



Eurofast

Audit

ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

31 Δεκεμβρίου 2023

SIMPLIFY THE COMPLEXITY



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Σύσταση Εταιρείας και Νομική Μορφή	6
2. Παρεχόμενες Υπηρεσίες	9
3. Εταιρική Διακυβέρνηση και Δομή της Εταιρείας	11
4. Δίκτυο που ανήκει το Ελεγκτικό Γραφείο	12
5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας	13
5.1. Δέσμευση της ηγεσίας για διασφάλιση της ποιότητας	13
5.2. Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων	15
5.3. Ελεγκτική Μεθοδολογία και Διαδικασίες	17
5.4. Διοίκηση ανθρώπινου δυναμικού	18
5.5. Κανόνες δεοντολογίας	19
5.6. Ικανοποίηση πελάτη - Παράπονα και καταγγελίες	20
6. Εκπαίδευση Προσωπικού- Εξέλιξη και Προαγωγές	21
7. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες 31 Δεκεμβρίου 2023	25
8. Στοιχεία οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και ποιοτικός έλεγχος	27
8.1. Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος	28
8.2. Ποιοτικός έλεγχος	29
9. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των Ορκωτών Ελεγκτών	30
10. Δήλωση του αρμόδιου προσώπου για την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας	31

Μήνυμα από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο



Ανδρέας Ανδρέου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Με ιδιαίτερη τιμή, αλλά και αίσθημα ευθύνης παρουσιάζουμε την πέμπτη Έκθεση Διαφάνειας της Ελεγκτικής Εταιρείας μας, για την έκτη εταιρική χρήση, που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, (1/1/2023- 31/12/2023), συμμορφούμενη με τις διατάξεις της ισχύουσας Νομοθεσίας και συγκεκριμένα του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017 και του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

Το έτος 2023 χαρακτηρίστηκε από διάφορες προκλήσεις, ιδιαίτερα σε γεωπολιτικό επίπεδο. Οι διαταραγμένες σχέσεις μεταξύ διαφόρων παγκόσμιων παραγόντων, καθώς και η συνεχιζόμενη πανδημία COVID-19, είχαν σημαντικό αντίκτυπο στην οικονομική σταθερότητα και το επιχειρηματικό περιβάλλον, σε τοπικό και διεθνές επίπεδο. Στην Ελλάδα, οικονομικές αναταράξεις και πολιτικές αβεβαιότητες πυροδότησαν δυσκολίες σε πολλούς τομείς. Παρά την αντίξοα αυτή κατάσταση, η ελεγκτική εταιρεία μας συνέχισε να εργάζεται ακούραστα για να παρέχει υψηλής ποιότητας υπηρεσίες στους πελάτες μας.

Οι πολιτικές αναταράξεις σε παγκόσμιο επίπεδο, όπως ο συνεχιζόμενος πόλεμος στην Ουκρανία, είχαν σημαντικό αντίκτυπο στον ενεργειακό τομέα, εισάγοντας δυσκολίες στην προμήθεια ενέργειας και προκαλώντας αύξηση στις τιμές. Αυτές οι εξελίξεις επηρέασαν σημαντικά τους πελάτες μας στον τομέα της ενέργειας και η εταιρεία μας στάθηκε στο πλευρό τους για να αντιμετωπίσει τις δύσκολες αυτές συνθήκες. Επιπλέον, η πρόσφατη σύγκρουση μεταξύ Ισραήλ και Παλαιστίνης, που αναθερμάνθηκε τον περασμένο χρόνο, προκάλεσε ανησυχίες και αναταράξεις στην ευρωπαϊκή και ελληνική οικονομία.

Παρά αυτές τις προκλήσεις, η Ελεγκτική Εταιρεία μας παρέμεινε προσηλωμένη στην παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας στους πελάτες μας. Συνεχίσαμε να παρέχουμε ολοκληρωμένες υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης, συνεργαζόμενοι στενά με τους πελάτες μας για να διασφαλίσουμε τη συμμόρφωση με τις κανονιστικές απαιτήσεις και τις βέλτιστες πρακτικές. Επεκτείναμε επίσης τις συμβουλευτικές υπηρεσίες μας, παρέχοντας υπηρεσίες προστιθέμενης αξίας.

Επιπλέον, συνεχίσαμε να επενδύουμε στην ανάπτυξη του προσωπικού μας, παρέχοντας συνεχή εκπαίδευση και ευκαιρίες επαγγελματικής εξέλιξης για να διασφαλίσουμε ότι η ομάδα μας διαθέτει τις απαραίτητες γνώσεις και τεχνογνωσία για να καλύψει τις εξελισσόμενες ανάγκες των πελατών μας.

Με την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας παρέχουμε πληροφορίες σχετικά με την νομική μορφή της Εταιρείας, τα στοιχεία των μετόχων, την σύνθεση του ΔΣ, το δίκτυο στο οποίο ανήκει η Εταιρεία, τις δραστηριότητές μας, τη μεθοδολογία μας, τις βαθμίδες του προσωπικού και την μέθοδο αξιολόγησής του, όπως επίσης χρηματοοικονομικά και άλλα στοιχεία.

Αντιλαμβανόμαστε το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σαν μια πολύ υπεύθυνη εργασία, και ως εκ τούτου φροντίζουμε, τα στελέχη της Εταιρείας μας να διαθέτουν επαρκή εμπειρία στον κλάδο και τον θεσμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Ο μέσος όρος εμπειρίας για την χρήση 31/12/2023 του προσωπικού μας είναι 10 έτη, (2022: 7 έτη), ενώ η μέση ηλικία είναι 35 ετών (2022: 32 έτη)

Παρακολουθούμε στενά τις εξελίξεις στον ελεγκτικό κλάδο και στόχος μας είναι η συνεχής βελτίωση των ελεγκτικών μας υπηρεσιών επαναξιολογώντας σε συνεχή βάση την μεθοδολογία μας και την ελεγκτική μας προσέγγιση.

Ο έλεγχος, θέλουμε και αποτελεί τον ακρογωνιαίό λίθο των παρεχόμενων υπηρεσιών μας, καθώς αποτελεί την βάση των δραστηριοτήτων μας και οι λοιπές συμβουλευτικές υπηρεσίες, βασίζονται κυρίως στις διαδικασίες, την εμπειρία και την τεχνογνωσία του ελέγχου.

Στην Εταιρεία μας, λειτουργούν τα παρακάτω τρία (03) τμήματα:

- ✓ Τμήμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Audit & Assurance)
- ✓ Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων (Advisory & Consulting)
- ✓ Τμήμα Παροχής Λογιστικών & Φοροτεχνικών Συμβουλών (Accounting & Tax)

Ευελπιστούμε ότι με την παρούσα έκθεση, παρέχονται χρήσιμες πληροφορίες για την Ελεγκτική μας Εταιρεία, την μεθοδολογία μας και την προσέγγισή μας σχετικά με την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών.

