

# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ



**C&A<sup>©</sup>**

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & Σύμβουλοι Επιχειρήσεων

Πληροφοριακά στοιχεία διαχειριστικής χρήσης που έληξε  
την 31 Δεκεμβρίου 2019

## Περιεχόμενα

Εισαγωγή	3
Νομική μορφή, στοιχεία εταιρών και νομίμων ελεγκτών	4
Βασικές δραστηριότητες	5
Εταιρική διακυβέρνηση και διοίκηση	6
Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας	6-11
Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	12
Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος	12
Λοιπές πληροφορίες	13
Δηλώσεις	14

## 1. Εισαγωγή

Ο Νόμος 4449/2017, «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις», απαιτεί από τα ελεγκτικά γραφεία, εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη του ημερολογιακού έτους, να υποβάλλουν στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και να δημοσιοποιούν στο διαδικτυακό τους τόπο, ετήσια Έκθεση Διαφάνειας.

Η Διαχειρίστρια της «C & A Hellas Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Επιχειρήσεων ΙΚΕ» («η Εταιρεία») παρουσιάζει την έκθεση διαφάνειας σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και η οποία συντάχθηκε με βάση τις αρχές της αναθεωρημένης 8ης οδηγίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης για νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία και τις διατάξεις των νόμων 4449/2017 και 3693/2008. Με την παρούσα έκθεση δίνονται πληροφορίες σχετικές με την νομική μορφή, την εσωτερική οργάνωση, και τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας, προσαρμοσμένες στο μέτρο της δραστηριότητάς της.

Καλλιθέα, Απρίλιος 2020

## **2. Νομική μορφή, στοιχεία μετόχων και νομίμων ελεγκτών**

### **2.1. Νομική μορφή και έδρα**

Η Εταιρεία ιδρύθηκε τον Μάιο του 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4072/2012 περί Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών, με την επωνυμία C & A HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΙΚΕ και διακριτικό τίτλο C & A ΕΛΛΑΣ ΙΚΕ και έχει την έδρα της στην Καλλιθέα, Λεωφόρος Ελευθερίου Βενιζέλου 59, ΤΚ 176 71. Ο αριθμός μητρώου ΓΕΜΗ της Εταιρείας είναι 134406101000 και ο ΑΦΜ 800656261.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίστηκε σε 20 (είκοσι) χρόνια.  
Το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε Ευρώ 5.000.

### **2.2. Στοιχεία εταίρων**

Εταίροι της Εταιρείας είναι οι:

- Χριστίνα Παπαδοπούλου του Αντωνίου, Παπαφλέσσα 17, Νέα Ερυθραία με 51%
- Αντώνης Παπαδόπουλος του Δημητρίου, Παπαφλέσσα 17, Νέα Ερυθραία με 49%

### **2.3. Στοιχεία νομίμων ελεγκτών**

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο εταιρειών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Αριθμός Μητρώου:177) και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Αριθμός Μητρώου:49).

Οι νόμιμοι ελεγκτές που κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019, είχαν δικαίωμα υπογραφής εκθέσεων υποχρεωτικών ελέγχων επί οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα ήταν οι:

- Χριστίνα Παπαδοπούλου του Αντωνίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 40791 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 2558)
- Αικατερίνη Σουβατζή του Γεωργίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 5246 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 2850)
- Γεώργιος Χαντάβας του Αθανασίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 5029 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 2955)
- Κωνσταντίνος Περπερής του Σταύρου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 2188 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1687)

### 3. Βασικές δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας είναι η παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης και η παροχή συμβουλών και γνωμοδοτήσεων επί λογιστικών, φορολογικών και οργανωτικών θεμάτων εντός των πλαισίων που προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία περί Νόμιμων / Ορκωτών Ελεγκτών.

