

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ



C&A[©]

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Πληροφοριακά στοιχεία διαχειριστικής χρήσης που έληξε
την 31η Δεκεμβρίου 2024

Περιεχόμενα

1.	Εισαγωγή	3
2.	Νομική μορφή, στοιχεία μετόχων και Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	4
2.1.	Νομική μορφή και έδρα	4
2.2.	Στοιχεία εταιρών	4
2.3.	Στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	4
3.	Βασικές δραστηριότητες	4
4.	Εταιρική διακυβέρνηση και διοίκηση	4
4.1.	Όργανα διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης	5
5.	Σύστημα διαχείρισης ποιότητας	5
5.1.	Εφαρμογή του ISQM1 (International Standard on Quality Management)	5
5.1.α	Διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου (Risk Assessment Process)	6
5.1.β	Διακυβέρνηση και ηγεσία (Governance And Leadership)	6
5.1.γ	Σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις (Relevant Ethnical Requirements)	7
5.1.δ	Αποδοχή και διατήρηση εργασιών	7
5.1.ε	Αποδοτική διεξαγωγή των εργασιών (Engagement Performance)	7
5.1.στ	Πόροι (ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και πνευματικοί) (Resources)	8
5.1.ζ	Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information & Communication)	8
5.1.η	Παρακολούθηση του ΣΔΠ και ενέργειες αποκατάστασης (Monitoring & Remediation Process)	8
5.2.	Διασφάλιση ανεξαρτησίας και εμπιστευτικότητας	9
5.3.	Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων	9
5.4.	Συνεχής Εκπαίδευση	10
5.5.	Πολιτική Αμοιβών	10
6.	Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	10
7.	Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος	10
8.	Λοιπές πληροφορίες	11
8.1.	Ασφαλιστική κάλυψη	11
8.2.	Πολιτική για την αποφυγή ξεπλύματος χρήματος από εγκληματικές δραστηριότητες	11
9.	Δηλώσεις	12
9.1.	Δήλωση Διοίκησης της Εταιρείας για το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας	12
9.2.	Δήλωση Διοίκησης αναφορικά με την διασφάλιση της ανεξαρτησίας	12

1. Εισαγωγή

Ο Νόμος 4449/2017, «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις», (όπως τροποποιήθηκε με τον 5000/2022) 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 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 Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικά γραφεία και τις διατάξεις των νόμων 4449/2017 (όπως τροποποιήθηκε με τον 5000/2022) και 3693/2008 (όπως τροποποιήθηκε με τον 4403/2016). 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 2025

2. Νομική μορφή, στοιχεία μετόχων και Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

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 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 5.000,00.

2.2. Στοιχεία εταίρων

Εταίροι της Εταιρείας είναι οι:

- Χριστίνα Παπαδοπούλου του Αντωνίου, Νέα Ερυθραία Αττικής με 99,99%
- Κωνσταντίνος Περπερής του Σταύρου, Χαλάστρα Θεσσαλονίκης με 0,01%

2.3. Στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, είχαν δικαίωμα υπογραφής εκθέσεων υποχρεωτικών ελέγχων επί οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα ήταν οι:

- Χριστίνα Παπαδοπούλου του Αντωνίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 4079 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 2556)
- Κωνσταντίνος Περπερής του Σταύρου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 2188 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 1687)
- Αικατερίνη Σουβατζή του Γεωργίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 5246 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 2850)
- Γεώργιος Χαντάβας του Αθανασίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 5029 / ΑΜ ΕΛΤΕ: 2955)
- Ιωάννης Παπαγιαννούλης του Αναστασίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 5242/ ΑΜ ΕΛΤΕ: 2759)
- Ευγενία Ιωακειμίδου του Γεωργίου (ΑΜ ΣΟΕΛ: 6956 /ΑΜ ΕΛΤΕ: 3138)

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 Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες επιγραμματικά είναι οι εξής:

- Ελεγκτικές υπηρεσίες
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες
- Λογιστικές υπηρεσίες
- Φορολογικές υπηρεσίες

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, όπως τροποποιήθηκε με τον 5029/2023), καθώς επίσης και της νομοθεσίας που διέπει τη λειτουργία των ελεγκτικών εταιρειών (Ν. 3693/2008, όπως τροποποιήθηκε με τον 4403/2016 και 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε με τον 5000/2022).