1. Σύσταση Εταιρείας και Νομική Μορφή



Eurofast

Audit

Η Εταιρεία μας, με την επωνυμία EUROFAST AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ- ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε. και τον διακριτικό τίτλο EUROFAST AUDIT Α.Ε. στο εξής η 'Εταιρεία' ιδρύθηκε την 30 Ιουλίου 2018, με αριθμό στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) 147112101000 και Α.Φ.Μ. 801020778, εγγεγραμμένη στην Φ.Α.Ε ΠΕΙΡΑΙΑ.

Έλαβε αριθμό μητρώου 185 από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ) και είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε) με αριθμό μητρώου 56, με την από 14 Δεκεμβρίου 2018 απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

Εντός του 2024, η έδρα της Ελεγκτικής Εταιρείας μεταφέρθηκε στο Δήμο Αργυρούπολης (Λεωφόρο Αλεξίουπόλεως 5-7, Αργυρούπολη Αττικής ΤΚ 164 52). Το προσωπικό της Εταιρείας αποτελείται από 7 άτομα κατά μέσο όρο για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 (2022: 7 άτομα)

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε ΕΥΡΩ 25.000 και κατανέμεται σε 25.000 χιλιάδες ονομαστικές μετοχές αξίας ΕΥΡΩ 1 εκάστη.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία είχε τους παρακάτω μετόχους:

- ✓ **Ανδρέας Ανδρέου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**
- ✓ **Ανδρέας Γεωρμπαλίδης, Λογιστής Α' τάξεως**
- ✓ **Βασίλης Καπώνης, Λογιστής Α' τάξεως.**

Η Εταιρεία διοικείται μέσω του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι σημαντικές του αποφάσεις εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Το όργανα αυτά είναι τα ανώτερα όργανα διοίκησης, διαχείρισης και εποπτείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας απαρτίζεται σήμερα από τους κάτωθι:

Όνοματεπώνυμο	Πατρώνυμο	ΑΜ. ΣΟΕΛ	Ιδιότητα
Ανδρέας Ανδρέου	Σάββας	26091	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Ανδρέας Χαρτοφύλαξ	Νικόλαος	41241	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Αντώνης Λαρεντζάκης	Παντελεήμων	65174	Μέλος ΔΣ

Η θητεία του παραπάνω Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, αρχόμενη την 06/10/2021 και λήγει 6/10/2026.

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου αλλά δεν είναι μέτοχοι του ελεγκτικού γραφείου είναι ο κ. Ανδρέας Χαρτοφύλαξ του Νικόλαου (Α.Μ ΣΟΕΛ 41241) και ο κ. Αντώνης Λαρεντζάκης του Παντελεήμων (ΑΜ ΣΟΕΛ 6517)

Την Εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Κύριος Ανδρέας Ανδρέου, σύμφωνα με τις επιταγές και τις προβλέψεις του καταστατικού της Εταιρείας.

Ο Κύριος Ανδρέας Ανδρέου είναι επίσης μέλος του Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Αγγλίας.

2. Παρεχόμενες Υπηρεσίες



Eurofast

Audit

Στην Εταιρεία λειτουργούν τα παρακάτω τρία (03) τμήματα, με τις εξής παρεχόμενες υπηρεσίες:

1. Τμήμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Audit & Assurance)	2. Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων (Advisory)
<ul style="list-style-type: none">• Τακτικοί έλεγχοι Ατομικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Statutory Audit)• Έλεγχοι για σκοπούς ενοποίησης με την μητρική Εταιρεία με βάση τα ΔΠΧΑ και τις λογιστικές οδηγίες της εκάστοτε μητρικής (Audit of Reporting Package)• Εργασίες Επισκόπησης σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2400 (Review Engagements- ISA 2400)• Έλεγχοι φορολογικής συμμόρφωσης (Tax Compliance Audit)• Ειδικοί Διαχειριστικοί έλεγχοι (Special & Forensic Audits)• Προσυμφωνημένες Διαδικασίες (Agreed Upon Procedure- ISRS 4400)• Μετατροπές, Εξαγορές και συγχωνεύσεις (Conversions, Mergers & Acquisitions/ Absorptions)• Αποτιμήσεις εισφορών σε είδος νόμου 4548/2018 – Άρθρο 17 (Valuation contributions in Kind)• Εκθέσεις για το Άρθρο 51 του Ν.4548/2018 (Special Audit for company Law 4548/2018)• Πιστοποιήσεις καταβολής αρχικών και μεταγενέστερων μετοχικών κεφαλαίων νόμου 4548/2018 (Verification of Share Capital Increase)• Εκθέσεις για την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης και Ανακύκλωσης Α.Ε. σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 (Recycling Audits- ISAE 3000)• Προσυμφωνημένες διαδικασίες σχετικά με τη Διαδικασία Υπαγωγής Δικαιούχων σε Κατηγορίες Μειωμένων Χρεώσεων Ειδικού Τέλους Μείωσης Εκπομπών Αέριων Ρύπων (ETMEAP)• Προσυμφωνημένες διαδικασίες αναφορικά με το Παράρτημα Τεκμηρίωσης της Επένδυσης του Άρθρου 5Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013)• Έκθεση Αξιολόγησης της Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000• Αξιολόγηση της Νομιμότητας και Εγκυρότητας των Συναλλαγών και Παραστατικών στο Σύστημα Έκδοσης Άυλων Barcodes σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 “Έργα Διασφάλισης πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης” (ISAE 3000).	<ul style="list-style-type: none">• Προτάσεις για Αναδιарθρώσεις οφειλών (Debt restructuring)• Προετοιμασία Επιχειρηματικών Σχεδίων (Business Plans)• Υπηρεσίες υποστήριξης συναλλαγών και διαγνωστικοί οικονομικοί και φορολογικοί έλεγχοι (Transaction Services & financial and tax due diligence)• Εργασίες Εμπειρογνώμονα σε Αμφισβήτηση (Dispute Advisory Services)• Αποτιμήσεις εταιρειών και εκτιμήσεις (valuations)• Κατανομή υπεραξίας σε στοιχεία ισολογισμού (Purchase Price Allocation)• Έλεγχοι απομείωσης (Impairment tests)• Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit)• Παροχή επαγγελματικών σεμιναρίων (Professional Training)• Αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. (Internal Audit assessment)
	<h3 data-bbox="749 1592 1406 1668">3. Τμήμα Παροχής Λογιστικών & Φοροτεχνικών Συμβουλών (Tax)</h3> <ul style="list-style-type: none">• Φορολογικές Συμβουλές (Tax Advise)• Λογιστικές Συμβουλές/ ΔΠΧΑ (Accounting Advise/ IFRS)• Διαγνωστικοί Φορολογικοί έλεγχοι (Tax Diagnostic Review)• Προετοιμασία Φακέλων Ενδοομιλικών Συναλλαγών (Transfer Pricing File) <p data-bbox="749 2089 1406 2356">Η στρατηγική μας καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Έχει καθορίσει ότι η γενική φιλοδοξία μας και στόχος μας είναι η παροχή ποιοτικών επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων στην Ελλάδα, αλλά και στο εξωτερικό.</p> <p data-bbox="749 2382 1406 2497">Για τον σκοπό αυτό η Εταιρεία στελεχώνεται με έμπειρο και καταρτισμένο επιστημονικό προσωπικό.</p>