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες επιγραμματικά είναι οι εξής:

- Ελεγκτικές υπηρεσίες
  - Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων που έχουν συνταχθεί βάσει των Ε.Λ.Π. και Δ.Π.Χ.Α.
  - Ειδικοί Οικονομικοί Έλεγχοι (Due Diligence Engagements)
  - Έλεγχοι προσυμφωνημένων διαδικασιών (Agreed Upon Procedures Engagements)
  - Ειδικοί Έλεγχοι που απαιτούνται για την εισαγωγή εταιρειών στο Χ.Α.Α. και σε άλλες διεθνείς χρηματαγορές
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες
  - Μελέτες σκοπιμότητας
  - Αποτιμήσεις εταιρειών
  - Εξαγορές και συγχωνεύσεις εταιρειών
  - Διαχειριστικοί έλεγχοι
- Λογιστικές υπηρεσίες
  - Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων με Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
  - Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων
- Φορολογικές υπηρεσίες
  - Τακτικοί ή ειδικοί φορολογικοί έλεγχοι
  - Παροχή φορολογικών συμβουλών
  - Φορολογικός σχεδιασμός
  - Τεκμηρίωση Ενδοομιλικών Συναλλαγών (Transfer Pricing)

#### **4. Εταιρική διακυβέρνηση και διοίκηση**

Η Εταιρεία, ως Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, λειτουργεί και διοικείται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που προβλέπεται για τις εταιρείες αυτές (Ν. 4072/2012) καθώς επίσης και της νομοθεσίας που διέπει τη λειτουργία των ελεγκτικών εταιρειών (Ν. 3693/2008 και 4449/2017).

##### **4.1. Όργανα διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης**

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και ο Διαχειριστής είναι υπεύθυνος για την διοίκηση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας.

Ο Διαχειριστής αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Διαχειρίστρια της Εταιρείας είναι η Χριστίνα Παπαδοπούλου.

#### **5. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας**

Σύστημα διασφάλισης ποιότητας είναι το σύνολο των διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία, ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση για την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών και την συμβατότητα με τα επαγγελματικά πρότυπα.

Η πολιτική διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζεται από την Εταιρεία είναι αυτή που βασίζεται σε επαγγελματικά πρότυπα που εκδόθηκαν από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών καθώς και το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (ISQC1).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει και ανταμείβει την ποιότητα στην παροχή των υπηρεσιών. Στο πλαίσιο διασφάλισης ποιότητας έχει εκπονηθεί και κοινοποιηθεί σε όλο το προσωπικό εσωτερικό εγχειρίδιο του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (ISQC1). Το εκπαιδευτικό υλικό και οι διαδικασίες αξιολόγησης της απόδοσης, ενδυναμώνουν την δέσμευση της Εταιρείας για διασφάλιση της ποιότητας και ενισχύουν την επίτευξή της.

Η λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας εξασφαλίζει:

- Κατανόηση των παρεχόμενων υπηρεσιών
- Αποτελεσματική αξιοποίηση του ελεγκτικού χρόνου
- Ανάπτυξη αποτελεσματικής επικοινωνιακής δομής
- Ικανοποίηση πελατών από τις παρεχόμενες υπηρεσίες
- Περιορισμός κινδύνου λαθών
- Δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης
- Μείωση κινδύνου δικαστικών διενέξεων
- Ανάπτυξη καινοτομιών
- Δημιουργία διαδικασιών συνεχούς βελτίωσης
- Απομόνωση ασύμβατων υπηρεσιών με νόμους και κανονισμούς
- Προσδιορισμός και παροχή σχετικών δυνατοτήτων εκπαίδευσης και επαγγελματικής εξέλιξης
- Διατήρηση κατάλληλου αρχείου και τεκμηρίωσης

Το πλαίσιο του συστήματος διασφάλισης ποιότητας στοιχειοθετείται από τα συστατικά που αναπτύσσονται στην συνέχεια.