4.1. Όργανα διοίκησης και εταιρικής διακυβέρνησης

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και η Διαχειρίστρια είναι υπεύθυνη για την διοίκηση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας.

Η Διαχειρίστρια 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 κ. Χριστίνα Αντωνίου Παπαδοπούλου.

Η Διαχειρίστρια, κατά την άσκηση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών λειτουργιών, έχει εκχωρήσει αρμοδιότητες και συνεπικουρείται από υψηλόβαθμα στελέχη, ως εξής:

α. Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Κωνσταντίνος Περπερής

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει την ευθύνη της διαχείρισης κινδύνων και της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τους κανονισμούς και το Νομοθετικό πλαίσιο.

Έχει επίσης τη γενική εποπτεία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας συμπεριλαμβανομένης και της γενικής εποπτείας της παρακολούθησης του πλαισίου AML (Ξ/ΧΤ).

β. Υπεύθυνος Επιμόρφωσης και παρακολούθησης Λογιστικής Τυποποίησης

Ιωάννης Παπαγιαννούλης

Στα πλαίσια του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας ο Υπεύθυνος Επιμόρφωσης και παρακολούθησης λογιστικής τυποποίησης έχει την ευθύνη της παρακολούθησης των εξελίξεων στα εφαρμοζόμενα λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ, ΔΠΧΑ κλπ) και την εναρμόνιση των μεθοδολογικών εργαλείων με τις αλλαγές. Έχει επίσης την ευθύνη της παρακολούθησης της επιμόρφωσης όλου του ελεγκτικού προσωπικού, συμπεριλαμβανομένης και της υποχρέωσης της συνεχούς εκπαίδευσης.

γ. Υπεύθυνος Ανεξαρτησίας

Στα πλαίσια του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η Εταιρεία, έχει ορίσει ως άτομο επιφορτισμένο με τη παρακολούθηση και διασφάλιση της Ανεξαρτησίας τον Ο.Ε.Λ. κο Γεώργιο Χαντάβα.

5. Σύστημα διαχείρισης ποιότητας

Σύστημα διαχείρισης 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.

5.1. Εφαρμογή του ISQM1 (International Standard on Quality Management)

Το Συμβούλιο Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (IASB), ανακοίνωσε την αντικατάσταση του ISQC1 με το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας ISQM1, η εφαρμογή του οποίου ξεκίνησε στις 15 Δεκεμβρίου 2022.

Το νέο Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας ISQM1 έχει επιφέρει αλλαγές στον τρόπο διασφάλισης ποιότητας, οι σημαντικότερες των οποίων είναι οι εξής:

- Πιο προληπτική και στοχευμένη προσέγγιση στη διαχείριση της ποιότητας, με επίκεντρο την επίτευξη των στόχων ποιότητας μέσω εντοπισμού των κινδύνων για τους συγκεκριμένους στόχους και την ανταπόκριση στους κινδύνους.
- Αναβαθμισμένες απαιτήσεις αναφορικά με τη διακυβέρνηση και την ηγεσία της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των αυξημένων ευθυνών της ηγεσίας.
- Διευρυμένες απαιτήσεις για τον εκσυγχρονισμό του προτύπου και την αποτύπωση των παραγόντων που επηρεάζουν το περιβάλλον των ελεγκτικών εταιρειών, συμπεριλαμβανομένων απαιτήσεων αναφορικά με την τεχνολογία, τα δίκτυα και τη χρήση εξωτερικών παρόχων υπηρεσιών.
- Νέες απαιτήσεις που αφορούν την πληροφόρηση και την επικοινωνία, συμπεριλαμβανομένης της επικοινωνίας με τα εξωτερικά μέρη.