3. Εταιρική Διακυβέρνηση & Δομή Της Εταιρείας

Η Εταιρεία αποτελείται από τα εξής όργανα:

✓ Τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο και αποφασίζει για τα σημαντικά θέματα της εταιρείας, όπως εκλογή και παύση μελών του ΔΣ, τροποποιήσεις καταστατικού, έγκριση οικονομικών καταστάσεων, έγκριση αμοιβών ΔΣ κ.λπ.

✓ Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας

Το Δ.Σ έχει τις αρμοδιότητες, δικαιώματα, υποχρεώσεις και ευθύνες που προβλέπονται από το Ν.4548/2018 και το καταστατικό της εταιρείας (άρθρα 11-15). Είναι δηλαδή υπεύθυνο για την ομαλή λειτουργία της εταιρείας, την διοίκηση και την διαχείρισή της. Εκτός αυτού είναι υπεύθυνο για την λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, την διασφάλιση της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών, την εφαρμογή των πολιτικών και αρχών της εταιρείας συμπεριλαμβανομένων αυτών της ανεξαρτησίας και της διαχείρισης κινδύνου.

Ο κύριος Ανδρέας Ανδρέου με ΑΜ ΣΟΕΛ 26091 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2266, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας και είναι υπεύθυνος για την ομαλή λειτουργία, αλλά και την ανάπτυξη του ελεγκτικού γραφείου και επιβλέπει και τα τρία τμήματα της Εταιρείας, με σκοπό την βελτίωση της παρεχόμενης ποιότητας. Είναι επίσης υπεύθυνος για την έγκριση νέων πελατών και την αξιολόγηση υφιστάμενων πελατών, όπως και για την Διασφάλιση Δικλίδων Ποιότητας στην Εταιρεία. Τέλος είναι υπεύθυνος για την εφαρμογή των πολιτικών που έχουν θεσπιστεί στο διεθνές δίκτυο της Eurofast International και της Antea Alliance of independent Firms καθώς και της διαχείρισης κινδύνων (Risk Management). Επίσης ο κύριος Ανδρέου είναι ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και ως εκ τούτου σε συνεργασία με το υπόλοιπο Δ.Σ. καθορίζει την γενικότερη στρατηγική της Εταιρείας στην Ελλάδα. Με την διεθνή τεχνογνωσία, και την πολυετή του εμπειρία, παρέχει υποστήριξη στην Εταιρεία σε θέματα διαχείρισης προσωπικού, πελατών, καθώς και σε θέματα marketing. Επίσης εγκρίνει νέους πελάτες, με την υπογραφή των εγγράφων “Έντυπο Αναγνώρισης Πελάτη” και “Έντυπο Αποδοχής πελάτη” που περιγράφουμε παρακάτω.

Ο κύριος Ανδρέας Χαρτοφύλακας με ΑΜ ΣΟΕΛ 41241 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2535, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, είναι επικεντρωμένος στην ομαλή λειτουργία του ελεγκτικού τμήματος. Επίσης είναι υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας σχετικά με τη πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες και την χρηματοδότηση της τρομοκρατίας

Ο κύριος Αντώνης Λαρεντζάκης με ΑΜ ΣΟΕΛ 6517, και ΑΜ ΕΛΤΕ 3177 είναι επικεντρωμένος στην ομαλή λειτουργία του ελεγκτικού τμήματος, καθώς και υπεύθυνος εκπαίδευσης προσωπικού.

Επίσης υπάρχουν οι εξής επιτροπές:

- ✓ Επιτροπή για το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας με επικεφαλής τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, Ανδρέα Ανδρέου καθώς και τον συνταξιούχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, Σάββα Ανδρέου, με ΑΜ ΕΛΤΕ 1135
- ✓ Επιτροπή αξιολόγησης κινδύνων με επικεφαλής την Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, Ανδρέα Ανδρέου, τον Αντιπρόεδρο της Εταιρείας, Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Ανδρέα Χαρτοφύλακα και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Αντώνη Λαρεντζάκη.

4. Δίκτυο που ανήκει το Ελεγκτικό Γραφείο

Antea Alliance of Independent Firms

Η Εταιρεία μας είναι μέλος του Διεθνούς Δικτύου της Antea με έδρα την Βαρκελώνη στην Ισπανία. Το Δίκτυο της Antea, www.antea-int.com, δραστηριοποιείται σε 70 χώρες, με 300 γραφεία και πάνω από 5.000 επαγγελματίες. Το κάθε μέλος είναι ανεξάρτητο, αλλά απολαμβάνει τα πλεονεκτήματα του Διεθνούς Δικτύου, αλλά και τις υποχρεώσεις για ποιοτικές υπηρεσίες. Το Δίκτυο αυτό πραγματοποιεί κάθε χρόνο διεθνή συνέδρια για ανταλλαγή απόψεων, μεταξύ των μελών και ανταλλαγή τεχνογνωσίας.

Eurofast International

Η Εταιρεία μας είναι επίσης συνεργαζόμενο μέλος στον όμιλο της Eurofast www.eurofast.eu, με έδρα στην Κύπρο. Ο Όμιλος της Eurofast, εξασφαλίζει την παροχή ομοιόμορφων και υψηλής ποιότητας υπηρεσιών, από όλα τα γραφεία της στον κόσμο. Είναι σε θέση μέσω οργανωμένων εσωτερικών συστημάτων (TEAMS & EBOS) να παρέχει πληροφορίες σε όλες τις χώρες, σε ανταλλαγή γνώσεων και τεχνογνωσίας, καθώς και σε δανεισμό επαγγελματικού επιστημονικού προσωπικού μεταξύ των γραφείων.

Ο Όμιλος της Eurofast συνίσταται από 24 εταιρείες, σε 24 χώρες σε όλο τον κόσμο.

