



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

31 Δεκεμβρίου 2024

Εf AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.

SIMPLIFY THE COMPLEXITY



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Σύσταση Εταιρείας και Νομική Μορφή	6
2. Παρεχόμενες Υπηρεσίες	9
3. Εταιρική Διακυβέρνηση και Δομή της Εταιρείας	12
4. Δίκτυο	14
5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας	16
5.1. Δέσμευση της ηγεσίας για διασφάλιση της ποιότητας	17
5.2. Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων	17
5.3. Ελεγκτική Μεθοδολογία και Διαδικασίες	20
5.4. Αμοιβές Ελέγχου	21
5.5. Διοίκηση Ανθρώπινου Δυναμικού	22
5.6. Κανόνες δεοντολογίας	23
5.7. Ικανοποίηση πελάτη - Παράπονα και καταγγελίες	24
6. Εκπαίδευση Προσωπικού - Εξέλιξη και Προαγωγές	25
7. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες 31 Δεκεμβρίου 2024	29
8. Στοιχεία οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και ποιοτικός έλεγχος	31
8.1. Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος	32
8.2. Ποιοτικός έλεγχος	33
9. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των Ορκωτών Ελεγκτών	34
10. Δηλώσεις	36
11. Επικοινωνία	37

Μήνυμα από τον Σύμβουλο-Διαχειριστή



Ανδρέας Ανδρέου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Σύμβουλος- Διαχειριστής

Με ιδιαίτερη τιμή, αλλά και αίσθημα ευθύνης παρουσιάζουμε την έκτη Έκθεση Διαφάνειας της Ελεγκτικής Εταιρείας μας, για την έβδομη εταιρική χρήση, που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, (1/1/2024- 31/12/2024), 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 2024 χαρακτηρίστηκε από διάφορες προκλήσεις, ιδιαίτερα σε γεωπολιτικό επίπεδο. Οι διαταραγμένες σχέσεις μεταξύ διαφόρων παγκόσμιων παραγόντων, 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 αντίξοχη αυτή κατάσταση, η ελεγκτική εταιρεία μας συνέχισε να εργάζεται ακούραστα για να παρέχει υψηλής ποιότητας υπηρεσίες 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.

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.

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 31/12/2024 του προσωπικού μας είναι 11 έτη, (2023: 10 έτη), ενώ η μέση ηλικία είναι 35 ετών (2023: 35 έτη).

Με την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας παρέχουμε πληροφορίες σχετικά με την νομική μορφή της Εταιρείας, τα στοιχεία των μετόχων, την σύνθεση της Διοικητικής ομάδας, το δίκτυο/οργανισμό 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.

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 ακρογωνιαίο 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

Η Εταιρεία μας, με την επωνυμία Εφ AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ-ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε. και τον διακριτικό τίτλο Εφ 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 (ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ).

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.

Η έδρα της Ελεγκτικής Εταιρείας είναι στο Δήμο Αργυρούπολης (Λεωφόρο Αλεξίουπόλεως 5-7, Αργυρούπολη Αττικής Τ.Κ 164 52). Το προσωπικό της Εταιρείας αποτελείτο από 9 άτομα κατά μέσο όρο για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 (2023: 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 2024, 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 της Διοικητικής Ομάδας Οι σημαντικές του αποφάσεις εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Τα όργανα αυτά είναι τα ανώτερα όργανα διοίκησης, διαχείρισης και εποπτείας. Η Διοικητική ομάδα της Εταιρείας απαρτίζεται σήμερα από τους κάτωθι:

Ονοματεπώνυμο	Πατρώνυμο	ΑΜ. ΣΟΕΛ	Ιδιότητα
Ανδρέας Ανδρέου	Σάββας	26091	Σύμβουλος-Διαχειριστής. Υπεύθυνος της Ελεγκτικής Εταιρείας.
Ανδρέας Χαρτοφύλαξ	Νικόλαος	41241	Υπεύθυνος Ελεγκτικού τμήματος και κανονιστικής Συμμόρφωσης.
Ελένη Ζερβίνη	Εμμανουήλ Νικηφόρος	29261	Υπεύθυνος Ελεγκτικού τμήματος και εκπαίδευσης προσωπικού.

