονομική απόδοσή τους.

Οι νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί πλέον στη χώρα μας και σε συνδυασμό με μια διαρκώς μεταβαλλόμενη παγκοσμιοποιημένη αγορά, ο ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή είναι κομβικής σημασίας για την διασφάλιση της αξιοπιστίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας παρέχει πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία μας, **CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** (εφεξής αναφερόμενη και ως «**Εταιρεία**»), για το ημερολογιακό έτος που έληξε την **31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023** και αντανακλά τη δέσμευσή μας στην προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού.

Μεθοδικά και με συνέπεια, εργαζόμαστε προσηλωμένοι στις δεοντολογικές απαιτήσεις και στη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών, στοχεύοντας στη διαρκή βελτίωση μέσα από επενδύσεις σε νέες τεχνολογίες, αλλά και στην εκπαίδευση και την επιμόρφωση των ανθρώπων της CPA.

Στις επόμενες σελίδες παραθέτουμε τον τρόπο διεκπεραίωσης εκείνων των πεδίων που επιτάσσει το νομοθετικό πλαίσιο, με σκοπό την περαιτέρω ενίσχυση του υψηλού επιπέδου εμπιστοσύνης και ευθύνης για το οποίο διακρινόμαστε στην ευρύτερη επιχειρηματική κοινότητα, μέσα από την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

# Νομική Μορφή 2



## Νομική Μορφή

Την 27/7/2023 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με ΚΑΚ 3727027, η με αριθμό πρωτ. 25777/27.7.2023 Απόφαση της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ του Επιμελητηρίου μας (ΑΔΑ: 99Λ4469ΗΕΜ-Κ7Σ), σύμφωνα με την οποία: 1. Παρέχεται άδεια σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία**» και τον διακριτικό τίτλο «**CPA AUDITORS & CONSULTANS M.A.E.**» η οποία προέρχεται από μετατροπή της **ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ, με την επωνυμία "CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"** και αριθμό ΓΕΜΗ 154647603000, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4548/2018, του Ν.4601/2019.

Η CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ, είναι επαγγελματική οντότητα με αντικείμενο την παροχή υψηλού επιπέδου επαγγελματικών ελεγκτικών, συμβουλευτικών, φορολογικών, και λοιπών συναφών υπηρεσιών.

**Ιδρύθηκε την 9<sup>η</sup> Απριλίου 2020.** Η Εταιρεία εντός του έτους 2023 δεν είχε ολοκληρώσει τις εργασίες ένταξη της σε διεθνές δίκτυο, ενώ αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του έτους 2024.

Τα κεντρικά γραφεία της Εταιρείας ευρίσκονται στην Αθήνα (Μητροπόλεως 64, 10563, Αθήνα).

## Εγγραφή στο δημόσιο μητρώο Νόμιμων Ελεγκτών

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο των ελεγκτικών εταιρειών που λειτουργούν στην Ελλάδα στο ΣΟΕΛ και στην ΕΛΤΕ με **A.M.ΣΟΕΛ 192 και A.M. ΕΛΤΕ 63** αντίστοιχα.



## Στοιχεία Νόμιμων Ελεγκτών

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οι οποίοι είχαν το δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό του ελεγκτικού μας γραφείου στη χρήση 2023, είναι οι εξής:

- Δημήτριος Δημητρίου, Α.Μ. ΕΛΤΕ 1245, Α.Μ. ΣΟΕΛ 22281
- Αθανάσιος Ροϊλός, Α.Μ. ΕΛΤΕ 1723
- Γεώργιος Νικολούτσος, Α.Μ. ΕΛΤΕ 3208
- Πολύβιος Γιαννόπουλος, Α.Μ. ΕΛΤΕ 1204

Η Εταιρεία κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 απασχολούσε πέραν των ανωτέρω στελεχών και άλλους 8 εξειδικευμένους επαγγελματίες και διοικητικό προσωπικό.

## Μετοχική Σύνθεση

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 25.000 € και διαιρείται σε 250 μετοχές ονομαστικής αξίας €100 έκαστη. Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία είχε μοναδικό μέτοχο και διαχειριστή τον κ. Δημήτριο Δημητρίου

## Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις

ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ & ΖΕΡΗΥΡΟΣ PARTNERS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, το διακριτικό τίτλο **ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ CPA AUDITORS - ΖΕΡΗΥΡΟΣ PARTNERS** και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 164511101000, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4919/2022, όπως ισχύουν. Ο σκοπός και το αντικείμενο της Κοινοπραξίας, είναι η ένταξη της στο Μητρώο Αξιολογητών - Ελεγκτών των επιχειρηματικών σχεδίων βάσει της υπ' αρ. Α.Π. 168312 ΕΞ 2021/30.12.2021 Απόφασης της Ειδικής Υπηρεσίας Συντονισμού του Ταμείου Ανάκαμψης του Υπουργείου Οικονομικών, και η ανάληψη και εκτέλεση έργων ελέγχου και αξιολόγησης των επιλεξιμοτήτων των επενδυτικών σχεδίων που εντάσσονται για χρηματοδότηση από τα δανειακά κεφάλαια του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας του Υπουργείου Οικονομικών, για κοινό λογαριασμό και όφελος.

Η εταιρεία **CPA ADVISORS M.IKE** η οποία ιδρύθηκε στις 8<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 με δραστηριότητα την παροχή φορολογικών, λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Η εταιρεία έχει μοναδικό εταιρία και εκπρόσωπο την κα Τσεσμελή Ειρήνη και δεν θεωρείται συνδεδεμένη.