Κάθε μέλος της Eurofast είναι ξεχωριστή Νομική Οντότητα, είτε υποκατάστημα της μητρικής στη χώρα την οποία δραστηριοποιείται, με αντίστοιχες υποχρεώσεις να ακολουθεί τις διαδικασίες και τα πρότυπα του Διεθνούς Οργανισμού.



5. Εσωτερικό Σύστημα & Διασφάλιση Ποιότητας



Eurofast

Audit

5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Η Εταιρεία μας έχει εναρμονισθεί με το σύστημα διασφάλισης ποιότητας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΕΠ 220 «Δικλείδες ποιότητας για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων» και του ΔΠΠΕ 1 (International Standard on Quality Control 1), σχετικά με τον ποιοτικό έλεγχο, όπου τα βασικά στοιχεία του και η πολιτική της Εταιρείας είναι τα εξής:



5.1 Δέσμευση της ηγεσίας για διασφάλιση της ποιότητας

Η Εταιρεία ακολουθεί διαδικασίες και κανόνες που αφορούν στον εσωτερικό ποιοτικό της έλεγχο (αυτοέλεγχος διασφάλισης ποιότητάς). Ο εσωτερικός ποιοτικός έλεγχος διενεργείται με χρήση επαγγελματία (Quality Control Reviewer) από το Τμήμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, διαφορετικό από τον υπογράφοντα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Επίσης η Εταιρεία έχει θεσπίσει πλήρη οργανωμένη ελεγκτική μεθοδολογία, (EAM) που υποχρεούται ο κάθε υπογράφων Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, αλλά και όλες οι ελεγκτικές ομάδες να ακολουθούν και να εφαρμόζουν.

5.2 Αποδοχή και Διατήρηση Πελατών και Ελεγχόμενων Οικονομικών Μονάδων

Η Εταιρεία μας, έχει θεσπίσει γραπτή πολιτική για την αποδοχή και διατήρηση πελατών, που επιγραμματικά είναι η εξής:

Ο υπεύθυνος στο ελεγκτικό γραφείο, σχετικά με τα θέματα αποδοχής και διατήρησης ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων, είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ανδρέας Ανδρέου.

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και διατήρηση των πελατειακών σχέσεων και ειδικών αναθέσεων, σχεδιασμένες να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση, ότι θα αναλαμβάνει ή θα διατηρεί σχέσεις και αναθέσεις, όπου:

(α) έχει εξετάσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχει πληροφόρηση που θα οδηγούσε σε υπόνοιες ότι ο πελάτης στερείται ενδεχομένως ακεραιότητας. (π.χ. Η φήμη του πελάτη και της διοίκησης, εμπλοκή σε συχνές αντιδικίες, κατηγορίες για απάτη και / ή καταδίκες, προηγούμενες πτωχεύσεις κλπ.)

(β) Η Εταιρεία είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση και έχει τις δυνατότητες (ανθρώπινο δυναμικό), το χρόνο και τα μέσα να πράξει έτσι, και

(γ) μπορεί να συμμορφώνεται με δεοντολογικές απαιτήσεις.

Συγκεκριμένα συμπληρώνονται τα εξής τέσσερα έγγραφα, πριν την αποδοχή μιας ανάθεσης και την υπογραφή της προσφοράς (engagement letter) με ένα νέο πελάτη:

- Έντυπο Αναγνώρισης και χαρτογράφησης του πελάτη, Client Identification Document, 'C.I.D'

Παρέχονται πληροφορίες σχετικά με την προέλευση του πελάτη, την διαδικασία εάν υπάρχει ήδη παροχή μη επιτρεπόμενων προς τον έλεγχο υπηρεσιών, την προτεινόμενη αμοιβή, χρονική εκτέλεση της εργασίας κλπ.

- Έλεγχος ανεξαρτησίας για την ανάληψη του έργου.

'Independence review 5 steps principle'. Το συγκεκριμένο ερωτηματολόγιο συμπληρώνεται από έμπειρο στέλεχος της Εταιρείας και εξετάζει κατά πόσο οι πέντε απειλές που αντιμετωπίζει ο ελεγκτής επηρεάζουν το έργο. (Self-interest threat, Self-review threat, Advocacy threat, Familiarity threat and Intimidation threat).

Παράλληλα ετοιμάζεται και υπογράφεται το έγγραφο 'Independence Affidavit' από το προσωπικό που αναμένεται να ασχοληθεί με την ελεγχόμενη οντότητα, σχετικά με την ανεξαρτησία στο εν λόγω έργο.

- Έντυπο αποδοχής πελάτη. Client Evaluation Acceptance Procedure, 'C.E.A.P'

Παρέχονται πληροφορίες όπως το είδος και η φύση εργασιών, Βασικά οικονομικά μεγέθη, ελεγχόμενος πελάτης ή μη σε προηγούμενη περίοδο από άλλη ελεγκτική εταιρεία, κλπ.

Για κάθε χρήση, συντάσσεται το ερωτηματολόγιο «Αξιολόγηση βαθμού κινδύνου» από τον υπεύθυνο για τον έλεγχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το οποίο εγκρίνεται και από τη διοίκηση της εταιρείας. Με βάση την ανωτέρω διαδικασία γίνεται κατάταξη του πελάτη σε ένα από τα τρία επίπεδα κινδύνου :

- Χαμηλό
- Μεσαίο
- Υψηλό

Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης υψηλού κινδύνου, το θέμα της ανάληψης ή μη του ελεγκτικού έργου τίθεται στη Διοίκηση της Εταιρείας. Δύναται να αναληφθεί το έργο, αλλά με αυξημένη ελεγκτική δειγματοληψία και γενικότερη ελεγκτική προσέγγιση.

5.2 Αποδοχή και Διατήρηση Πελατών και Ελεγχόμενων Οικονομικών Μονάδων

- Έντυπο αποδοχής συγκεκριμένου έργου. Engagement Evaluation Procedure, 'E.E.P'

Το συγκεκριμένο έντυπο εξετάζει κατά πόσο το έργο είναι αποδεκτό από την Ελεγκτική Εταιρεία και τελικά κατατάσσεται το έργο σε επίπεδο κινδύνου, ανάλογα με τις απαντήσεις που έχουν δοθεί στο ερωτηματολόγιο. Ο κίνδυνος που έχει προσδιορισθεί, είναι ιδιαίτερης σημασίας, καθώς συνδέεται με τον υπολογισμό του επιπέδου σημαντικότητας (materiality).

Η Εταιρεία μετά από την επεξεργασία και έγκριση των ανωτέρω τεσσάρων εγγράφων, καταρτίζει «Επιστολές Ανάθεσης Ελέγχου- engagement letters» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με την ισχύουσα νομοθεσία. Οι επιστολές αυτές περιλαμβάνουν την περιγραφή της εργασίας που καλείται η Εταιρεία να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

Η Εταιρεία μας στα πλαίσια εναρμόνισης με το νέο διεθνές πρότυπο για τη διαχείριση της ποιότητας (ISQM 1) , το οποίο εγκρίθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και έχει τεθεί σε εφαρμογή για τις χρήσεις που αρχίζουν από τον Ιανουάριο του 2023 είναι σε διαδικασία εξέτασης και αναθεώρησης των πολιτικών και διαδικασιών ποιότητας σύμφωνα με το νέο πρότυπο.