Η θητεία του Σύμβουλου- Διαχειριστή είναι πενταετής, αρχόμενη την 19/06/2024 και λήγει την 19/06/2029.

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου και λοιπές ελεγκτικές εργασίες, αλλά δεν είναι μέτοχοι του ελεγκτικού γραφείου είναι ο κ. Ανδρέας Χαρτοφύλαξ του Νικόλαου (Α.Μ ΣΟΕΛ 41241) και η κ. Ελένη Ζερβίνη του Εμμανουήλ Νικηφόρου (ΑΜ ΣΟΕΛ 29261)

Την Εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει ο Σύμβουλος – Διαχειριστής, 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

1.Τμήμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Audit & Assurance)

- Τακτικοί έλεγχοι Ατομικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Statutory Audit).
- Έλεγχοι για σκοπούς ενοποίησης με την μητρική Εταιρεία με βάσει 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).
- Εργασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, σχετικά με το Άρθρο 22α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013), με σκοπό τη διαπίστωση της πραγματοποίησης του ύψους των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.
- 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.
- Έκθεση αξιολόγησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για το δίκαιο και εύλογο συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 101, Ν. 4548/2018 (fairness opinion)
- 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).

2.Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων (Advisory)	3.Τμήμα Παροχής Λογιστικών & Φοροτεχνικών Συμβουλών (Tax)
• Προτάσεις για Αναδιαρθρώσεις 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 Αμφισβήτησης συναλλαγών (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)	• Φορολογικές Συμβουλές (Tax Advice). • Λογιστικές Συμβουλές/ ΔΠΧΑ -Έργα μετάβασης σε ΔΠΧΑ (Accounting Advise/ IFRS). • Διαγνωστικοί Λογιστικοί και Φορολογικοί έλεγχοι (Accounting & Tax Diagnostic Review). • Προετοιμασία Φακέλων Ενδοομιλικών Συναλλαγών (Transfer Pricing File).

Η στρατηγική μας καθορίζεται πρωτίστως από τον Σύμβουλο Διαχειριστή και σε συνεργασία με την Διοικητική Ομάδα της Εταιρείας. Έχει καθοριστεί ότι η γενική φιλοδοξία και στόχος μας είναι η παροχή ποιοτικών επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων στην Ελλάδα, αλλά και στο εξωτερικό. Η Ef Audit θέλει να είναι ένας στρατηγικός συνεργάτης για επιχειρήσεις με τοπικό και διεθνή προσανατολισμό, που αναζητούν ολοκληρωμένες υπηρεσίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, για να επιτύχουν τους στόχους τους και να εδραιώσουν την ανάπτυξή τους.

Για τον σκοπό αυτό η Εταιρεία στελεχώνεται με έμπειρο και καταρτισμένο επιστημονικό προσωπικό.

3. Εταιρική Διακυβέρνηση & Δομή Της Εταιρείας

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 Συμβούλου Διαχειριστή, μερισματική πολιτική και διανομή κερδών κ.λπ.

✓ Η Διοικητική Ομάδα της Εταιρείας

Η Διοικητική Ομάδα της Εταιρείας έχει τις αρμοδιότητες, δικαιώματα, υποχρεώσεις σχετικά με 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 Σύμβουλος- Διαχειριστής 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, αλλά και την ανάπτυξη των εργασιών σύμφωνα με τον επιχειρηματικό σχεδιασμό που καταρτίζεται ετησίως. Είναι επίσης υπεύθυνος για την έγκριση νέων πελατών και την αξιολόγηση υφιστάμενων πελατών, όπως και για την Διασφάλιση Δικλείδων 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 σε συνεργασία με την υπόλοιπη Διοικητική Ομάδα, 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

Η κυρία Ελένη Ζερβίνη με ΑΜ ΣΟΕΛ 29261, και ΑΜ ΕΛΤΕ 1287 είναι επικεντρωμένη στην ομαλή λειτουργία του ελεγκτικού τμήματος, καθώς και υπεύθυνη 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 Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Ανδρέα Χαρτοφύλακα και την Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Ελένη Ζερβίνη.