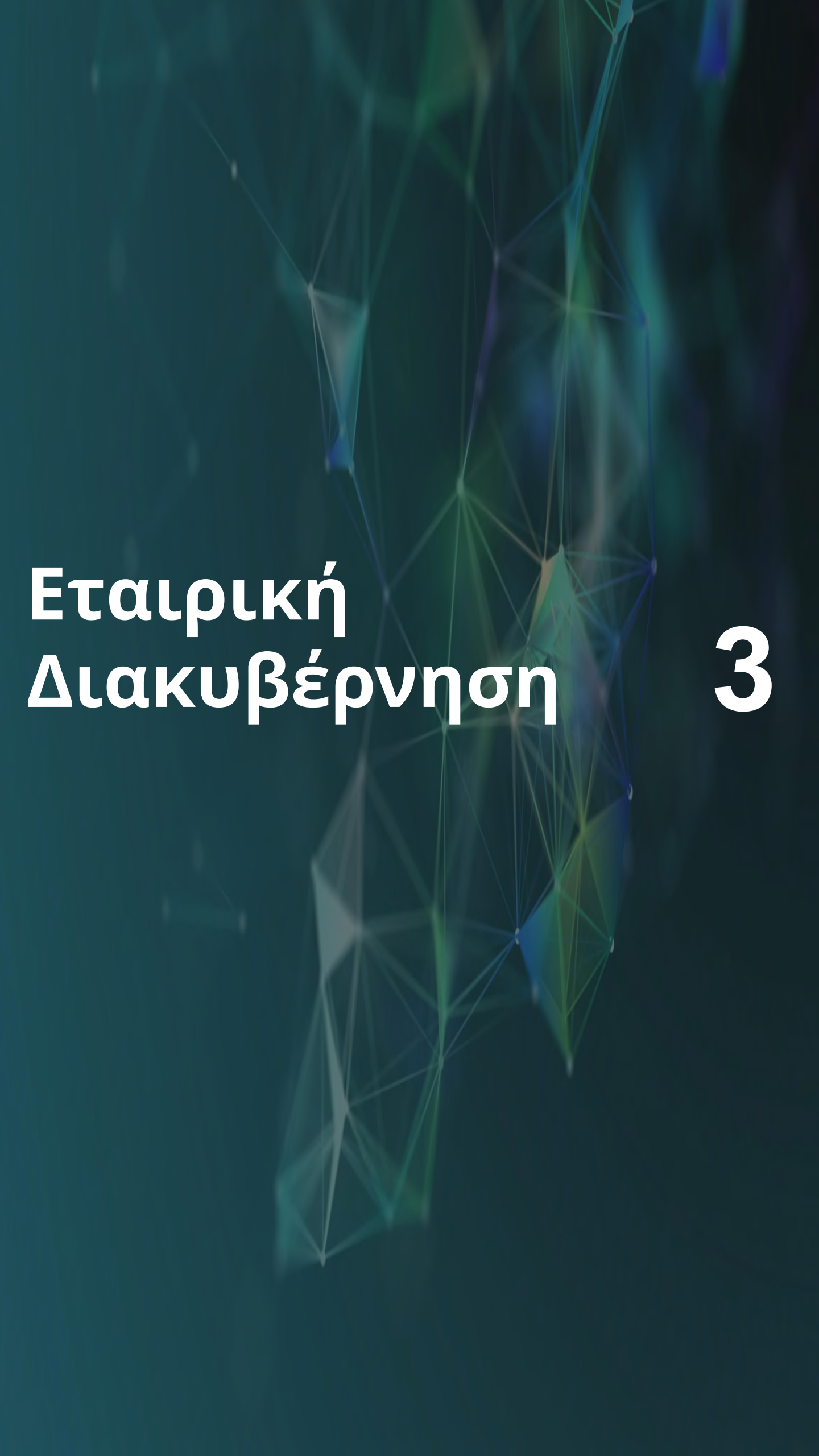
## Βασικές δραστηριότητες

Η Εταιρεία μας παρέχει προς τους πελάτες της, υπηρεσίες διασφάλισης - ελέγχων και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Πιο αναλυτικά, σκοποί της Εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

- ❖ Η διενέργεια οικονομικού, φορολογικού και διαχειριστικού ελέγχου όλων των εταιριών, ιδρυμάτων και οργανισμών.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε φορολογικά και λογιστικά θέματα.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε θέματα διοίκησης και οργάνωσης επιχειρήσεων.
- ❖ Η διενέργεια πραγματογνωμοσυνών, η αποτίμηση της αξίας επιχειρήσεων και συναφείς εργασίες.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών και συμβούλων σε σχέση με εξαγορές, συγχωνεύσεις και μετατροπές εταιριών.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- ❖ Η παροχή όλων των άλλων υπηρεσιών που δεν απαγορεύονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 226/1992 περί Ορκωτών Ελεγκτών.
- ❖ Η διενέργεια αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου βάσει των Π.Δ.Τ.Ε 2577/9.3.2006 και Π.Δ.Τ.Ε. 2651/20.1.2012.
- ❖ Η πλειοψηφία των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας μας έχει συμπεριληφθεί στην κατάσταση του Μητρώου Εμπειρογνομόνων του αρ. 11 του Ν. 4469/2017.
- ❖ Η διενέργεια ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου αναπτυξιακού νόμου σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4399/2016.
- ❖ Η εταιρεία με την συμμετοχή της στη Κοινοπραξία που αναφέραμε εντάσσετε στο Μητρώο Αξιολογητών των επενδυτικών σχεδίων του Ταμείου Ανάκαμψης.
- ❖ Υπηρεσίες αναδιάρθρωσης επιχειρήσεων και εξυγίανσης επιχειρήσεων
- ❖ Υπηρεσίες παροχής ένταξης στον εξωδικαστικό
- ❖ Υπηρεσίες εκπαίδευσης προσωπικού και επιχειρήσεων
- ❖ Στην Εταιρεία λειτουργούν τα παρακάτω τμήματα: Τμήμα Παροχής Υπηρεσιών Διασφάλισης Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων (Λογιστικές και Φορολογικές Υπηρεσίες).





# Εταιρική Διακυβέρνηση

# 3

## Εκπρόσωπος & Διαχειριστής

Η διαχείριση και εκπροσώπηση, διοίκηση και δέσμευση της Εταιρείας έχει ανατεθεί για όλη τη διάρκεια της στον κύριο μέτοχο, Δημητρίου Δημήτριο του Αριστοτέλη, ο οποίος εκπροσωπεί νόμιμα την εταιρεία και ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης σε κάθε περίπτωση αναγόμενη στο σκοπό της Εταιρείας, υπογράφων κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Οι αρχές διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται λεπτομερώς στο Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών, το περιεχόμενο του οποίου γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας.



## Γενική Συνέλευση των Μετόχων



- ❖ Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και λαμβάνει αποφάσεις για θέματα όπως η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, η ανάληψη οικονομικών ή/και στρατηγικών συνεργασιών.
- ❖ Στην Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της Εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν οργανωτικά ή λειτουργικά θέματα.
- ❖ Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που το καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία.
- ❖ Ο Διαχειριστής αναφέρεται στην Γενική Συνέλευση, συνοψίζοντας την επιχειρησιακή ανάπτυξη και παραθέτοντας τους βασικούς αντικειμενικούς στόχους.





## Καταμερισμός Ρόλων

Έχει γίνει καταμερισμός ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στους εταίρους και σε υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας όπως:

- Επικεφαλής Ελεγκτικής & Λογιστικής: **Δημήτριος Δημητρίου**
- Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων: **Δημήτριος Δημητρίου**
- Επικεφαλής Ανεξαρτησίας & Δεοντολογίας: **Δημήτριος Δημητρίου**
- Επικεφαλής Ελεγκτικής Μεθοδολογίας και Εκπαίδευσης **Αθανάσιος Ροϊλός**
- Επικεφαλής Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας): **Δημήτριος Δημητρίου**
- Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων: **Αθανάσιος Ροϊλός**



## Επιτροπές

Επιπλέον, για την υποστήριξη της εύρυθμης λειτουργίας της Εταιρείας λειτουργούν οι ακόλουθες επιτροπές:

- **Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων,**
- **Επιτροπή Anti-money Laundering και**
- **Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου.**

## Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων συνεδριάζει (1) φορά το μήνα και όποτε απαιτείται. Αποτελείται από το Διαχειριστή και στελέχη που έχουν την ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι η ποιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία της εξυπηρέτησης του πελάτη στηρίζεται σε τεκμηριωμένες διαδικασίες αποδοχής της ελεγκτικής εργασίας.

Με τις ανωτέρω διαδικασίες εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και διατήρησης πελατών, καθιερώνονται πολιτικές ανάληψης και απόρριψης πελατών και επιτυγχάνεται η διασφάλιση των δεοντολογικών πολιτικών ανάληψης και διατήρησης πελατών.