5.3 Ελεγκτική Μεθοδολογία και Διαδικασίες

Η Εταιρεία σαν βασική της μεθοδολογία έχει τα φύλλα ελέγχου, που βασίζονται στα ελεγκτικά πρότυπα και η δομή του φακέλου συνοπτικά απεικονίζεται ως εξής:

❖ Eurofast Audit Methodology (EAM), που συνοπτικά περιλαμβάνει τα εξής:

Εξέταση τμήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας

Η οντότητα και το εξωτερικό της περιβάλλον, στρατηγικές της εταιρείας, το όραμα της, καθώς και οι τρόποι υλοποίησης του.

- Λίστα με τα συνδεδεμένα μέρη (Related Parties)
- Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης και τα συστήματα ελέγχου (controls)
- Αναλυτικά προγράμματα ελέγχου. (Audit Programs)
- Προκαταρκτικές και τελικές αναλυτικές διαδικασίες
- Εκτίμηση συνέχισης δραστηριότητας της οντότητας (Going Concern)
- Μεταγενέστερα γεγονότα. (subsequent events)

❖ Μόνιμος Φάκελος. Permanent File, που συνοπτικά περιλαμβάνει τα εξής:

Προσφορά ελέγχου, πληροφορίες για τον πελάτη, καταστατικό, οργανόγραμμα Εταιρείας, πρακτικά ΔΣ και ΓΣ, κυριότερες συμβάσεις και γενικώς αρχεία που είναι απαραίτητα για την διάρκεια όλων των ελέγχων

❖ Γενικός Φάκελος. General File, που συνοπτικά περιλαμβάνει τα εξής:

Έκθεση ελέγχου, διαβεβαιώσεις διοίκησης, περίληψη των μη διορθωμένων σφαλμάτων (SUAD), και γενικώς αρχεία που είναι απαραίτητα για την διάρκεια του ελέγχου της τρέχουσας χρήσης.

❖ Αναλυτικά φύλλα ελέγχου. Field work audit work papers. Υπάρχει συγκεκριμένη δομή με κατάλληλη ονοματολογία και αρχειοθέτηση για κάθε φύλλο ελέγχου, που επιτρέπει την ομοιογένεια των ελεγκτικών φακέλων και γρήγορη εύρεση των φύλλων εργασίας.

Η Εταιρεία, πέραν των ανωτέρω, για την εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών χρησιμοποιεί εγχειρίδια και εργαλεία ελέγχου ορισμένα εκ των οποίων είναι τα εξής:

- «Πρόγραμμα για επιλογή δείγματος σε περιβάλλον excel»
- «Ερωτηματολόγιο Αξιολόγησης της εργασίας άλλου Ελεγκτή» (για την αξιολόγηση της εργασίας άλλου ελεγκτή, σε περίπτωση που χρησιμοποιείται η εργασία αυτή / περιπτώσεις Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων).
- «Πρόγραμμα ελέγχου ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων» (αναφέρεται σε ειδικές ελεγκτικές διαδικασίες που πρέπει να γίνονται στις περιπτώσεις ελέγχου Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων).

Επίσης υπάρχει διαφορετική και κατάλληλη αρχειοθέτηση για τους φορολογικούς ελέγχους, σύμφωνα με το πρόγραμμα φορολογικής συμμόρφωσης.

Όλοι οι ελεγκτικοί φάκελοι δημιουργούνται και διατηρούνται σε περιβάλλον cloud. (Azure) , Υπάρχει πολιτική αποθήκευσης των αρχείων.

5.4 Διοίκηση Ανθρώπινου Δυναμικού

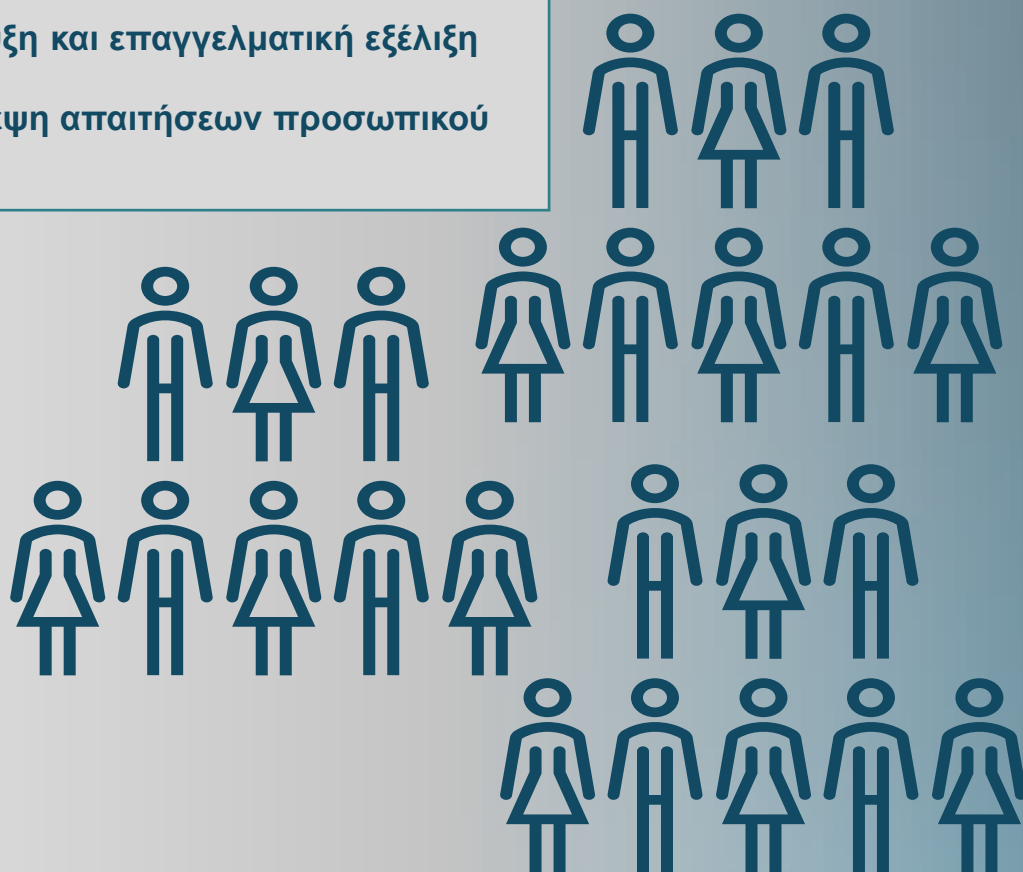
Σε ετήσια βάση και περίπου τον Δεκέμβριο με Ιανουάριο κάθε έτους αποφασίζεται από την Διοίκηση της Εταιρείας η πρόσληψη προσωπικού, με βάση τις εργασίες που ήδη έχουν ανατεθεί, αλλά και τις προβλεπόμενες εργασίες που αναμένονται. Καταρτίζεται και εγκρίνεται λεπτομερώς αναλυτικός ετήσιος προϋπολογισμός (budget) ανά έργο, για τις ελεγκτικές ώρες που απαιτούνται, και με βάση τα συμπεράσματα, η Εταιρεία προχωράει σε προσλήψεις επιστημονικού προσωπικού.