4. Δίκτυο

4. Δίκτυο που ανήκει το Ελεγκτικό Γραφείο

Η εταιρεία δεν ανήκει σε Διεθνές Δίκτυο Ελεγκτικής εταιρείας. Ωστόσο είναι μέλος στους παρακάτω διεθνείς οργανισμούς:

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 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

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 ΔΠΔΠ 1 (Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας), 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, (EfAM) 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.). Η διαδικασία επίσης περιλαμβάνει και τη συλλογή πληροφοριών από διάφορες πηγές (βάσεις δεδομένων, ΦΕΚ, Γ.Ε.ΜΗ, μητρώο πραγματικών δικαιούχων, οικονομικές καταστάσεις, έρευνας στον Τύπο, λήψη πληροφοριών από άλλα μέλη της EUROFAST/ ANTEA κλπ) με απώτερο σκοπό την αποδοχή ή διατήρηση ενός πελάτη και επίσης την καταγραφή, αξιολόγηση και διαχείριση του ελεγκτικού κινδύνου.

(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.

5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

5.2 Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων (συνέχεια)

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 και ειδικότερα στον Σύμβουλο- Διαχειριστή. Δύναται να αναληφθεί το έργο, αλλά με αυξημένη ελεγκτική δειγματοληψία και γενικότερη ελεγκτική προσέγγιση.
- 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).

5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

5.2 Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων (συνέχεια)

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 περαιτέρω και συνεχή διαβούλευση για να ενισχύσει και τα οκτώ συστατικά του μέρη που είναι τα εξής:

α) Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου της ελεγκτικής Εταιρείας β) Διακυβέρνηση και ηγεσία γ) Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας δ) Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων με πελάτες και ειδικές αναθέσεις ε) Διενέργεια αναθέσεις στ) Πόροι ζ) Πληροφόρηση και επικοινωνία η) Διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης.

Στόχος μας είναι η διατήρηση ενός ισχυρού συστήματος διαχείρισης ποιότητας και θα συνεχίσουμε να παρακολουθούμε και να εφαρμόζουμε περαιτέρω βελτιώσεις όπου χρειάζεται.

5.3 Ελεγκτική Μεθοδολογία και Διαδικασίες

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

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

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

Έκθεση ελέγχου, διαβεβαιώσεις διοίκησης (Representation Letters), περίληψη των μη διορθωμένων σφαλμάτων (SUAD), και γενικώς αρχεία που είναι απαραίτητα κατά 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 τη 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 φακέλοι δημιουργούνται και διατηρούνται σε περιβάλλον cloud, ενώ ακολουθείται και συγκεκριμένη πολιτική αποθήκευσης των αρχείων, την τήρηση της οποίας η Εταιρεία έχει αναθέσει σε υπεύθυνο μηχανογράφησης.

5.4 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι αμοιβές για την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων δεν είναι αμοιβές υπό αίρεση. Η Ελεγκτική εταιρεία λαμβάνει μέτρα για την μείωση της απειλής λόγω προσωπικού συμφέροντος όταν η συνολική αμοιβή από έναν πελάτη αντιπροσωπεύει μεγάλο μέρος των συνολικών αμοιβών της Ελεγκτικής Εταιρείας. Η Εταιρεία παρακολουθεί διαχρονικά τις αμοιβές και το ποσοστό των αμοιβών ελεγχόμενων οντοτήτων επί του συνόλου των αμοιβών της Εταιρείας. Έχει καθορίσει ότι όταν το σύνολο της αμοιβής που καταβάλλεται από μια Οντότητα υπερβαίνει το 15% των συνολικών αμοιβών της Ελεγκτικής Εταιρείας απαιτούνται πρόσθετα μέτρα:

Σε αυτές τις περιπτώσεις απαιτείται η έγκριση του Συμβούλου Διαχειριστή της εταιρείας για την έναρξη ή την συνέχιση της συνεργασίας με τον πελάτη και ορίζεται ένας «Επισκοπητής (EQCR)».