- Ενισχυμένες απαιτήσεις παρακολούθησης και διόρθωσης προκειμένου να προωθηθεί η προληπτική παρακολούθηση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας και να υπάρχει αποτελεσματική και έγκαιρη αντιμετώπιση των ελλείψεων

Το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας ISQM1 ασχολείται με την ευθύνη της εταιρείας να θεσπίζει πολιτικές ή διαδικασίες που τη δεσμεύουν στο πλαίσιο της διασφάλισης ποιότητας των αναθέσεων.

Η εταιρεία έχει αναβαθμίσει κι εφαρμόζει πλήρως ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας στοχεύοντας στον εντοπισμό κινδύνων που ενδέχεται να επηρεάσουν την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών της και τη δημιουργία πολιτικών και διαδικασιών που στοχεύουν στην αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών και τη διασφάλιση υψηλού επιπέδου υπηρεσιών.

Σε συμφωνία με το πλαίσιο των διατάξεων του Ν. 4449/2017 και του ISQM1, η Εταιρεία εφαρμόζει τον δικό της κανονισμό εσωτερικής λειτουργίας που αποτελεί το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της εταιρείας.

Στον κανονισμό αυτό περιλαμβάνονται διατάξεις που αναφέρονται:

- ✓ Στις Διαδικασίες Εκτίμησης Κινδύνου (εντοπισμός κινδύνων, αξιολόγηση και μέτρα αντιμετώπισης).
- ✓ Στη Διακυβέρνηση και Ηγεσία της Εταιρείας.
- ✓ Στις Σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις.
- ✓ Στην Αποδοχή και Συνέχιση της δέσμευσης με τους πελάτες.
- ✓ Στην αποδοτική Διεξαγωγή των Εργασιών.
- ✓ Στους Πόρους (ανθρώπινους, τεχνολογικούς και πνευματικούς).
- ✓ Στην Πληροφόρηση και Επικοινωνία.
- ✓ Στην παρακολούθηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ) και σε ενέργειες αποκατάστασης.
- ✓ Στην πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και αποτροπής της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας αναλαμβάνει την τελική ευθύνη για 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.

Το ΣΔΠ περιλαμβάνει τα κατωτέρω μέρη:

5.1.α Διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου (Risk Assessment Process)

Η Διοίκηση έχει σχεδιάσει και εφαρμόσει διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων για τον καθορισμό στόχων ποιότητας, τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των κινδύνων αυτών και τον σχεδιασμό και εφαρμογή μέτρων αντιμετώπισης των κινδύνων, όπως απαιτείται από το ISQM1. Η διαδικασία αξιολόγησης των κινδύνων διενεργείται σε ετήσια βάση με γνώμονα τις κεντρικές πολιτικές του ΣΔΠ παγκοσμίως για την προώθηση της συνέπειας στην εκτέλεση του ΣΔΠ. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες για Εκτίμηση Κινδύνου που συμμορφώνονται με τις σχετικές απαιτήσεις του ISQM1.

Επίσης, η Εταιρεία παρακολουθεί τη διαδικασία παρακολούθησης και τις ενέργειες αποκατάστασης προκειμένου να επιβεβαιωθεί πως η διαδικασία έχει σχεδιαστεί και λειτουργεί αποτελεσματικά.

Η Εταιρεία καταγράφει επίσης μία περίληψη των ευρημάτων της παρακολούθησης αυτής της περιοχής συνιστωσών, συμπεριλαμβανομένων των ελλείψεων που εντοπίστηκαν. Τα αποτελέσματα της ανάλυσης των βασικών αιτιών της Εταιρείας για τις ελλείψεις και η προγραμματισμένη δράση αποκατάστασης για την αντιμετώπιση των ελλείψεων περιλαμβάνονται επίσης στην ενότητα παρακολούθησης και ενεργειών αποκατάστασης.