Όλοι οι προϋπολογισμοί καταρτίζονται με συντηρητική σκέψη, προκειμένου να υπάρξει επάρκεια ανθρώπινου επιστημονικού προσωπικού.

Ο προϋπολογισμός ανανεώνεται κάθε μήνα, και σε τακτά χρονικά διαστήματα με βάση τις πραγματικές ώρες που έχουν επενδυθεί καθώς και τις προβλεπόμενες για την ολοκλήρωση των ελέγχων και εφόσον χρειάζεται η Εταιρεία προβαίνει σε επιπλέον προσλήψεις προσωπικού.

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



5.5 Κανόνες δεοντολογίας

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες που παρέχουν την εύλογη διασφάλιση ότι τα μέλη της συμμορφώνονται με τα αντίστοιχα πρότυπα επαγγελματικής δεοντολογίας, τα οποία προβλέπονται από τον αντίστοιχο κώδικα της IFAC και τον Κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (ΦΕΚ Β΄ 364/7.5.97). Οι κανόνες αυτοί, εστιάζονται στις ακόλουθες βασικές αρχές:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική ικανότητα και δέουσα προσοχή
- Εχεμύθεια, και
- Επαγγελματική συμπεριφορά

Αρμόδιος για την παροχή οδηγιών στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στο ελεγκτικό προσωπικό που απασχολεί η Εταιρεία, για την παρακολούθηση, σε θέματα ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, επαγγελματικής ικανότητας, ανεξαρτησίας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ανδρέας Ανδρέου.

Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής :

α) Η γνωστοποίηση των απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές. Συγκεκριμένα : Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου θα γνωστοποιούνται σε αυτό οι πολιτικές της Εταιρείας για θέματα ανεξαρτησίας και δεοντολογίας, και τους παραδίδεται αντίγραφο του «Κώδικας Δεοντολογίας».

β) Η διαβεβαίωση, σε κάθε τακτικό έλεγχο, για την ύπαρξη ανεξαρτησίας για το προσωπικό που απασχολείται σε κάθε ελεγκτικό έργο. ‘Independence affidavit’

γ) Η διαβεβαίωση, (Risk Management Declaration) σε ετήσια τουλάχιστον βάση, ότι όλοι έχουν διαβάσει, καταλάβει και ακολουθούν τις διαδικασίες της Ελεγκτικής Εταιρείας.

5.6 Ικανοποίηση πελάτη - Παράπονα και καταγγελίες

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασία, αξιολόγησης από την ελεγχόμενη οντότητα, μέσω αποστολής εντύπου ικανοποίησης του πελάτη, το οποίο συμπληρώνεται και αποστέλλεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας. Φέρει δε πέντε (5) ενότητες:

- 1) Προσέγγιση υλοποίησης του έργου. Ο κατάλληλος σχεδιασμός, η σύνθεση της ομάδας του ελέγχου.
- 2) Ποιότητα υπηρεσιών
- 3) Χρονική ανταπόκριση
- 4) Επικοινωνία
- 5) Συνολική Αξιολόγηση

Επίσης αναζητούμε τα σχόλια των πελατών, μέσω καθημερινών και διαπροσωπικών συνομιλιών που έχουμε με τα στελέχη των πελατών μας, ώστε να διασφαλίζουμε ακόμα περαιτέρω την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών μας. Σε περίπτωση αρνητικών σχολίων, λαμβάνονται μέτρα μεταξύ της ελεγκτικής ομάδας, για να δούμε πώς μπορούμε να βελτιωθούμε.

6. Εκπαίδευση Προσωπικού - Εξέλιξη και Προαγωγές



Eurofast

Audit

6. Εκπαίδευση Προσωπικού- Εξέλιξη και Προαγωγές

Το προσωπικό της Εταιρείας είναι απόφοιτοι Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων και έχουν ολοκληρώσει ή βρίσκονται στο στάδιο της ολοκλήρωσης μεταπτυχιακών σπουδών (κυρίως ΜΕΤΚΕΛ- ΙΕΣΟΕΛ, ACCA/ JES). Επιπλέον το προσωπικό μας διαθέτει πολύ καλή γνώση τουλάχιστον της Αγγλικής γλώσσας όπως και των σύγχρονων τεχνολογιών και πληροφοριακών συστημάτων.

Η συμμετοχή σε εκπαιδευτικά προγράμματα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διεξάγεται τουλάχιστον για 20 ώρες ανά έτος είτε μέσω σεμιναρίων στο ΙΕΣΟΕΛ, είτε σε λοιπούς αναγνωρισμένους φορείς στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και τουλάχιστον 120 ώρες ανά τριετία.

Υπάρχει ενθάρρυνση του προσωπικού να χρησιμοποιεί το διαδίκτυο και κάθε άλλο πρόσφορο μέσο επιμόρφωσης, που προσφέρει η σύγχρονη τεχνολογία, για την ενημέρωσή του. Όταν κάποιο μέλος της ελεγκτικής ομάδας, καταλήξει σε κάποιο συμπέρασμα για την αντιμετώπιση κάποιου ελεγκτικού, λογιστικού ή φορολογικού θέματος, εφόσον εγκριθεί από τον επιβλέποντα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, καταχωρείται στην βάση δεδομένων, προκειμένου να υπάρχει αρχείο ενημέρωσης για την αντιμετώπιση ελεγκτικών, λογιστικών και φορολογικών θεμάτων.

Υπάρχει επίσης καθοδήγηση της ανώτερης βαθμίδας προσωπικού (Manager/ Senior) να παρέχει, σε κάθε ευκαιρία, τεχνική υποστήριξη και εκπαίδευση "κατά τη εργασία/ job training".