## Επιτροπές | Συνέχεια

### Επιτροπή Anti-money Laundering (AML)

Με την εφαρμογή του Ν. 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις» Στο εν λόγω εγχειρίδιο περιγράφονται οι παρακάτω ενότητες:

- Εφαρμοζόμενες εσωτερικές διαδικασίες
- Δέουσα επιμέλεια ως προς τους πελάτες
- Αναφορά ύποπτων συναλλαγών
- Φύλαξη αρχείων
- Εσωτερικός έλεγχος
- Αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
- Κατανομή καθηκόντων και ευθυνών

Για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με όλα όσα περιγράφονται στο ανωτέρω εγχειρίδιο, υπεύθυνη είναι η Επιτροπή Anti-money Laundering.

### Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

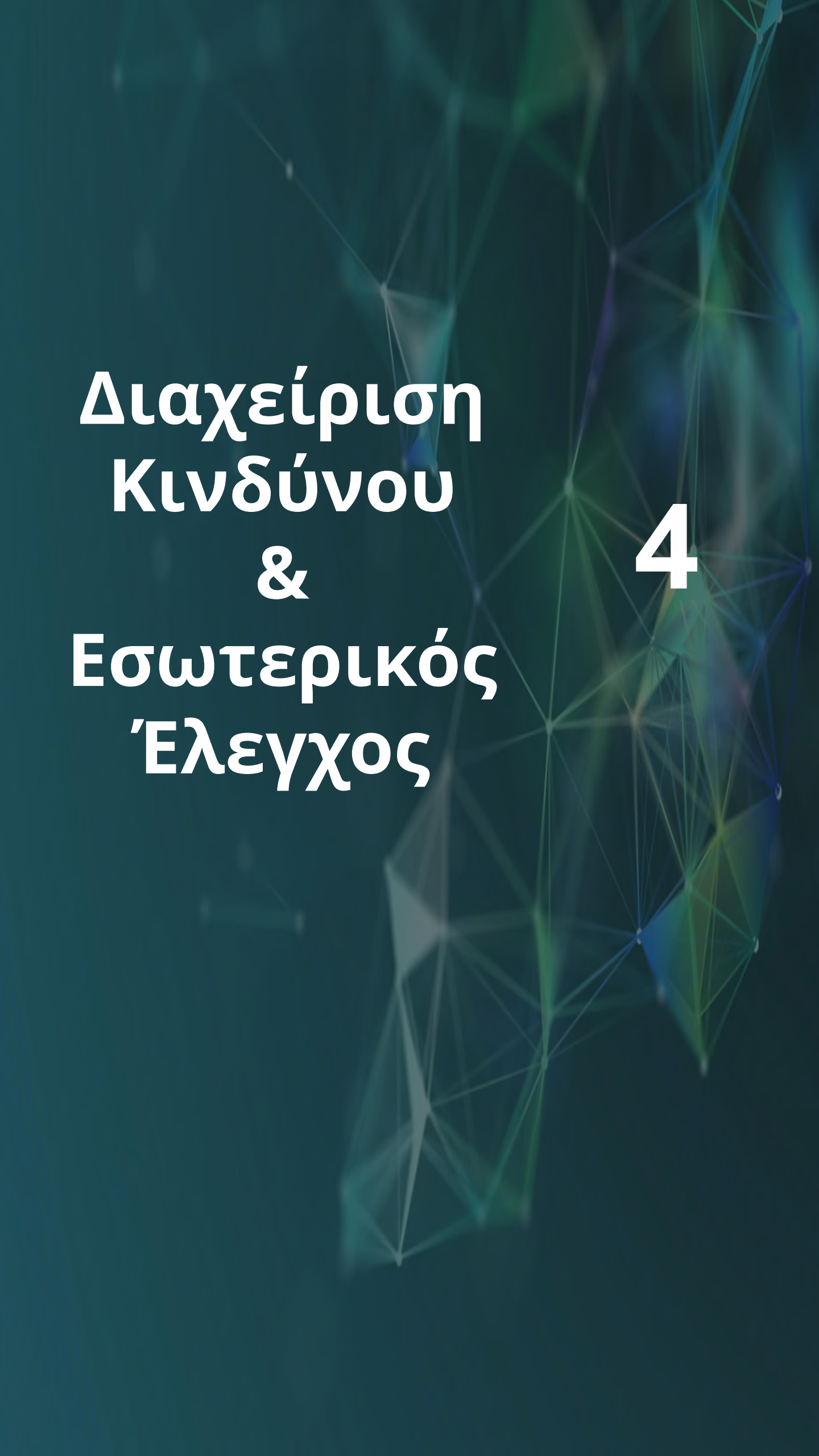
Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων σε σχέση με τα όσα επιτάσσει:

- Το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1), το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών οι οποίες διενεργούν επισκοπήσεις και ελέγχους ιστορικών οικονομικών στοιχείων και λοιπές ελεγκτικές εργασίες.
- Το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220, το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- Ο κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Η Εταιρεία μας διαθέτει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας όπως:

- Τεχνικά και διαδικαστικά εγχειρίδια με σκοπό τη διασφάλιση της υψηλής ποιότητας του έργου που παραδίδεται.
- Προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλιστεί ότι κάθε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας.
- Απολογιστικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και την εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας.





**Διαχείριση  
Κινδύνου  
&  
Εσωτερικός  
Έλεγχος**

**4**

## Risk & Internal Audit

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι ο κίνδυνος είναι αναπόσπαστο τμήμα των προσφερόμενων υπηρεσιών και ότι η διαχείριση του κινδύνου αποτελεί κρίσιμη παράμετρο των λειτουργιών της.