5.1.β Διακυβέρνηση και ηγεσία (Governance And Leadership)

Η Διοίκηση ασκεί επιτελικό ρόλο για όλες τις δράσεις που προωθούν την ποιότητα, δηλαδή την θέσπιση του πλαισίου λειτουργίας του ΣΔΠ ανά ενότητα αλλά και ως σύνολο, τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής του, ενώ ταυτόχρονα δίνει έμφαση στη δημιουργία εταιρικής «κουλτούρας» ποιότητας. Η Διοίκηση εκτός των εποπτικών αρμοδιοτήτων, προβαίνει στην έκδοση κανονισμών και οδηγιών, αναθέτει αρμοδιότητες και ευθύνες, κάνει συστάσεις προς τους ελεγκτές και προωθεί μηνύματα για την προαγωγή βέλτιστων πρακτικών και ποιότητας.



5.1.γ Σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις (Relevant Ethnical Requirements)

Σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα από το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας, 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
- Παρακολουθεί τη συμμόρφωση με την πολιτική και τις διαδικασίες δεοντολογίας
- Αναφέρει στη Διοίκηση περιπτώσεις μη συμμόρφωσης
- Οργανώνει εκπαιδεύσεις σε θέματα δεοντολογίας

5.1.δ Αποδοχή και διατήρηση εργασιών

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 ανάμιξη 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.

5.1.ε Αποδοτική διεξαγωγή των εργασιών (Engagement Performance)

Η Εταιρεία παρέχει τα μεθοδολογικά και τεχνολογικά εργαλεία προκειμένου να εκτελεστεί υψηλής ποιότητας παρεχόμενη εργασία. Στα πλαίσια αυτά η Εταιρεία διαθέτει ελεγκτικά εγχειρίδια για την εκτέλεση ελέγχων, τεχνική υποστήριξη (βιβλιοθήκη, τεχνικό γραφείο κλπ) και εσωτερικές διαδικασίες για την διασφάλιση δεοντολογικών και λοιπών απαιτήσεων. Ο κανονισμός εσωτερικής λειτουργίας ρυθμίζει θέματα όπως ο ορθός προγραμματισμός και η εκτίμηση ελεγκτικού κινδύνου, η θέσπιση διαδικασιών για την αντιμετώπιση δύσκολων θεμάτων (διαβουλεύσεις κλπ), η τεκμηρίωση και φύλαξη των ελεγκτικών τεκμηρίων κ.α.

5.1.στ Πόροι (ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και πνευματικοί) (Resources)

Το ανθρώπινο δυναμικό ως κεντρικός παράγοντας παροχής υπηρεσιών, διαδραματίζει το σημαντικότερο ρόλο στη διασφάλιση ποιότητας και για τον λόγο αυτό η Εταιρεία έχει θεσπίσει κανονισμούς και εγχειρίδια που ρυθμίζουν τις σχέσεις με την Εταιρεία και τους πελάτες καθώς και την εξέλιξη των εργαζομένων. Η Εταιρεία τηρεί ατομικό φάκελο εργαζομένων, παρακολουθεί την επιμόρφωση και την κατάρτισή τους, ενώ προβαίνει και σε ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού.

Εκτός των εταίρων (Equity Partners), το ελεγκτικό προσωπικό διαχωρίζεται ανάλογα με τα χρόνια προϋπηρεσίας και το επίπεδο επαγγελματικής κατάρτισης στις κατωτέρω βαθμίδες:

Εσωτερική βαθμίδα	Βαθμίδα ΣΟΕΛ
Audit Partner	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Senior Manager	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Manager	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Assistant Manager	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Senior	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Semi-Senior	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Assistant	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Τα χρησιμοποιούμενα μεθοδολογικά εργαλεία περιλαμβάνουν την εγκεκριμένη ελεγκτική μεθοδολογία των ΔΠΕ, όπως αυτή επικαιροποιείται και ενσωματώνεται στα ελεγκτικά εγχειρίδια, συνδρομητικές υπηρεσίες λογιστικής και φορολογικής ενημέρωσης, φυσική και ηλεκτρονική βιβλιοθήκη.