### 5.1. Δέσμευση ηγεσίας για την διασφάλιση ποιότητας

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της στα πλαίσια εφαρμογής του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 και της σημασίας που έχει η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών, που συνοψίζονται στα εξής:

- Όλο το έμψυχο δυναμικό της Εταιρείας δεσμεύεται για παροχή υπηρεσιών ποιότητας
- Κανένας συμβιβασμός στην ποιότητα των υπηρεσιών προς χάριν εμπορικών στόχων δεν είναι αποδεκτός
- Οι καθορισμένες διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας ακολουθούνται με συνέπεια
- Η ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού περιλαμβάνει κριτήρια σχετικά με την ποιότητα της παρεχόμενης εργασίας
- Η εκπαίδευση αποτελεί κύριο συστατικό στην διασφάλιση και διατήρηση της ποιότητας
- Αφιερώνονται επαρκείς πόροι στην ανάπτυξη, τεκμηρίωση και υποστήριξη πολιτικής και διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας

Η Διοίκηση της Εταιρείας αναλαμβάνει την τελική ευθύνη για την λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας διαθέτει την εμπειρία, την ικανότητα για να αναγνωρίσει και να διεκπεραιώσει τις ευθύνες που απορρέουν από την λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Η πολιτική και οι διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας είναι καταγεγραμμένες και εξετάζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας για τυχόν ανάγκη επικαιροποίησης ή / και αλλαγών.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς την αποτελεσματικότητα του συστήματος και αναφέρεται στα μέλη της Εταιρείας σε ετήσια βάση σε σχέση με το βαθμό συμμόρφωσης με τον εσωτερικό κανονισμό διασφάλισης ποιότητας και τα άλλα συστατικά στοιχεία που αποτελούν τις εσωτερικές δικλίδες διασφάλισης ποιότητας.

Ιδιαίτερη έμφαση δίδεται στην διασφάλιση ποιότητας από την ίδια την ηγεσία, που την αναγνωρίζει εμπράκτως ως πρώτη προτεραιότητα και παρακάμπτει κάθε άλλο στρατηγικό σχεδιασμό, προκειμένου να επιτύχει το επιθυμητό επίπεδο ποιότητας. Ενδεικτικά αναφέρονται ενέργειες που υπογραμμίζουν την δέσμευση της Εταιρείας για διασφάλιση της ποιότητας:

Διατίθενται επαρκείς πόροι για την ανάπτυξη, τεκμηρίωση και υποστήριξη διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας

Η ανάθεση ευθύνης διοίκησης σε πρόσωπα πραγματοποιείται χωρίς να λαμβάνονται υπόψη εμπορικά χαρακτηριστικά

Η αξιολόγηση της απόδοσης του έμψυχου δυναμικού περιλαμβάνει μεταξύ άλλων κριτήρια που αφορούν στην ποιότητα της παρεχόμενης εργασίας

## 5.2. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Στόχοι του συστήματος διασφάλισης ποιότητας σε σχέση με την διενέργεια ελεγκτικού έργου είναι:

- Διάθεση κατάλληλου προσωπικού σε κάθε έργο, με απώτερο σκοπό να συγκεντρώνονται ανά έργο η απαραίτητη τεχνογνωσία και οι εξατομικευμένες ικανότητες για την ποιοτική και αποτελεσματική διενέργειά του
- Συμμόρφωση με πρότυπα και νομοθετικό πλαίσιο
- Τεκμηρίωση κρίσιμων αποφάσεων και εκτιμήσεων
- Εξαγωγή βάσιμων συμπερασμάτων
- Συγκέντρωση κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων

Για τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας, ακολουθούνται ιδιαίτερες διαδικασίες και επιδιώκεται η συνεπής παροχή ποιοτικών υπηρεσιών με την χρήση πρότυπων φύλλων εργασίας και κατάλληλης καθοδήγησης και εκπαίδευσης.