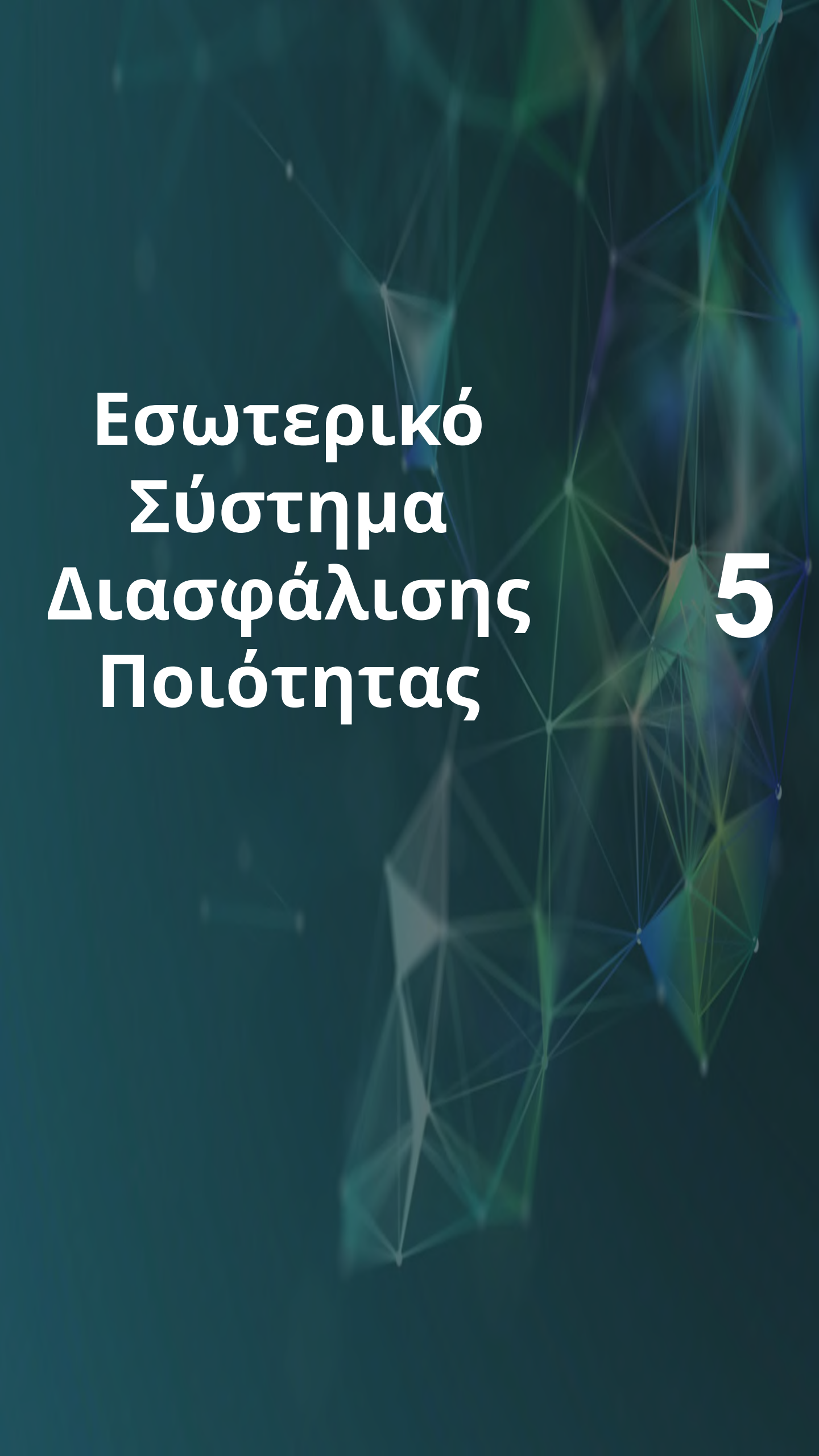
Ο Διαχειριστής έχει την επιτελική ευθύνη για την λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και την επισκόπηση της αποτελεσματικότητάς του. Τα ανώτατα διοικητικά στελέχη είναι υπεύθυνα για την καθημερινή εφαρμογή και καταγραφή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο περιλαμβάνει ελέγχους χρηματοοικονομικούς, λειτουργικούς και συμμόρφωσης καθώς και συστήματα διαχείρισης κινδύνων.

Η Εταιρεία διαθέτει σύστημα εσωτερικού ελέγχου, προσαρμοσμένο κατάλληλα στη δραστηριότητά της. Το εν λόγω σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει αναπτυχθεί για την καταγραφή των κινδύνων υψηλού επιπέδου της Εταιρείας και των σχετικών εγκαταστημένων ελέγχων για τη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων.

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων επισκοπεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε εξαμηνιαία βάση και οι όποιες αναγκαίες αλλαγές κοινοποιούνται στο Διαχειριστή για έγκριση και εφαρμογή. Έχει διαμορφωθεί μια διαβάθμιση των κινδύνων (χαρακτηριζόμενοι ως υψηλοί, μέτριοι και χαμηλοί) και των αντίστοιχων ελέγχων, επί τη βάση της εκτιμώμενης επίδρασης και πιθανολόγησης πραγματοποίησης αυτών.

Η αποτελεσματικότητα των ελέγχων που έχουν υιοθετηθεί επισκοπείται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων. Η Εταιρεία αναλαμβάνει όλες τις αναγκαίες δράσεις για την αντιμετώπιση των όποιων αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου προκύπτουν από τις σχετικές επισκοπήσεις και ελέγχους.





**Εσωτερικό  
Σύστημα  
Διασφάλισης  
Ποιότητας**

**5**



## Διασφάλιση Ποιότητας

Το Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι εταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα και ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε οι διεκπεραιωμένες εργασίες να διενεργούνται συνεχώς σε ένα υψηλό ποιοτικά επίπεδο.

Στο έργο της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου συνδράμουν και οι λοιπές επιτροπές που έχουν συσταθεί και λειτουργούν με την εποπτεία του Διαχειριστή.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας διαιρείται στους ακόλουθους επιμέρους τομείς:

- i. Ηγετικές ευθύνες ποιότητας
- ii. Απαιτήσεις δεοντολογίας
- iii. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- iv. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- v. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- vi. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών



## Ηγετικές ευθύνες & ποιότητα εντός της Εταιρείας

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξαρτημένος από μια οργανωτική δομή που χαρακτηρίζεται από τη ξεκάθαρη διάκριση των ευθυνών μεταξύ των διαφόρων ιεραρχικών επιπέδων. Η Εταιρεία έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διαχειριστή και το ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον επικεφαλής της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων καθορίζουν την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των κανόνων δεοντολογίας στην Εταιρεία. Για την προαγωγή της ποιότητας έχουν συσταθεί η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων και η Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου. Οι ομάδες αυτές βρίσκονται υπό την εποπτεία του Διαχειριστή.



## Απαιτήσεις δεοντολογίας

Ο ορισμένος από το Διαχειριστή υπεύθυνος δεοντολογίας της Εταιρείας έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής της επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας.



## Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών

Ο Διαχειριστής σε συνεργασία με την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της Εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών. Οι πολιτικές αναφέρονται στην τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται τόσο από το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών όσο και από το υιοθετημένο Εγχειρίδιο Ελεγκτικής με την εφαρμογή, μεταξύ άλλων, των εντύπων αποδοχής και διατήρησης πελατών.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της Εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός έργου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας από τα προαναφερόμενα εγχειρίδια. Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της Εταιρείας γενικότερα. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την ανάληψη της ζητούμενης εργασίας.

Η παροχή υπηρεσιών από νόμιμο ελεγκτή μέλος της Εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη με μετοχές εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα χρόνια και προς πελάτη με μετοχές μη εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά τα πέντε έτη και να επαναληφθεί πριν από την πάροδο δύο συνεχών χρήσεων.

Επίσης έχει δημιουργηθεί μια βάση δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος της Εταιρείας δεν μπορεί να έχει οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου με «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων η οποία είναι αρμόδια και για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

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 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.

## Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Αρμόδιος για τη διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων είναι ο Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων την εποπτεία του έργου του οποίου έχει ο Διαχειριστής.

Ο Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων παρουσιάζει σε ετήσια βάση σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της Εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα της Εταιρείας να παρέχει ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε ότι η Εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού





## Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι τα μέλη που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά και προσόντα που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και επίτευξης υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων. Η κατάρτιση, οι ικανότητες και η προσωπικότητα των εργαζομένων μας καθορίζουν την επιτυχία της Εταιρείας και για το λόγο αυτό αποδίδεται ιδιαίτερη βαρύτητα στην αυστηρή τήρηση της υιοθετημένης πολιτικής προσλήψεων.

Βασικό εργαλείο μας είναι η πάντα ενημερωμένη βάση δεδομένων (βιογραφικά) από όπου προσεγγίζουμε και αξιολογούμε τους εκάστοτε υποψηφίους, βάσει των υψηλών απαιτήσεων και κριτηρίων, και επιλέγουμε τους 16 πλέον κατάλληλους για την κάλυψη της θέσης εργασίας. Η τήρηση της διαδικασίας πρόσληψης, οδηγεί στην ορθή επιλογή υποψηφίου με αποτέλεσμα τα μακροχρόνια πλεονεκτήματα για την Εταιρεία μας.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες έτσι ώστε να εξασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία τους.

## Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση.

Όλο το προσωπικό υφίσταται τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης αφορούν το βαθμό επίτευξης των ετήσιων στόχων, το επίπεδο τεχνικής κατάρτισης, το βαθμό τήρησης των υιοθετημένων εσωτερικών διαδικασιών και το επίπεδο επικοινωνίας και διαπροσωπικών σχέσεων.

## Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρείας περιλαμβάνει:

- Μηνιαίο μισθό
- Ειδικά επιδόματα θέσης
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές



Οι αποδοχές του προσωπικού εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες και βάσει εμπειρίας.

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της Εταιρείας δικαιούται τον αντίστοιχο προκαθορισμένο μισθό της βαθμίδας. Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται με την μορφή επιδομάτων καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταιίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διαχειριστή, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την Εταιρεία εργασίες.

## Εκπαίδευση προσωπικού

Βασική δέσμευση της Εταιρείας αποτελεί η συνεχής ανάπτυξη του προσωπικού και η διατήρηση όσο το δυνατόν υψηλότερων προτύπων τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

## Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

## Ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη

Η επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού καθορίζεται από νομοθετικά πρότυπα και από εσωτερικές διαδικασίες. Όπως προαναφέρθηκε υπάρχει διαβάθμιση του προσωπικού από το επίπεδο του εκπαιδευόμενου (Assistant) μέχρι αυτό του Senior Manager / Director προτού ο υποψήφιος θεωρηθεί ικανός αποδοχής ως συνεταίρος (Partner). Το προσωπικό προάγεται στο επόμενο επίπεδο μόνο όταν έχει αξιολογηθεί και τεκμηριωθεί ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται επίσης η ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρείας και τα υψηλά επαγγελματικά πρότυπα που τηρεί η Εταιρεία. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντανακλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτωμάτων.

## Πρόβλεψη απαιτήσεων σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικές υπηρεσίες στους πελάτες μας. Η προσέλκυση και διατήρηση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητά μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της Εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα για να ενδυναμώνουμε το σύνολο του προσωπικού μας έτσι ώστε να αναπτύσσεται η Εταιρεία.

## Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Οι αρχές και οι διαδικασίες μας σχεδιάζονται έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι ικανοποιούν όλα τα επαγγελματικά πρότυπα, και ότι η Εταιρεία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις. Η Εταιρεία για το σκοπό αυτό εφαρμόζει Μεθοδολογία Ελέγχου συμμορφωμένη με τις βέλτιστες πρακτικές διεθνώς, χρησιμοποιώντας σχετικά εργαλεία λογισμικού και άλλα πρότυπα υποδείγματα.

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη, του επικεφαλής για τον κάθε έλεγχο, να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο υπεύθυνος εταίρος ανάθεσης ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρείας από κάθε άποψη.

Για ελέγχους εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων σε κεφαλαιαγορά) και για άλλες υψηλού κινδύνου ελεγκτικές εργασίες, προβλέπεται δεύτερη επισκόπηση από εταίρο με τα κατάλληλα προσόντα και εμπειρία, ανεξάρτητο από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο εν λόγω εταίρος δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμειγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.



## Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών



Η διαδικασία ελέγχου είναι σχεδιασμένη για την παρακολούθηση και διασφάλιση της συμμόρφωσης των εταιρειών μελών με τα επαγγελματικά πρότυπα και με τις πολιτικές και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου του δικτύου.

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην Εταιρεία μας είναι η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της Εταιρείας τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στην διενέργεια αυτών των ελέγχων.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και ο κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και ο κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC). Η εταιρεία θα εφαρμόσει επίσημα το νέο πρότυπο για το σύστημα διασφάλισης της ποιότητας ISQM1&2 από την 30.06.2024.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια αμερόληπτη διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τα πρότυπα της Εταιρείας, και την εξασφάλιση ότι η πραγματοποιηθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου. Σε κάθε περίπτωση το δείγμα περιλαμβάνει όλες τις «ευαίσθητες εργασίες» και καλύπτει όλους τους μετόχους τουλάχιστον μία φορά σε περίοδο τριών ετών.





**Ανεξαρτησία**

**6**

Η Εταιρεία σε σχέση με την ανεξαρτησία έχει εκδώσει εσωτερική οδηγία ορίζοντας εκείνες τις πολιτικές και διαδικασίες για την εκπλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από την ισχύουσα κείμενη νομοθεσία.

Η εσωτερική οδηγία καλύπτεται από κατάλληλα προγράμματα εκπαίδευσης προσαρμοσμένα στις ανάγκες των εταίρων και του προσωπικού. Οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες καλύπτουν, μεταξύ άλλων, τις σχέσεις μας με τους πελάτες ελέγχου & διασφάλισης, την εναλλαγή των εταίρων ελέγχου & διασφάλισης, αμοιβές και παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης.

Οι υιοθετημένες πολιτικές πληρούν, και σε πολλές περιπτώσεις υπερκαλύπτουν, τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τα πρότυπα που έχουν θεσπιστεί από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και την Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC).

## Strengthening Independence and Objectivity in Auditing



## Εσωτερικές επισκοπήσεις εφαρμογής των πολιτικών ανεξαρτησίας

Η επισκόπηση της εφαρμογής των υιοθετηθέντων πολιτικών ανεξαρτησίας διενεργείται ως μέρος μιας σειράς δραστηριοτήτων καταγραφής και επισκοπήσεων και περιλαμβάνει: Μια ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας, η οποία διενεργείται από όλους τους εταίρους και το προσωπικό και εκδίδεται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων. Όλες οι εξαιρέσεις επισκοπούνται και διερευνώνται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων.

- *Επισκοπήσεις ποιοτικού ελέγχου δείγματος φακέλων ελέγχου διενεργούμενες σε ετήσια βάση.*
- *Τακτικές και έκτακτες ενέργειες καταγραφής καθορισμένων πεδίων της ελεγκτικής ανεξαρτησίας.*

Περίληψη των βασικών πολιτικών και διαδικασιών που σχετίζονται με τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας έχει ως ακολούθως:

## Ακεραιότητα, Αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία

Στις περιπτώσεις εκείνες όπου κάποιος συνεταίρος διαπιστώσει την ύπαρξη απειλών κατά της αντικειμενικότητας της Εταιρείας, συμπεριλαμβάνοντας κάθε αντιληπτή απώλεια ανεξαρτησίας, οφείλει να εξακριβώσει και να εκτιμήσει την αποτελεσματικότητα των διαθέσιμων διασφαλίσεων και να εφαρμόσει τις κατάλληλες διασφαλίσεις για να εξαλείψει τις εν λόγω απειλές ή να τις περιορίσει σε ένα αποδεκτό επίπεδο. Εάν ο εταίρος διαπιστώσει ότι οι ενδεχόμενες απειλές κατά της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας της Εταιρείας δεν δύναται να περιοριστούν σε ένα αποδεκτό επίπεδο η Εταιρεία οφείλει να μην αποδεχτεί ή να μην συνεχίσει την παροχή υπηρεσιών προς το συγκεκριμένο πελάτη.