Οι βαθμίδες των Partners, Senior Managers και Managers είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, έχουν την υποχρέωση της συνεχιζόμενης επαγγελματικής εκπαίδευσης. Οι λοιπές βαθμίδες λαμβάνουν εκπαίδευση κατά την είσοδο τους στο δυναμικό της Εταιρείας και στη συνέχεια σε ετήσια βάση κατά τη διενέργεια των ετήσιων εκπαιδευτικών ημερίδων της Εταιρείας, καθώς και εκπαίδευση σε αναγνωρισμένους φορείς (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA, Μεταπτυχιακά πανεπιστημιακά ή επαγγελματικά προγράμματα κλπ).

5.1.ζ Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information & Communication)

Τα πληροφοριακά συστήματα της Εταιρείας είναι πλήρως λειτουργικά και επαρκή, ώστε να παρέχουν έγκαιρη πληροφόρηση τόσο εσωτερικά προς τη διοίκηση όσο και εξωτερικά προς τους λοιπούς χρήστες (εμποτικές αρχές, κλπ).

5.1.η Παρακολούθηση του ΣΔΠ και ενέργειες αποκατάστασης (Monitoring & Remediation Process)

Η παρακολούθηση και η επαλήθευση της ικανοποιητικής λειτουργίας του ΣΔΠ αποτελεί πρωταρχικό μέλημα της Εταιρείας. Η Εταιρεία έχει θεσπισμένες διαδικασίες παρακολούθησης και επισκόπησης της λειτουργίας του ΣΔΠ. Η παρακολούθηση καταλαμβάνει όλες τις ενότητες του Συστήματος. Στο τέλος κάθε χρήσης ολοκληρώνεται η γενική επιθεώρηση του ΣΔΠ. Οι διαδικασίες εποπτείας περιλαμβάνουν απολογιστικές ενέργειες, όπως οι επιθεωρήσεις ολοκληρωμένων εργασιών σε ετήσια βάση και οι έκτακτες επιθεωρήσεις μετά το πέρας συγκεκριμένων εργασιών, η παρακολούθηση των λοιπών θεμάτων δεοντολογίας, η παρακολούθηση των διαδικασιών για την καταπολέμηση ξεπλύματος παράνομου χρήματος, λοιπά θέματα προσωπικού, καθώς και προληπτικές ενέργειες, όπως η υποχρεωτική προκαταρκτική εκπλήρωση δεοντολογικών όρων και προϋποθέσεων πριν την ανάληψη και εκτέλεση των εργασιών.

Η τακτική επιθεώρηση ολοκληρωμένων εργασιών βασίζεται στις κάτωθι αρχές:

- α) Η διασφάλιση της ποιότητας διεξαγωγής των εργασιών στηρίζεται στο σύστημα της περιοδικής επιθεώρησης.
- β) Η περιοδική επιλογή των εργασιών (φακέλων ελέγχου) που θα αποτελέσουν αντικείμενο της επιθεώρησης αυτής, βασίζεται κυρίως στον «κίνδυνο» που υπάρχει σε κάθε εργασία καθώς και σε άλλα κριτήρια επιλογής, όπως το μέγεθος ή η πολυπλοκότητα της οντότητας.
- γ) Η επιθεώρηση του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας διενεργείται:
Σε τριετή κυκλική βάση όπου εξαιρούνται οι οικονομικές μονάδες οι οποίες έχουν επιθεωρηθεί την τελευταία τριετία. Κατά τη διάρκεια κάθε τριετίας πρέπει απαραίτητα να επιθεωρείται τουλάχιστον μία εργασία για κάθε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Η επιλογή της εργασίας γίνεται αφού ληφθούν υπόψη ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια και με γνώμονα την αντικειμενική και αντιπροσωπευτική επιλογή εργασιών.



δ) Ο Υπεύθυνος ή οι Υπεύθυνοι Περιοδικής Επιθεώρησης επιλέγονται από την Διοίκηση της Εταιρείας και η επιλογή τους προϋποθέτει πως διαθέτουν βαθιά γνώση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και έχουν την απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες αλλά και εμπειρία ώστε να πραγματοποιήσουν περιοδικές επιθεωρήσεις.

ε) Τυχόν φάκελοι ελέγχου που έχουν διενεργηθεί από τους Ελεγκτές που είναι Υπεύθυνοι Περιοδικής Επιθεώρησης επιθεωρούνται από τα αναπληρωματικά τους μέλη.