Η επισκόπηση των φύλλων εργασίας και εκθέσεων αποτελεί επίσης διαδικασία διασφάλισης ποιότητας, που περιλαμβάνει κατάλληλη κι επαρκή τεκμηρίωση και ανάθεση της επισκόπησης σε πρόσωπα που διαθέτουν την απαραίτητη εμπειρία και κατάρτιση.

Για την αντιμετώπιση δυσεπίλυτων λογιστικών / ελεγκτικών θεμάτων διενεργείται σχετική διαδικασία συμβουλευτικής ενδοεταιρικά, αλλά και με άλλες εταιρείες, όπου απαιτείται.

## 5.3. Παρακολούθηση και εποπτεία

Η ευθύνη για την παρακολούθηση και εποπτεία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας αναλαμβάνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Σε ετήσια βάση η Διοίκηση της Εταιρείας διενεργεί ποιοτικό έλεγχο σε κάθε ακολουθούμενη διαδικασία, με στόχο την αποκάλυψη αδυναμιών.

Ο ποιοτικός έλεγχος περιλαμβάνει εξέταση από πρόσωπα τρίτα προς την κάθε ανάθεση ελεγκτικών αρχείων, αλλά και των περιγραφόμενων διαδικασιών του εσωτερικού εγχειριδίου ISQC1. Τα αποτελέσματα του ποιοτικού ελέγχου τεκμηριώνονται γραπτώς και αναφέρονται σε περιοχές εφαρμογής νέων νόμων και προτύπων, συνεχούς εκπαίδευσης, αποδοχής και διατήρησης πελατών. Περιπτώσεις διαπίστωσης αδυναμιών τίθενται προς διαβούλευση για λήψη διορθωτικών αποφάσεων και παρακολουθείται η εφαρμογή των αναγκαίων δράσεων.



#### 5.4. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

Σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα από το Διεθνές Πρότυπο Δικλείδων Διασφάλισης Ποιότητας 1, το προσωπικό της Εταιρείας καλείται να συμμορφώνεται με τις αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας που περιγράφονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και την ισχύουσα νομοθεσία.

Η πολιτική και οι διαδικασίες που ακολουθούμε υπογραμμίζουν τις βασικές αρχές δεοντολογίας και προωθούνται μέσω του παραδείγματος της ηγεσίας και της εκπαίδευσης.

Ο εταίρος για θέματα δεοντολογίας:

- Αναπτύσσει την πολιτική δεοντολογίας
- Αναγνωρίζει την ανάγκη αλλαγών στην πολιτική δεοντολογίας
- Παρέχει συνδρομή και συμβουλεύει σε θέματα δεοντολογίας
- Διατηρεί αρχείο όλων των πελατών δημοσίου ενδιαφέροντος
- Παρακολουθεί τη συμμόρφωση με την πολιτική και τις διαδικασίες δεοντολογίας
- Αναφέρει στη Διοίκηση περιπτώσεις μη συμμόρφωσης
- Οργανώνει εκπαιδεύσεις σε θέματα δεοντολογίας

#### 5.5. Διασφάλιση ανεξαρτησίας

Η ανεξαρτησία αποτελεί σημαντικό συστατικό των προτύπων δεοντολογίας. Το προσωπικό της Εταιρείας είναι υπεύθυνο για την τήρηση των αρχών ανεξαρτησίας και για την αναφορά στον υπεύθυνο εταίρο περιπτώσεων που άπτονται της ανεξαρτησίας και εγείρουν ανησυχίες.