Αμοιβές – Ληξιπρόθεσμες

Όταν ένας πελάτης ελέγχου δεν έχει καταβάλει στην Εταιρεία την αμοιβή ελέγχου για ένα σημαντικό χρονικό διάστημα, τότε μπορεί να δημιουργηθεί απειλή λόγω προσωπικού συμφέροντος. Σε αυτές τις περιπτώσεις ο Εταίρος ανάθεσης Ελέγχου θα πρέπει να συμβουλευτεί τον Σύμβουλο Διαχειριστή και υπεύθυνο Δεοντολογίας, για να αξιολογηθεί εάν η Εταιρεία μπορεί να συνεχίσει τον έλεγχο. Η εταιρεία υποχρεούται να επιφυλαχθεί για την αποδοχή της εντολής ελέγχου μιας οικονομικής μονάδας, αν η προς έλεγχο οντότητα δεν έχει εξοφλήσει πλήρως τη νόμιμη αμοιβή ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως ή χρήσεων.

5.5 Διοίκηση Ανθρώπινου Δυναμικού

Η προσέλευση επιστημονικού προσωπικού, αποτελεί βασική προτεραιότητά μας. Είμαστε μια εταιρεία που βασίζεται σε ανθρώπους και ως εκ τούτου, οι άνθρωποι και η εταιρική μας κουλτούρα, είναι το θεμέλιο της Εταιρείας μας. Οι ομάδες μας είναι το πιο πολύτιμο περιουσιακό μας στοιχείο. Θα συνεχίσουμε να επενδύουμε σε αυτές και να ενθαρρύνουμε τη δια βίου μάθηση και εξέλιξή τους, έμπρακτα και σταθερά.

Σε ετήσια βάση και περίπου τον Ιανουάριο με Μάρτιο κάθε έτους αποφασίζεται από την Διοίκηση της Εταιρείας η πρόσληψη επιστημονικού προσωπικού, με βάση τις εργασίες που ήδη έχουν ανατεθεί, αλλά και τις προβλεπόμενες εργασίες που αναμένονται. Καταρτίζεται και εγκρίνεται λεπτομερώς αναλυτικός ετήσιος προϋπολογισμός ανά έργο, για τις ελεγκτικές ώρες που απαιτούνται, και με βάση τα συμπεράσματα, η Εταιρεία προχωράει σε προσλήψεις επιστημονικού προσωπικού. Επίσης καταρτίζεται προϋπολογιστικό πλάνο, όπου γίνεται ταξινόμηση των εργασιών ανά μήνα, και ανά άτομο. (Budget-WIP)

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

Ο προϋπολογισμός ανανεώνεται 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