Οι εταίροι αναθέσεων ελέγχου & διασφάλισης υποχρεούνται να αναφέρουν σε εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διοίκηση, σε τακτά χρονικά διαστήματα, όλα τα σημαντικά γεγονότα και θέματα τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του ελεγκτή. Υπάρχει εσωτερική καθοδήγηση προδιαγράφοντας τα θέματα τα οποία πρέπει να περιλαμβάνονται σε τέτοιου είδους επικοινωνίες με πελάτες με μετοχές εισηγμένες ή όχι σε κάποια οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

Ο εταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης είναι υπεύθυνος για τη διαπίστωση σχετικών απειλών της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας. Σχετικοί έλεγχοι αφορούν επισκόπηση των διαθέσιμων στοιχείων και πληροφοριών της Εταιρείας. Επιπροσθέτως απαιτείται έγκαιρη ανταπόκριση στον εταίρο ανάθεσης η οποία πρέπει να πραγματοποιηθεί εντός συγκεκριμένης σύντομης χρονικής περιόδου.



## Οικονομικές, επιχειρηματικές, εργασιακές και προσωπικές σχέσεις

Η Εταιρεία έχει πολιτικές σε ισχύ οι οποίες εμποδίζουν τους εταίρους, το προσωπικό και τα μέλη του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος να διατηρούν οικονομικά συμφέροντα σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης ή σε συνδεδεμένες με αυτούς επιχειρήσεις. Οι εταίροι, το προσωπικό και τα μέλη του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος δύναται να διατηρούν επιχειρηματικές σχέσεις με πελάτες της Εταιρείας ή με συνδεδεμένες με αυτούς επιχειρήσεις όταν αυτές:

- *Αφορούν την αγορά αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών από τον πελάτη σύμφωνα με τη συνήθη πορεία των εργασιών του και συναλλαγές ίσων αποστάσεων και η σχετική αξία δεν είναι ουσιώδης για κανένα από τα εμπλεκόμενα μέρη, ή*
- *Είναι εμφανώς ασήμαντες για κάθε ένα από τα εμπλεκόμενα μέρη.*
- *Εργασιακές σχέσεις είναι σπάνιες και απαιτείται η λήψη σχετικών εγκριτικών αποφάσεων πριν την έναρξη οποιοσδήποτε σχέσης.*

Οι εταίροι και τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να αναφέρουν στον αρμόδιο εταίρο Δεοντολογίας τις περιπτώσεις εκείνες όπου κάποιο μέλος του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος ή οποιοσδήποτε με τον οποίο έχουν προσωπική σχέση έχει σχέση με πελάτη ελέγχου & διασφάλισης και θεωρούν ότι το γεγονός αυτό είναι πιθανό να δημιουργήσει απειλή στην αντικειμενικότητα της Εταιρείας ή ενδεχόμενη απώλεια της ανεξαρτησίας.

Η διαδικασία των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας επιζητά επιβεβαίωση από τους εταίρους και το προσωπικό ότι έχουν συμμορφωθεί με τις ισχύουσες πολιτικές της Εταιρείας που αφορούν τις οικονομικές, επιχειρηματικές, εργασιακές και προσωπικές σχέσεις με πελάτες ελέγχου & διασφάλισης. Το σύνολο των σχετικών δηλώσεων επισκοπείται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και οι οποιεσδήποτε εξαιρέσεις ερευνώνται και επιλύονται αναλόγως.





## Μακρόχρονη σχέση σε αναθέσεις ελέγχου & διασφάλισης

Οι πολιτικές της Εταιρείας είναι σύμφωνες με τις προϋποθέσεις που θέτονται από την κείμενη νομοθεσία:

- *Ο εταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης σε πελάτες με μετοχές που διαπραγματεύονται σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές εναλλάσσεται κάθε τέσσερα έτη κατά μέγιστο.*
- *Ο εταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης σε πελάτες με μετοχές που δεν διαπραγματεύονται σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές εναλλάσσεται κάθε επτά έτη κατά μέγιστο.*

Η εναλλαγή των εταίρων αναθέσεων ελέγχου & διασφάλισης καταγράφεται κεντρικά από τον υπεύθυνο εταίρο Ανεξαρτησίας και εγκρίνεται από το Διαχειριστή.



## Πολιτική αμοιβών, διαφορών, δώρων και φιλοξενίας

Μη αρχικώς προκαθορισμένες αμοιβές δεν επιτρέπονται για οποιαδήποτε εργασία για την οποία η Εταιρεία οφείλει να εκφράσει μια ανεξάρτητη γνώμη. Οι υιοθετημένες διαδικασίες αξιολόγησης, προαγωγής και ανταμοιβής της Εταιρείας για το ελεγκτικό προσωπικό αποκλείουν στόχους σχετιζόμενους με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει συγκεκριμένες πολιτικές σε σχέση με περιπτώσεις που αφορούν τη λήψη δώρων, φιλοξενία και σχετικά έξοδα και χορηγίες.

Οι εταίροι, το προσωπικό και τα μέλη του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος δύναται να αποδεχτούν δώρο, εξυπηρέτηση ή άλλο ουσιώδες όφελος από πελάτες ή συστήσαντες στην Εταιρεία εργασία ή άλλο οργανισμό ή πρόσωπα που ωφελούνται από τη σχέση τους με την Εταιρεία μόνο εάν πληρούν τις προϋποθέσεις που προβλέπονται από τον ισχύοντα Κανονισμό για την πρόληψη της δωροδοκίας και της διαφθοράς.

Η διαδικασία των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας επιζητά από τους εταίρους και το προσωπικό επιβεβαίωση ότι έχουν συμμορφωθεί με τις πολιτικές της Εταιρείας που αφορούν δώρα και φιλοξενία. Το σύνολο των σχετικών δηλώσεων επισκοπείται από τον υπεύθυνο εταίρο Ανεξαρτησίας και οι οποιεσδήποτε εξαιρέσεις.



## Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης

Διενεργείται επισκόπηση του κινδύνου σχέσεων για το σύνολο των νέων πελατών και εργασιών. Σε σχέση με όλες τις παρεχόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, το σχετικό έντυπο περιλαμβάνει τμήμα για τη σχετική έγκριση του εταίρου ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης ώστε να διασφαλιστεί ότι ο εταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης έχει ενημερωθεί για κάθε πιθανή ανάθεση μη ελεγκτικής υπηρεσίας στον πελάτη ελέγχου & διασφάλισης ή σε συνδεδεμένη με αυτόν επιχείρηση και θεωρήσει τις πιθανές επιπτώσεις στην αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία του ελεγκτή πριν γίνει αποδεκτή η νέα ανάθεση.

Η Εταιρεία δεν παρέχει μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

Η πρόβλεψη και αποδοχή για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών επισκοπείται σε επίπεδο ανάθεσης στα πλαίσια των ετησίων επισκοπήσεων ελέγχων ποιότητας σε φακέλους ελέγχου & διασφάλισης. Τα σχετικά ευρήματα κοινοποιούνται στην Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων.

Η Εταιρεία μας είναι υποχρεωμένη να συμμορφώνεται, και να το πιστοποιεί ετησίως, με τον ισχύοντα Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).