Οι ιδιαίτερες διαδικασίες που ακολουθούνται στον τομέα της ανεξαρτησίας συνοψίζονται ως εξής:

- Αξιολόγηση πιθανών απειλών για την ανεξαρτησία
- Καθορισμός και λήψη κατάλληλων μέτρων για εξάλειψη απειλών ανεξαρτησίας
- Εξέταση περιπτώσεων απειλής για την ανεξαρτησία με αναφορά στον υπεύθυνο εταίρο
- Τεκμηρίωση της διαδικασίας επίλυσης θεμάτων απειλής ανεξαρτησίας
- Κατάρτιση νέων διαδικασιών κατά απειλών ανεξαρτησίας
- Απόσυρση από ανάθεση σε περιπτώσεις μη περιορισμού απειλών για την ανεξαρτησία
- Εναλλαγή υπευθύνου εταίρου ανάθεσης και εταίρου επισκόπησης όπως περιγράφεται από την σχετική νομοθεσία
- Ενημέρωση προσωπικού για θέματα εμπιστευτικότητας
- Θέσπιση κανόνων ασφαλείας για την προστασία του απορρήτου και της εμπιστευτικότητας

Οι διαδικασίες ελέγχου της ανεξαρτησίας είναι διαρκείς και κατ' ελάχιστο σε ετήσια βάση απαιτείται πληροφόρηση όλου του προσωπικού για τις αναληφθείσες εργασίες, προκειμένου να υπάρξει ενημέρωση και να αντιμετωπιστούν τυχόν απειλές ανεξαρτησίας.

## 5.6. Αποδοχή και διατήρηση πελατών

Η Εταιρεία αποδέχεται εργασίες μόνο αφού εξετάσει τα ιδιαίτερα κριτήρια αποδοχής για τον πελάτη.

Κριτήρια αξιολόγησης είναι:

- Η ικανότητα της Εταιρείας να ολοκληρώσει την εργασία κατάλληλα και εντός χρονοδιαγράμματος
- Θέματα δεοντολογίας, με ιδιαίτερη αναφορά σε ζητήματα που απειλούν την ανεξαρτησία ή οδηγούν σε σύγκρουση συμφερόντων
- Η ακεραιότητα του πελάτη

Για την αποδοχή νέων πελατών διενεργείται επικοινωνία με τους απερχόμενους ελεγκτές για διερεύνηση τυχόν θεμάτων που άπτονται της δεοντολογίας.

Η τελική απόφαση αποδοχής ή απόρριψης κάθε υποψήφιου πελάτη λαμβάνεται αφού τυχόν δεοντολογικοί, ηθικοί και επαγγελματικοί κίνδυνοι εξαλειφθούν ή μειωθούν σε αποδεκτό επίπεδο. Η διαδικασία τυγχάνει επιπρόσθετης δεύτερης επισκόπησης. Οριακές περιπτώσεις οδηγούνται προς έγκριση ή απόρριψη από τη Διοίκηση.

Σχετικές αποφάσεις για την αποδοχή και διατήρηση πελατών λαμβάνονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Οι κυριότερες προϋποθέσεις για την αποδοχή και διατήρηση πελατών αφορούν την ικανότητα του πελάτη να παράσχει ειλικρινείς και αξιόπιστες οικονομικές καταστάσεις, την πρόθεση και δυνατότητα για συνέχιση δραστηριότητας, την έντιμη διαχείριση και την ανεξαρτησία της Εταιρείας από τον πελάτη σύμφωνα με επαγγελματικά πρότυπα.

Η σχετική αξιολόγηση αποδοχής ή διατήρησης πελάτη τεκμηριώνεται εγγράφως.

Η Εταιρεία ακολουθεί ιδιαίτερη πολιτική και διαδικασίες στην περίπτωση που ανακύψει ανάγκη για διακοπή της εργασίας ανάθεσης. Τέτοιες περιπτώσεις είναι η ανάμειξη του πελάτη σε παράνομες δραστηριότητες, σοβαρές παραβιάσεις νόμων και κανονισμών που συνοδεύονται από έλλειψη πρόθεσης για συμμόρφωση και περιπτώσεις εξαπάτησης με σοβαρές επιπτώσεις στην εργασία της Εταιρείας.

Σε περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων, η Εταιρεία ειδοποιεί τον πελάτη για τα θέματα που εγείρονται και είτε λαμβάνει την συγκατάθεσή του για λήψη μέτρων αντιμετώπισης, είτε διακόπτει την συνεργασία.