Η ετήσια επιθεώρηση διενεργείται με βάση τις προδιαγραφές του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας, στο οποίο περιγράφονται λεπτομερώς οι επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργηθούν και οι οποίες έχουν άμεση σχέση με την εφαρμογή των κανόνων που επιβάλλονται από την επαγγελματική νομοθεσία, από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και από τον Κανονισμό του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας.

Μετά το τέλος της ετήσιας εσωτερικής επιθεώρησης, ο Υπεύθυνος Περιοδικής Επιθεώρησης, γνωστοποιεί προς τον Υπεύθυνο Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας τα ευρήματα που προέκυψαν από την επιθεώρηση αυτή, ο οποίος με τη σειρά του θα επιμεληθεί την παρουσίασή τους στη Διοίκηση της Εταιρείας. Τα αποτελέσματα αυτά γνωστοποιούνται οπωσδήποτε προς όλους τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το Ελεγκτικό προσωπικό. Στην πληροφόρηση πρέπει να περιλαμβάνονται:

Η περιγραφή των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόστηκαν.

Τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τον Ποιοτικό Έλεγχο (=επιθεώρηση).

Η Εταιρεία σε τακτική και συνεχόμενη βάση αξιολογεί το εφαρμοζόμενο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας και προβαίνει στις ανάλογες τροποποιήσεις και βελτιώσεις, λαμβάνοντας πάντα υπόψη τα ευρήματα των τακτικών επιθεωρήσεων αλλά και της καθημερινής αξιολόγησης της λειτουργικότητας των κανόνων και διαδικασιών που έχει θεσπίσει.

5.2. Διασφάλιση ανεξαρτησίας και εμπιστευτικότητας

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:

- Ενημέρωση και εκπαίδευση επαγγελματικού προσωπικού σχετικά με θέματα ανεξαρτησίας και εμπιστευτικότητας
- Δηλώσεις ανεξαρτησίας από όλο το επαγγελματικό προσωπικό σε τακτική βάση
- 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
- Απόσυρση από ανάθεση σε περιπτώσεις μη περιορισμού απειλών για την ανεξαρτησία
- Εναλλαγή υπευθύνου εταίρου ανάθεσης και εταίρου επισκόπησης όπως περιγράφεται από την σχετική νομοθεσία
- Κατάρτιση νέων διαδικασιών κατά απειλών ανεξαρτησίας
- Θέσπιση κανόνων ασφαλείας για την προστασία του απορρήτου και της εμπιστευτικότητας

Οι διαδικασίες ελέγχου της ανεξαρτησίας και της εμπιστευτικότητας 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.

5.3. 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:

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



- 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.

5.4. 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.

5.5. 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 31η Δεκεμβρίου 2024, ανέρχεται σε ευρώ 1.150 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:

A) Έσοδα για υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος ευρώ 0

B) Έσοδα για υποχρεωτικούς ελέγχους άλλων οντοτήτων ευρώ 533 χιλ

Γ) Έσοδα για λοιπές ελεγκτικές υπηρεσίες ευρώ 486 χιλ

Δ) Έσοδα για μη ελεγκτικές υπηρεσίες που επιτρέπονται σε οντότητες που ελέγχονται ευρώ 8 χιλ

E) Άλλες συμβουλευτικές υπηρεσίες ευρώ 123 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 (όπως ισχύει), έχει ασφαλιστεί η εταιρεία για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. P2301014434 με διάρκεια ασφάλισης από 01/06/2024 μέχρι 01/06/2025.

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 01/2021 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 εταιριών.

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 Διαχείρισης Ποιότητας

Κατά τη γνώμη της Διοίκησης της Εταιρείας, το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας, όπως περιληπτικά περιγράφεται στην παρούσα έκθεση διαφάνειας, 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, είναι αποτελεσματικό και εφαρμόστηκε πλήρως για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.

Η Διαχειρίστρια της Εταιρείας

Χριστίνα Παπαδοπούλου