Για τις προαγωγές έχουν θεσπιστεί προδιαγραφές που θεωρούνται αναγκαίες για την κατάκτηση των διαφόρων βαθμίδων ιεραρχίας και ευθύνης μέσα στην Εταιρεία. Υπάρχουν βασικές οδηγίες όπου περιγράφονται οι ευθύνες κάθε επαγγελματικής βαθμίδας, την αναμενόμενη απόδοση και τις αναγκαίες προϋποθέσεις για την προαγωγή στην επόμενη βαθμίδα, συμπεριλαμβανομένων των απαιτούμενων τίτλων επαγγελματικών σπουδών, καθώς και του αναγκαίου επιπέδου εμπειρίας.

Οι βαθμίδες- προαγωγές της Εταιρείας είναι οι εξής δώδεκα (12) :

- ✓ **Επικεφαλής Γενικός Διευθυντής Τμήματος – Partner in Charge**
- ✓ **Γενικός Διευθυντής- Partner**
- ✓ **Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής- Principal**
- ✓ **Διευθυντής- Senior Manager**
- ✓ **Υποδιευθυντής- Manager (απαραίτητος όρος να έχει άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή τουλάχιστον να είναι σε διαδικασία σύντομου χρόνου να λάβει την σχετική άδεια)**
- ✓ **Βοηθός Υποδιευθυντή- Assistant Manager**
- ✓ **Επιβλέπων Προϊστάμενος- Supervising Senior**
- ✓ **Προϊστάμενος- Senior**
- ✓ **Βοηθός Προϊσταμένου- Semi Senior**
- ✓ **Έμπειρος Βοηθός- Experienced Assistant**
- ✓ **Βοηθός- Assistant**
- ✓ **Νεοπροσληφθείς- Junior**

6. Εκπαίδευση Προσωπικού- Εξέλιξη και Προαγωγές

Τα κριτήρια τα οποία λαμβάνονται υπόψη κατά την αξιολόγηση της ατομικής επίδοσης και της αναμενόμενης βαθμίδα προαγωγής, είναι τα εξής:

- i. Τεχνικές και επιστημονικές γνώσεις σε ελεγκτικά, λογιστικά και φορολογικά θέματα. Ενημέρωση συχνή με βάσει την κείμενη νομοθεσία και ενημέρωση της ομάδας ελέγχου για την νέα νομοθεσία. Ελεγκτική εμπειρία και τυχόν εξειδίκευση.
- ii. Αναλυτικές και κριτικές ικανότητες, προκειμένου να αποκαλυφθούν τυχόν λάθη επί των οικονομικών καταστάσεων των ελεγχόμενων οντοτήτων (professional skepticism)
- iii. Σωστή τεκμηρίωση του ελεγκτικού φακέλου και των λοιπών ελεγκτικών εργασιών, ακολουθώντας της εγκεκριμένη ελεγκτική μεθοδολογία. (Eurofast Audit Methodology)
- iv. Ικανότητες επικοινωνίας, εργατικότητα και προθυμία εκτέλεσης καθηκόντων. Αλληλοϋποστήριξη και καθοδήγηση της ομάδας ελέγχου με ομαδικό πνεύμα. Συμμετοχή στην εκπαίδευση των μελών της ελεγκτικής ομάδας και ειδικότερα των νεοπροσληφθέντων υπαλλήλων και βοηθών για την σωστή τους ανάπτυξη και επαγγελματική τους κατάρτιση.
- v. Διοικητική εμπειρία, με διεκπεραίωση πολλαπλών καθηκόντων σε παράλληλα και ταυτόχρονα έργα.
- vi. Συμπεριφορά και βαθμός συνεργασίας με συναδέλφους και προσωπικό πελατών. Συμβολή στην δημιουργία θετικού κλίματος στην ομάδα ελέγχου.
- vii. Συμβολή στην προαγωγή των στόχων της Εταιρείας (προώθηση των εργασιών, διεξαγωγή ημερίδων και θεμάτων marketing)

Υπάρχει πολιτική αξιολόγησης στις πρώτες 30 ημέρες, στους πρώτους 3 μήνες, στο πρώτο εξάμηνο, καθώς και ετήσια αξιολόγηση, που υποχρεωτικά όλα τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας, θα πρέπει να συμπληρώνουν και να συζητούν. Τα εξής έντυπα πρέπει να συμπληρωθούν στο τέλος κάθε χρήσης και περίπου μέχρι τις 15 Απριλίου κάθε έτους, για την προηγούμενη κλειόμενη χρήση: (Staff Pre-Evaluation Questionnaire, Preliminary Goals, Knowledge and skill evaluation, Setting Responsibilities and Targets, Summary Appraisal Assessment, Evaluator Recommendation).

Τέλος υπάρχει συνδυαστικά με τα ανωτέρω η δυνατότητα να συμπληρωθεί σύστημα αξιολόγησης με βαθμολογία (Evaluation Form), με το οποίο είναι μετρήσιμοι οι επιδόσεις του επιστημονικού προσωπικού. Ανάλογα την τελική βαθμολογία εξετάζεται σε συνδυασμό και με την όλη εικόνα του υπαλλήλου και τα ανωτέρω έγγραφα, η προαγωγή του υπαλλήλου σε επόμενη βαθμίδα. Το σύστημα αυτό εξετάζει και βαθμολογεί τις επιδόσεις του υπαλληλικού προσωπικού στους εξής 5 τομείς:

Chargeability (Πόσες ώρες παραγωγικές έχουν χρεωθεί στις ελεγχόμενες οντότητες), Technical Quality (Επιστημονική κατάρτιση σε επίπεδο τακτικού ελέγχου, φορολογικών θεμάτων και συμβουλευτικών υπηρεσιών), Realization (Πόσο αποδοτικά ήταν τα έργα που ασχολήθηκε ο υπάλληλος), Client Relationship

6. Εκπαίδευση Προσωπικού- Εξέλιξη και Προαγωγές

(Σχέσεις με τις ελεγχόμενες οντότητες), New Projects and Marketing activities (Νέα έργα και ενδιαφέρον για εργασίες μάρκετινγκ της Εταιρείας).

Από το εν λόγω σύστημα αξιολόγησης εάν η βαθμολογία είναι πάνω από 50% (at expectations) σημαίνει ότι το επιστημονικό προσωπικό είναι στα επίπεδα αξιολόγησης που έχει θεσπίσει η Διοίκηση της Ελεγκτικής Εταιρείας.

Εάν η βαθμολογία είναι πάνω από 75% (above expectations) σημαίνει ότι το επιστημονικό προσωπικό είναι πιο υψηλά από τα επίπεδα αξιολόγησης που έχει θεσπίσει η Διοίκηση της Ελεγκτικής Εταιρείας και είναι δυνατόν το επιστημονικό προσωπικό να προαχθεί στην επόμενη ελεγκτική βαθμίδα.