## 5.7. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Το έμπυχο δυναμικό είναι ο πολυτιμότερος πόρος που διαθέτει η Εταιρεία. Οι σχετικές με το προσωπικό δικλίδες διασφάλισης ποιότητας επικεντρώνονται στα εξής:

- Προσλήψεις
- Αξιολόγηση απόδοσης
- Αξιολόγηση ικανοτήτων στην ανάθεση εργασιών
- Ανταγωνιστικότητα
- Ευκαιρίες εξέλιξης
- Προαγωγές
- Εκτίμηση αναγκών σε προσωπικό
- Συνεχής εκπαίδευση
- Αμοιβές

Οι ιδιαίτερες διαδικασίες που ακολουθούνται για τις προσλήψεις περιλαμβάνουν την συνέντευξη και αξιολόγηση υποψηφίων, εξέταση συστάσεων, σύναψη σύμβασης εργασίας και παροχή εκπαίδευσης και προσανατολισμού σε νέους εργαζομένους.

Η αξιολόγηση της απόδοσης διενεργείται και τεκμηριώνεται τουλάχιστον ετησίως. Μεταξύ των κριτηρίων αξιολόγησης συγκαταλέγονται η ποιότητα της παρεχόμενης εργασίας και η τήρηση των αρχών δεοντολογίας.

Προαγωγές για την ανάληψη πιο σύνθετης και υπεύθυνης εργασίας διενεργούνται με την κατάλληλη επίβλεψη και επισκόπηση.

Η εκτίμηση των αναγκών σε ανθρώπινους πόρους σχεδιάζεται με τον κατάλληλο προγραμματισμό των εργασιών.

#### **5.8. Συνεχής Εκπαίδευση**

Η Εταιρεία ακολουθεί πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης. Το έμπυχο δυναμικό της Εταιρείας επιμορφώνεται επαγγελματικά με τη συνδρομή αναγνωρισμένων φορέων. Επιπροσθέτως τα μέλη της Εταιρείας συμμετέχουν σε διεθνή συνέδρια και επιμορφωτικά σεμινάρια.

Η Εταιρεία δίνει μεγάλη έμφαση στη συνεργασία κατά τη διενέργεια της εργασίας και ενθαρρύνει τη μελέτη του γενικότερου επιχειρηματικού περιβάλλοντος μέσα από τον τύπο και άλλες πηγές. Στόχος της Εταιρείας είναι μέσα από τη συνεργασία να επιτυγχάνεται συνεχής βελτίωση του προσωπικού.

#### **5.9. Πολιτική Αμοιβών**

Οι αμοιβές του προσωπικού καθορίζονται σύμφωνα με τις γενικότερες συνθήκες του οικονομικού περιβάλλοντος και του κλάδου αλλά και την επίτευξη των στόχων αξιολόγησης. Άλλα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη είναι ο βαθμός εμπειρίας και η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών.

## **6. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση**

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την οικονομική χρήση αναφοράς η οποία έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019, ανέρχεται σε ευρώ 203 χιλ. και αναλύεται ακολούθως. Σημειώνουμε ότι οι συμβουλευτικές υπηρεσίες παρασχέθηκαν σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων.

Ανάλυση εσόδων σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών:

Υπηρεσίες ελέγχων ευρώ 193 χιλ. εκ των οποίων :

- A) Έσοδα για υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος ευρώ 0
- B) Έσοδα για υποχρεωτικούς ελέγχους άλλων οντοτήτων ευρώ 130χιλ
- Γ) Έσοδα για μη ελεγκτικές υπηρεσίες που επιτρέπονται σε οντότητες που ελέγχονται ευρώ 0
- Δ) Άλλες συμβουλευτικές υπηρεσίες ευρώ 51 χιλ.