5.6 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. Τα μέλη του προσωπικού πρέπει να είναι ευθείς, τίμιοι και ειλικρινείς στις σχέσεις τους με το προσωπικό των ελεγχόμενων φορέων
- Αντικειμενικότητα. Τα μέλη του προσωπικού πρέπει να μην επιτρέπουν την προκατάληψη, τη σύγκρουση συμφερόντων, την καταχρηστική επιρροή άλλων ή τη σύμπτωση στο πρόσωπό τους των ιδιοτήτων του ελέγχοντος και του ελεγχόμενου, που αναιρεί ή νοθεύει την κρίση τους.
- Επαγγελματική ικανότητα και δέουσα προσοχή. Το προσωπικό της Εταιρείας πρέπει να διαθέτει επαγγελματική κρίση αλλά και αντίληψη του αντίκτυπου των όσων υποστηρίζονται στα αποτελέσματα του ελέγχου (Εκθέσεις Ελέγχου, Πιστοποιητικά, αναφορές και λοιπές εκθέσεις).
- Εχεμύθεια. Τα μέλη του προσωπικού του Τμήματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Εταιρείας οφείλουν να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια σε ό,τι αφορά θέματα πελατών του Τμήματος και να διασφαλίζουν το απόρρητο, όπως προβλέπεται ρητώς από σχετική Νομοθεσία.
- Επαγγελματική συμπεριφορά. Στην εργασία πρέπει να επιδεικνύεται επαγγελματική συμπεριφορά από όλα τα μέλη της Εταιρείας. Χρειάζεται προσοχή, επιμέλεια και ευσυνειδησία σε συνδυασμό με ταχύτητα και διακριτικότητα ενώ παράλληλα απαραίτητη είναι η πιστή εφαρμογή των Ελεγκτικών Προτύπων. Τέλος, το προσωπικό της Εταιρείας θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να μεριμνά και να συμπεριφέρεται έτσι ώστε να διασφαλίζεται η καλή φήμη της Εταιρείας.

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 γνωστοποιούνται σε αυτό οι πολιτικές της Εταιρείας για θέματα ανεξαρτησίας και δεοντολογίας, και τους παραδίδεται αντίγραφο του «Κώδικα Δεοντολογίας».

β) Η διαβεβαίωση, σε κάθε τακτικό έλεγχο για την ύπαρξη ανεξαρτησίας για το προσωπικό που απασχολείται στο 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.

5.7 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 Σύμβουλο Διαχειριστή 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

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 40 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 δεκατρείς (13) :

- | | |
|--|---|
| 1. Γενικός Διευθυντής της Εταιρείας- Managing Partner | 7. Βοηθός Υποδιευθυντή- Assistant Manager |
| 2. Επικεφαλής Γενικός Διευθυντής Τμήματος – Partner in Charge | 8. Επιβλέπων Προϊστάμενος- Supervising Senior |
| 3. Γενικός Διευθυντής- Partner | 9. Προϊστάμενος- Senior |
| 4. Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής- Director | 10. Βοηθός Προϊσταμένου- Semi Senior |
| 5. Διευθυντής- Senior Manager | 11. Έμπειρος Βοηθός- Experienced Assistant |
| 6. Υποδιευθυντής- Manager (απαραίτητος όρος να έχει άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή τουλάχιστον να είναι σε διαδικασία σύντομου χρόνου να λάβει την σχετική άδεια) | 12. Βοηθός- Assistant |
| | 13. 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. (Ef Audit Methodology- EfAM).
- 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 (juniors) 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 έντυπο αξιολόγησης και να συζητούν. Τα εξής έντυπα πρέπει να συμπληρωθούν στο τέλος κάθε χρήσης και περίπου μέχρι τις 30 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 συνδυαστικά με τα ανωτέρω συμπληρώνεται 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.

6. Εκπαίδευση Προσωπικού- Εξέλιξη και Προαγωγές

Το σύστημα αυτό εξετάζει και βαθμολογεί τις επιδόσεις του υπαλληλικού προσωπικού στους εξής 5 τομείς:

1. **Chargeability** (Πόσες ώρες παραγωγικές έχουν χρεωθεί στις ελεγχόμενες οντότητες),
2. **Technical Quality** (Επιστημονική κατάρτιση σε επίπεδο τακτικού ελέγχου, φορολογικών θεμάτων και συμβουλευτικών υπηρεσιών),
3. **Realization** (Πόσο αποδοτικά ήταν τα έργα που ασχολήθηκε ο υπάλληλος),
4. **Client Relationship** (Σχέσεις με τις ελεγχόμενες οντότητες),
5. **New Projects** και **Marketing activities** (Νέα έργα και ενδιαφέρον για την προώθηση εργασιών 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

7. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες 31 Δεκεμβρίου 2024

Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ήταν 492.123 (2023: ΕΥΡΩ 438.537) και αναλύεται ως εξής:

Audit & Assurance	31 Δεκεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Τακτικοί έλεγχοι	€ 135.900	€ 110.650
Έλεγχοι Φορολογικής συμμόρφωσης	€ 89.000	€ 64.500
Εργασίες επισκόπησης	€ -	€ -
Λοιπές Ελεγκτικές Εργασίες	€ 85.152	€ 94.650
Υποσύνολο	€ 310.052	€ 269.800
Advisory & Consulting		
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	€ 87.990	€ 109.010
Accounting & Tax Advice		
Λογιστικές και φορολογικές συμβουλές	€ 79.450	€ 45.630
Λοιπά έσοδα	€ 14.631	€ 14.097
Σύνολο κύκλου εργασιών	€ 492.123	€ 438.537

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

- Εισφορές στον Λογαριασμό Υγείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών
- 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 ζημιολόγο γεγονός και λήγει την 29/4/2026

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

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, αντασφαλιστικές 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 αντασφαλιστικών 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 2024, 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, μας κοινοποιήθηκαν την 31/12/2024 σχετικά με το ISQC-1 και την 11/2/2025 σχετικά με την ελεγχόμενη οντότητα.

Ο Σύμβουλος- Διαχειριστής και η Διοικητική Ομάδα της εταιρείας έλαβαν υπόψη τις εκθέσεις της ΕΛΤΕ και του Ποιοτικού Ελέγχου του ΣΟΕΛ και τα ευρήματα, αξιολογήθηκαν από την Διοικητική Ομάδα της Ελεγκτικής Εταιρείας ενώ είμαστε σε συνεχείς διαβουλεύσεις για την περαιτέρω βελτίωση των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας μας, μέσω εκπόνησης πλάνου 'route course analysis and action plan'.

**9. Τρόπος καθορισμού της
αμοιβής των Ορκωτών
Ελεγκτών**

9. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των Ορκωτών Ελεγκτών

Το επιστημονικό προσωπικό της εταιρείας, αμείβεται με μηνιαίο μισθό και με πρόσθετες παροχές, βασιζόμενες σε συνεχή αξιολόγηση, αλλά και ετήσια. 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 Συμβούλου- Διαχειριστή.

Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, διανέμονται, βάσει πρότασης του Συμβούλου Διαχειριστή 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 Συμβούλου Διαχειριστή, οι οποίες σε κάθε περίπτωση έχουν προεγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

10. Δηλώσεις

10.1 Δήλωση Υπεύθυνου Ανθρώπινου Δυναμικού

Η Υπεύθυνος Ανθρώπινου Δυναμικού και Εκπαίδευσης (άρθρο 12 Ν 4449/2017, σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/EK, η οποία τροποποιήθηκε με την οδηγία 2014/56/EE) δηλώνει ότι έχουμε καλύψει επαρκώς τις ανάγκες σε συνεχή Εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 Ν.4449/2017. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις ώρες που διενεργούνται σε εκπαίδευση.

Η Υπεύθυνος Ανθρώπινου Δυναμικού και Εκπαίδευσης

Ελένη Ζερβίνη
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



10.2 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.

Η Εταιρεία μας δύναται να εφαρμόζει και νωρίτερα τα ως άνω χρονικά περιθώρια.

Ως υπεύθυνος για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, δηλώνω ότι κατά το έτος 2024, εφαρμόστηκαν οι προβλεπόμενες διαδικασίες σε σχέση με τις αναληφθείσες ελεγκτικές εργασίες για την ανωτέρω περίοδο.

Ανδρέας Ανδρέου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



11.Επικοινωνία

Επικοινωνία

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

Τηλέφωνο Επικοινωνίας: **+30 210 710 5216**

E-mail: audit.athens@ef-audit.eu

Web Site: www.ef-audit.eu