Εάν η βαθμολογία είναι κάτω από 50% (below expectations) σημαίνει ότι το επιστημονικό προσωπικό είναι πιο χαμηλά από τα επίπεδα αξιολόγησης που έχει θεσπίσει η Διοίκηση της Ελεγκτικής Εταιρείας και είναι δυνατόν το επιστημονικό προσωπικό να δεχθεί κάποιες παρατηρήσεις και συστάσεις προς βελτίωση.

Τέλος για κάθε έλεγχο, υπάρχει προαιρετικά διαδικασία αξιολόγησης του συγκεκριμένου έργου, καθώς και της ομάδας ελέγχου, ώστε να προάγεται η ποιοτική εργασία και η αποδοτικότητα της ελεγκτικής ομάδας.

7. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες



Eurofast

Audit

7. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες 31 Δεκεμβρίου 2023

Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ήταν ΕΥΡΩ 438.537 (2022: ΕΥΡΩ 415.242) και αναλύεται ως εξής:

Audit & Assurance	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Τακτικοί έλεγχοι	€ 110.650	€ 186.990
Έλεγχοι Φορολογικής συμμόρφωσης	€ 64.500	€ 53.700
Εργασίες επισκόπησης	€ -	€ 5.000
Λοιπές Ελεγκτικές Εργασίες	€ 94.650	€ 106.950
Υποσύνολο	€ 269.800	€ 352.640
Advisory & Consulting		
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	€ 109.010	€ 45.450
Accounting & Tax Advice		
Λογιστικές και φορολογικές συμβουλές	€ 45.630	€ 3.000
Λοιπά έσοδα	€ 14.097	€ 14.152
Σύνολο κύκλου εργασιών	€ 438.537	€ 415.242

Στις υποχρεώσεις της Ελεγκτικής Εταιρείας περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων και οι κατωτέρω:

- Εισφορές στον Λογαριασμό Υγείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ)
- Εισφορές στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ)
- Αποδόσεις παρακρατούμενων φόρων, ΦΠΑ και Φόρου Εισοδήματος.
- Εισφορά 1% υπέρ ΕΛΤΕ (άρθρο 8 Ν.3148/2003)
- Εισφορά 1, 2% υπέρ ΣΟΕΛ (άρθρο 23 ΠΔ 226/1992)
- Ασφαλιστική κάλυψη για Αστική και επαγγελματική Ευθύνη (άρθρο 37 Ν.4449/2017). Το υπάρχον ασφαλιστικό συμβόλαιο είναι με την Interamerican (μέλος της Achmea) για όριο ΕΥΡΩ 5.500.000 ετησίως και 1.500.000 ανά ζημιογόνο γεγονός και λήγει την 29/4/2025.

**8. Στοιχεία οντοτήτων
Δημοσίου Συμφέροντος
& Ποιοτικός έλεγχος**



Eurofast

Audit

8.1 Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 12 του Ν. 4449/2017, Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος είναι οι εξής:

α) Οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους - μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν.3606/2007 (Α'195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ,

β) Πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.

γ) Ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 (Α'13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν.4364/2016, ανασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα ανασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 στην Ελλάδα.

δ) οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Κατά την χρήση του 2023, η Ελεγκτική μας Εταιρεία, δεν παρείχε υπηρεσίες σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

8.2 Ποιοτικός έλεγχος

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 4449/2017 οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικός έλεγχος).

Αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών είναι το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.

Η Εταιρεία μας, την 20/11/2023 δέχθηκε με την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 102Α εντολή ποιοτικού ελέγχου από το ΣΟΕΛ, με αντικείμενα:

α) την επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η Ελεγκτική Εταιρεία σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (Ν.4557/2018),

β) την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (ISQC-1) και

γ) τον υποχρεωτικό έλεγχο ελεγχόμενης οντότητας.

Επί του ανωτέρω Ποιοτικού Ελέγχου από το ΣΟΕΛ μας κοινοποιήθηκαν αρχικά, σχέδια εκθέσεων των πορισμάτων με τα ευρήματα του Ελέγχου, επί των οποίων δόθηκαν σχετικές διευκρινήσεις και απαντήσεις από την Ελεγκτική Εταιρεία. Οι οριστικές εκθέσεις της ΕΛΤΕ, δεν μας έχουν ακόμα κοινοποιηθεί.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έλαβε υπόψη τις εκθέσεις Ποιοτικού Ελέγχου του ΣΟΕΛ και τα ευρήματα, αξιολογήθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ελεγκτικής Εταιρείας ενώ είμαστε σε συνεχείς διαβουλεύσεις για την περαιτέρω βελτίωση των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας της Εταιρεία μας.

9. Τρόπος καθορισμού της
αμοιβής των Ορκωτών
Ελεγκτών



Eurofast

Audit

9. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των Ορκωτών Ελεγκτών

Το επιστημονικό προσωπικό της εταιρείας, αμείβεται με μηνιαίο μισθό και με πρόσθετες παροχές. Στο τέλος της χρήσης μπορούν να δίνονται πρόσθετες αμοιβές ανάλογα με την επίδοση και την αξιολόγησή τους κατά την διάρκεια της χρήσης και τα αποτελέσματα της εταιρείας, βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, διανέμονται, βάσει πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου και απόφασης/ έγκρισης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

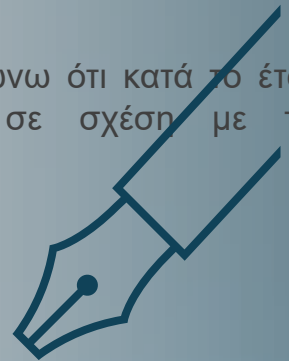
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – Μέτοχοι, μπορούν κατά την διάρκεια της χρήσης να λαμβάνουν αμοιβές με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες σε κάθε περίπτωση έχουν προεγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

10. Δήλωση του αρμόδιου προσώπου για την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας

Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και της ελεγκτικής εταιρείας, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους, ο υπογράφων Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της ελεγκτικής εταιρείας μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του, με την ιδιότητά του αυτή, για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα επτά (7) συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά από την παρέλευση τριών (3) συνεχών χρόνων.

Ως υπεύθυνος για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, δηλώνω ότι κατά το έτος 2023, εφαρμόστηκαν οι προβλεπόμενες διαδικασίες σε σχέση με τις αναληφθείσες ελεγκτικές εργασίες για την ανωτέρω περίοδο.

Ανδρέας Ανδρέου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Επικοινωνία

Τα γραφεία της Εταιρείας βρίσκονται επί της **Λεωφ. Αλεξίουπόλεως 5-7, Αργυρούπολη Τ.Κ 16452**

Τηλέφωνο Επικοινωνίας: **+30 6977 21 21 18**

E-mail: audit.athens@eurofast.eu

Web Site: www.eurofast.eu