## **7. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος**

Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος είναι εταιρίες, που οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες και Ασφαλιστικές Εταιρίες.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την «ΟΔΗΓΙΑ 2006/43/ΕΚ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 17ης Μαΐου 2006», οι «οντότητες δημοσίου συμφέροντος» είναι οι οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14 της οδηγίας 2004/39/ΕΚ, πιστωτικά ιδρύματα κατά την έννοια του άρθρου 1 σημείο 1 της οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Μαρτίου 2000, σχετικά με την ανάληψη και άσκηση της δραστηριότητας των πιστωτικών ιδρυμάτων (1) και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ.

Τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να ορίζουν άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος, λ.χ. οντότητες που έχουν ουσιαστικό χαρακτήρα δημοσίου συμφέροντος λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων τους, του μεγέθους τους ή του αριθμού του προσωπικού τους».

Η Εταιρεία στην περίοδο αναφοράς αυτής της έκθεσης δεν έχει παράσχει υπηρεσίες σε εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος.

## **8. Λοιπές πληροφορίες**

### **8.1. Ασφαλιστική κάλυψη**

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, έχει ασφαλιστεί η εταιρεία για επαγγελματική αστική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. PSI0411059136 με διάρκεια ασφάλισης από 25/01/2020 μέχρι 25/01/2021.

### **8.2. Πολιτική για την αποφυγή ξεπλύματος χρήματος από εγκληματικές δραστηριότητες**

Ο Ν. 4557/2018 (ΦΕΚ Α' 139/30.07.2018) «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» ενσωματώνει στην ελληνική νομοθεσία τις διατάξεις των κοινοτικών οδηγιών 2015/849/ΕΕ και προβλέπει την υποχρέωση ορισμένων φυσικών και νομικών προσώπων να υιοθετήσουν μέτρα επιμέλειας για την αντιμετώπιση παράνομων πρακτικών. Μεταξύ των υπόχρεων προσώπων είναι και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

Στο πλαίσιο αυτό η ΕΛΤΕ έχει εκδώσει την με αριθμό 4/2009 Κανονιστική Πράξη που αφορά «την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» με την οποία καθορίζονται οι υποχρεώσεις των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών γραφείων.

Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης του ελεγκτικού γραφείου ορίστηκε ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής κ. Κωνσταντίνος Στ. Περπερής.

Ο Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης έχει την αρμοδιότητα της γενικής παρακολούθησης και συμμόρφωσης του Γραφείου με τις υποχρεώσεις του για την πρόληψη της χρησιμοποίησης του για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές απορρέουν από τον Ν. 4557/2018.

#### **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ**

Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης  
κ. Κωνσταντίνος Στ. Περπερής  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Σαπφούς 3, Έναντι Δικαστικού Μεγάρου  
Τ.Κ. 546 27, Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνα επικοινωνίας: 6948 747486, 2313 071501  
E-MAIL: kperperis@ca-audit.com

## **9. Δηλώσεις**

### **9.1. Δήλωση Διοίκησης της Εταιρείας για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας**

Κατά τη γνώμη της Διοίκησης της Εταιρείας, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και ελέγχου, όπως περιληπτικά περιγράφεται στην παρούσα έκθεση διαφάνειας αλλά και εκτενώς στο εγχειρίδιο ISQC1, είναι αποτελεσματικό σε ότι αφορά στην παροχή εύλογης διασφάλισης ότι η Εταιρεία και το απασχολούμενο προσωπικό της συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές για τις εκάστοτε συγκεκριμένες περιστάσεις.

### **9.2. Δήλωση Διοίκησης αναφορικά με την διασφάλιση της ανεξαρτησίας**

Κατά τη γνώμη της Διοίκησης της Εταιρείας, το σύστημα διασφάλισης ανεξαρτησίας, όπως περιληπτικά περιγράφεται στη παρούσα έκθεση αλλά και εκτενώς στο εγχειρίδιο ISQC1, είναι αποτελεσματικό και εφαρμόστηκε πλήρως για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.

Η Διαχειρίστρια της Εταιρείας

Χριστίνα Παπαδοπούλου