# Αναφορά Δυσλειτουργιών 7



**Η πολιτική αναφοράς δυσλειτουργιών έχει σχεδιαστεί για να διασφαλίζει ότι οι εταίροι και το προσωπικό της Εταιρείας επιδεικνύουν την αναγκαία υπευθυνότητα προς όφελος του συνόλου σε περιπτώσεις διαπίστωσης δυσλειτουργιών και αντιεπαγγελματικών συμπεριφορών εντός της Εταιρείας.**

Καταγράφοντας κάθε σχετική πληροφορία, διαπίστωσης δυσλειτουργιών και αντιεπαγγελματικών συμπεριφορών, κάθε εταίρος ή μέλος του προσωπικού αντιμετωπίζεται επί της ίδιας βάσης από την Εταιρεία. Η Εταιρεία προσπαθεί να διασφαλίσει ότι δεν υφίσταται παρενόχληση και δεν επέρχεται βλάβη σε κάποιο μέλος του προσωπικού ως αποτέλεσμα της καταγραφής της δυσλειτουργίας και λαμβάνει κάθε κατάλληλη δράση προς κάθε μέλος του προσωπικού παραβαίνει τον εν λόγω κανόνα. Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι δεν υπάρχει άδικη στοχοποίηση ή παρενόχληση ως αποτέλεσμα οποιασδήποτε σχετικής γνωστοποίησης.

Η Εταιρεία επιδιώκει την καταγραφή των δυσλειτουργιών υπό το πρίσμα αυστηρής εμπιστευτικότητας και προφυλάσσει την ταυτότητα οποιουδήποτε παρέχει τη σχετική πληροφόρηση και ερευνά το όποιο ανακύπτων θέμα ενδελεχώς. Κάθε δράση η οποία αναλαμβάνεται ως αποτέλεσμα αναφοράς δυσλειτουργίας εξαρτάται από τη φύση της καταγεγραμμένης δυσλειτουργίας και διαχειρίζεται σύμφωνα με τον τρόπο που θεωρείται ως ο πλέον ενδεδειγμένος για τις περιστάσεις.

Σύμφωνα με την υιοθετημένη πολιτική μας υφίσταται υποχρέωση αναφοράς όλων των σχετικών περιστατικών στον Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων, ο οποίος προβαίνει σε ετήσια αναφορά των σχετικών περιστατικών προς το Διαχειριστή.





# Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη

# 8

Αποτελεί δέσμευση της Εταιρείας μας η ανάπτυξη και διατήρηση των υψηλότερων δυνατών προδιαγραφών τεχνικής εξειδίκευσης μέσω των προγραμμάτων μας επαγγελματικής ανάπτυξης του προσωπικού.

Προς επίτευξη του ανωτέρω σκοπού έχει αναπτυχθεί για κάθε μέλος του επαγγελματικού προσωπικού μας ένα πλήρες μητρώο το οποίο περιλαμβάνει κάθε είδους εκπαίδευση που έχει δεχθεί κατά τη διάρκεια της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας στην Εταιρεία, με στόχο τα σχετικά αποτελέσματα να χρησιμοποιηθούν για την περαιτέρω ανάπτυξη των προσόντων του που αφορούν σε επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό.

Για κάθε νεοπροσλαμβανόμενο μέλος του προσωπικού υφίσταται ένα εξειδικευμένο εκπαιδευτικό πρόγραμμα το οποίο καλύπτει τη μεθοδολογική ελεγκτική προσέγγιση, τα εργαλεία, τις πολιτικές, τις διαδικασίες και την οργανωτική δομή της Εταιρείας. Παραπλεύρως το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό δέχεται ένα επιπλέον εκπαιδευτικό πρόγραμμα κατάλληλο για τη θέση και το ρόλο που πρόκειται να αναλάβει στην Εταιρεία.

Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των εταίρων και των διευθυντών, παρακολουθεί ετήσια εκπαιδευτικά προγράμματα επικαιροποίησης όλων των εξελίξεων στους τομείς της λογιστικής και ελεγκτικής, ορισμένα εκ των οποίων είναι υποχρεωτικής φύσης για ορισμένες κατηγορίες προσωπικού και προαιρετικής για άλλες, ανάλογα με τον επαγγελματικό προσανατολισμό και τις ανάγκες επαγγελματικής ανάπτυξης τους.

Κάθε μέλος του προσωπικού είναι προσωπικά υπεύθυνο για τη διατήρηση επαρκών και επικαιροποιημένων επαγγελματικών γνώσεων και δεξιοτήτων ώστε να είναι ικανό να διαχειριστεί αποτελεσματικά τους ρόλους οι οποίοι του έχουν ανατεθεί. Τεχνικά εγχειρίδια, εγκύκλιοι και κατάλληλη εκπαίδευση παρέχεται για τη βοήθεια του προσωπικού.

Ως μέρος της επισκόπησης της ανάπτυξης αποδοτικότητας κάθε μέλους του προσωπικού, καθορίζονται οι αρχικές και διαρκείς ανάγκες επαγγελματικής ανάπτυξης και προσδιορίζονται τα κατάλληλα μέσα εκπαίδευσης για την κάλυψή τους.

Οι επισκοπήσεις της ανάπτυξης αποδοτικότητας κάθε μέλους του προσωπικού ενισχύουν την αποδιδόμενη έμφαση της Εταιρείας στην δια βίου μάθηση και στη συνεχή ανάπτυξη προσόντων και στάσεων σχετικά με την επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό. Η Εταιρεία έχει καθιερώσει την υποχρεωτική συμμετοχή σε προγράμματα συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης και καταγράφει την εκπλήρωση των απορροώντων υποχρεώσεων. Το σύνολο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι υποχρεωμένο να παρακολουθεί κατ' ελάχιστον 60 ώρες εκπαιδευτικών προγραμμάτων συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης κατ' έτος.



# Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση 9



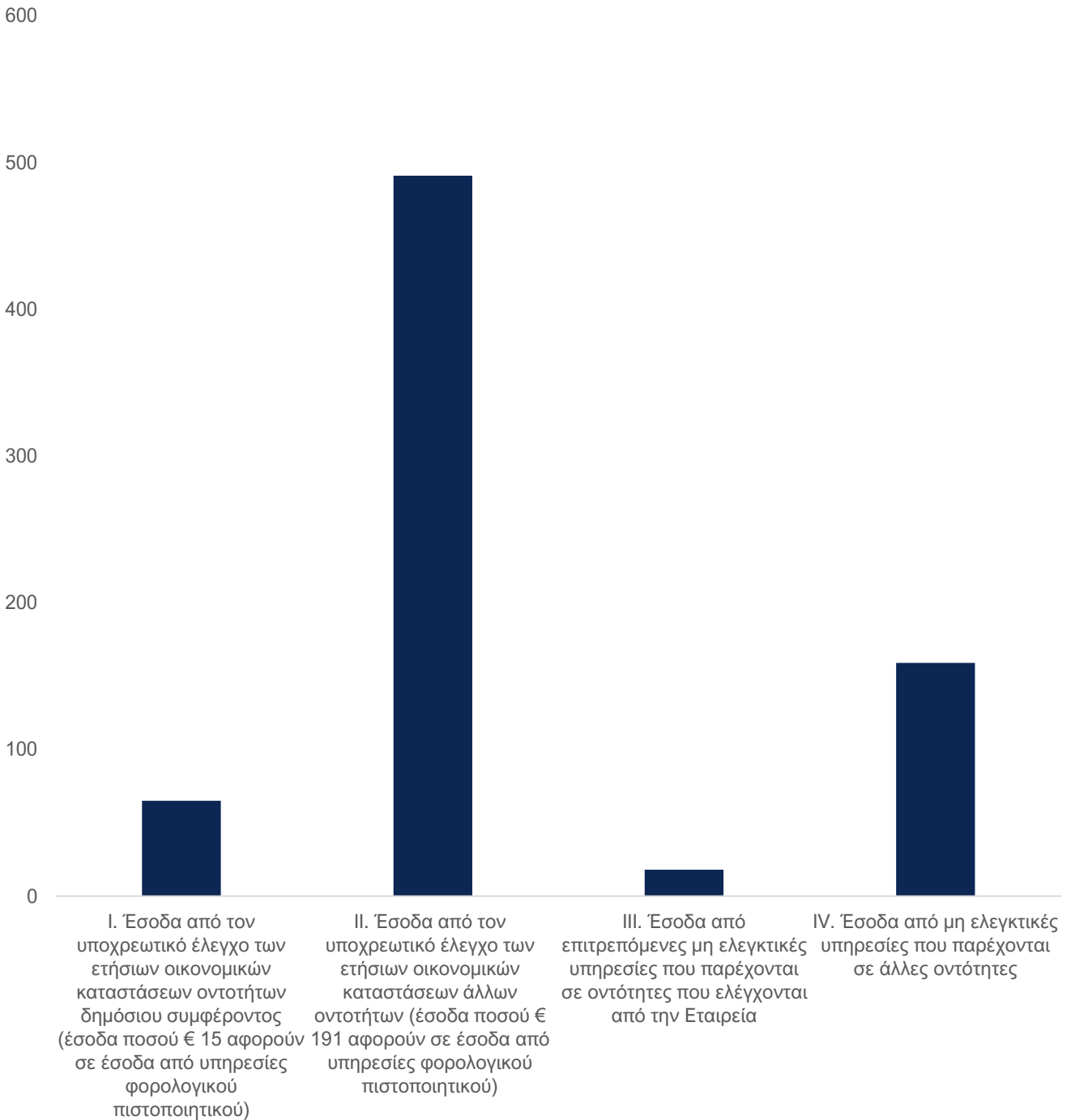
## Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την οικονομική περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2023 έως 31η Δεκεμβρίου 2023 ανήλθε σε € 733 χιλ. και αναλύεται κατά βασική κατηγορία αμοιβής ως ακολούθως:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ  01.01-31.12.2023
I. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος (έσοδα ποσού € 15 αφορούν σε έσοδα από υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού)	<b>65.150</b>
II. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (έσοδα ποσού € 191 αφορούν σε έσοδα από υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού)	<b>491.100</b>
III. Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από την Εταιρεία	<b>18.000</b>
IV. Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	<b>159.000</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b><u>733.250</u></b>

## Κύκλος Εργασιών

Ανάλυση εσόδων από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων



**Αμοιβές  
Εταίρων**

**10**

## Εσωτερικές επισκοπήσεις εφαρμογής των πολιτικών ανεξαρτησίας

Τα κέρδη της Εταιρείας διανέμονται στους εταίρους σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας και τις σχετικές αποφάσεις του Διαχειριστή. Ο Διαχειριστής είναι αρμόδιος για τον καθορισμό της συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη της Εταιρείας, συμμετοχή η οποία επαναπροσδιορίζεται σε ετήσια βάση.

Οι ετήσιες οικονομικές απολαβές των εταίρων και των νόμιμων ελεγκτών της Εταιρείας αποτελούνται από μηνιαίες προκαθορισμένες αμοιβές, πλέον πρόσθετων αμοιβών οι οποίες προσδιορίζονται επί τη βάση επιπλέον ρόλων και αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί από το Διαχειριστή. Επιπλέον, υφίσταται πρόβλεψη πρόσθετων παροχών σε περιπτώσεις επίδειξης εξαιρετικής αποδοτικότητας ή αποχώρησης από την Εταιρεία.

Η αποδοτικότητα εκάστου εταίρου αξιολογείται βάσει προκαθορισμένων κριτηρίων, τα οποία περιλαμβάνουν την προσφορά εξαιρετικής ποιότητας ολοκληρωμένων υπηρεσιών προς πελάτες, την επίτευξη υψηλής τεχνικής εξειδίκευσης, την αποτελεσματική διαχείριση ποιότητας και κινδύνων, την ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη του προσωπικού, τη συνεισφορά στην οικονομική επιτυχία και στην περαιτέρω ανάπτυξη της φήμης της Εταιρείας.

Οι εταίροι υπόκεινται σε επισκόπηση της ετήσιας αποδοτικότητάς τους η οποία περιλαμβάνει ολική σχετική ανατροφοδότηση από το προσωπικό και ομότιμα στελέχη και ανατροφοδότηση σχετικά με την διεκπεραιωμένη εργασία αυτών κατά τη διάρκεια του έτους.

## Τελευταίος Ποιοτικός Έλεγχος

Δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος στο Ελεγκτικό Γραφείο, λόγω της λειτουργίας αυτού στη χρήση 2020.

## Στοιχεία Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Το Ελεγκτικό Γραφείο έχει έναν πελάτη Δημοσίου Συμφέροντος στη χρήση 2023, την εταιρεία ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFILA.E..

## Ασφαλιστική Κάλυψη

Το Ελεγκτικό Γραφείο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449 έχει ασφαλιστεί στο πλαίσιο της επαγγελματικής της δραστηριότητας σύμφωνα με τους όρους του υπ' αριθμό Ρ2311003899 ασφαλιστήριου συμβολαίου επαγγελματικής αστικής ευθύνης της ασφαλιστικής εταιρείας ΑΙΓ.



**Παράρτημα -  
Δηλώσεις**

**11**

## ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Δηλώνουμε ότι κατά τη δωδεκάμηνη περίοδο που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 η Εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

### Ο Επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου

**CPA Ορκωτοί Ελεγκτές  
& Σύμβουλοι**  
Μητροπόλεως 64, Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 192  
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 63



### Ο Διαχειριστής & Εκπρόσωπος

CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Μ. Α.Ε.  
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 64, ΑΘΗΝΑ - ΤΚ: 10563  
ΤΗΛ: 213 0995666 & 213 0995670  
ΑΦΜ: 801335819 / ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ  
ΑΡ. ΓΕΜΗ: 154647603000

**Ορκωτός Ελεγκτής  
Λογιστής  
Δημήτριος Δημητρίου**

## ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

Δηλώνουμε ότι κατά τη δωδεκάμηνη περίοδο που έληξε την 31<sup>η</sup> 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 υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την περίοδο αυτή.

### Ο Επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου

**CPA Ορκωτοί Ελεγκτές  
& Σύμβουλοι**  
Μητροπόλεως 64, Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 192  
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 63



### Ο Διαχειριστής & Εκπρόσωπος

CPA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Μ. Α.Ε.  
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ-ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 64, ΑΘΗΝΑ - ΤΚ: 10563  
ΤΗΛ: 213 0995666 & 213 0995670  
ΑΦΜ: 801335819 ΤΑΧΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ  
ΑΡ. ΓΕΜΗ: 154647603000

**Ορκωτός Ελεγκτής  
Λογιστής  
Δημήτριος Δημητρίου**



[www.cpaauditors.gr](http://www.cpaauditors.gr)

# Contacts

**Dimitrios  
Dimitriou**

CEO - Founder

T: +302130995666/70

M: +30693694550

E:[d.dimitriou@cpaauditors.gr](mailto:d.dimitriou@cpaauditors.gr)