



Eurofast

Audit

EUROFAST AUDIT

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.

▀ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Μήνυμα από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο

Με ιδιαίτερη τιμή, αλλά και αίσθημα ευθύνης παρουσιάζουμε την πρώτη Έκθεση Διαφάνειας της Ελεγκτικής Εταιρείας μας, για την δεύτερη εταιρική χρήση, που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019, (1/1/2019- 31/12/2019), συμμορφούμενη με τις διατάξεις της ισχύουσας Νομοθεσίας και συγκεκριμένα του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017 και του κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

Πιστεύουμε ότι η διαφάνεια προάγει την ελεγκτική και λογιστική επιστήμη και είναι άλλωστε ο τρόπος επικοινωνίας μας με τους πελάτες μας. Με την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας παρέχουμε πληροφορίες σχετικά με την νομική μορφή της Εταιρείας, τα στοιχεία των μετόχων, 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 θέση, και ως εκ τούτου φροντίζουμε, τα στελέχη της Εταιρείας μας να διαθέτουν πολυετή εμπειρία στον κλάδο και τον θεσμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

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)

Ανδρέας Ανδρέου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Διευθύνων Σύμβουλος

Περιεχόμενα

1	Σύσταση Εταιρείας και Νομική Μορφή	1
2	Παρεχόμενες Υπηρεσίες	3
3	Εταιρική Διακυβέρνηση και Δομή της Εταιρείας	4
4	Δίκτυο που ανήκει το Ελεγκτικό Γραφείο	5
5	Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας	6
5.1	Δέσμευση της ηγεσίας για διασφάλιση της ποιότητας	6
5.2	Αποδοχή και διατήρηση πελατών και ελεγχόμενων οικονομικών μονάδων	6
5.3	Ελεγκτική Μεθοδολογία και Διαδικασίες	7
5.4	Διοίκηση ανθρώπινου δυναμικού	8
5.5	Κανόνες δεοντολογίας	9
5.6	Ικανοποίηση πελάτη. Παράπονα και καταγγελίες	9
6	Εκπαίδευση Προσωπικού- Εξέλιξη και Προαγωγές	10
7	Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες 31 Δεκεμβρίου 2019	12
8	Στοιχεία οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και ποιοτικός έλεγχος	13
8.1	Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος	13
8.2	Ποιοτικός έλεγχος	14
9	Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των Ορκωτών Ελεγκτών	15
10	Δήλωση του αρμόδιου προσώπου για την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας	16

1 Σύσταση Εταιρείας και Νομική Μορφή

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 ΔΣ της ΕΛΤΕ.

Τον Ιανουάριο του 2020 πραγματοποιήθηκε η μεταφορά της έδρας της Εταιρείας μας από τον Δήμο Αθηνών και τους Αμπελόκηπους (Θεοφάνους 12) στο Δήμο Καλλιθέας (Λεωφόρο Ανδρέα Συγγρού 236), όπου είναι και η έδρα της Ελεγκτικής Εταιρείας.

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 2019, η Εταιρεία είχε τους παρακάτω μετόχους:

- ✓ EUROFAST LTD, Ελεγκτική Εταιρεία στην Κύπρο, με κύριο μέτοχο τον εγκεκριμένο Ορκωτό Λογιστή της Κύπρου, κ. Χριστόδουλο Δαμιανού
- ✓ Ανδρέας Ανδρέου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
- ✓ Αναστασία Σαγιάννη, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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
Χριστόδουλος Δαμιανού	Κώστας	-	Πρόεδρος Δ.Σ.
Ανδρέας Ανδρέου	Σάββας	26091	Διευθύνων Σύμβουλος
Αναστασία Σαγιάννη	Δημήτριος	51111	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

Η θητεία του παραπάνω Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, αρχόμενη την 20/10/2018.

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές που υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου αλλά δεν είναι μέτοχοι του ελεγκτικού γραφείου είναι ο Ανδρέας Χαρτοφύλαξ του Νικόλαου (Α.Μ ΣΟΕΛ 41241)

Την Εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει ο 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.

Ο Κύριος Χριστόδουλος Δαμιανού είναι μέλος του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)

2 Παρεχόμενες Υπηρεσίες

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

1. Τμήμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Audit & Assurance)

Τακτικοί έλεγχοι Ατομικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Statutory Audit)

Εργασίες Επισκόπησης (Review Engagements)

Έλεγχοι φορολογικής συμμόρφωσης (Tax Compliance Audit)

Ειδικοί Διαχειριστικοί έλεγχοι (Special & Forensic Audits)

Προσυμφωνημένες Διαδικασίες (Agreed Upon Procedures)

Μετατροπές, Εξαγορές και συγχωνεύσεις (Conversions, Merges & Acquisitions)

Αποτιμήσεις εισφορών σε είδος νόμου 4548/2018 (Valuation contributions in Kind)

Πιστοποιήσεις καταβολής αρχικών και μεταγενέστερων μετοχικών κεφαλαίων νόμου 4548/2018 (Verification of Share Capital Increase)

2. Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων (Advisory)

Προτάσεις για Αναδιαρθρώσεις οφειλών (Debt restructuring)

Προετοιμασία Επιχειρηματικών Σχεδίων (Business Plans)

Υπηρεσίες υποστήριξης συναλλαγών (Transaction Services)

Εργασίες Εμπειρογνώμονα σε Αμφισβήτηση (Dispute Advisory Services)

Αποτιμήσεις (valuations)

Κατανομή υπεραξίας σε στοιχεία ισολογισμού (Purchase Price Allocation)

Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit)

Παροχή επαγγελματικών σεμιναρίων (Professional Training)

3. Τμήμα Παροχής Λογιστικών & Φοροτεχνικών Συμβουλών (Tax)

Φορολογικές Συμβουλές (Tax Advise)

Λογιστικές Συμβουλές (Accounting Advise)

Διαγνωστικοί Φορολογικοί έλεγχοι (Tax Diagnostic Review)

Προετοιμασία Φακέλων Ενδοομιλικών Συναλλαγών (Transfer Pricing File)

Η στρατηγική μας καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην Ελλάδα. Έχει καθορίσει ότι η γενική φιλοδοξία μας είναι η παροχή ποιοτικών επαγγελματικών υπηρεσιών πολλαπλών τομέων στην Ελλάδα, αλλά και στο εξωτερικό.

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

3 Εταιρική Διακυβέρνηση και 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 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 Χριστόδουλος Δαμιανού είναι ο Προέδρος του ΔΣ και είναι υπεύθυνος για τα γραφεία της Eurofast διεθνώς και ως εκ τούτου καθορίζει την γενικότερη στρατηγική της Εταιρείας στην Ελλάδα και πως αυτή δραστηριοποιείται στον γενικότερο όμιλο της Eurofast. Με την διεθνή τεχνογνωσία, 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 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 του ελεγκτικού γραφείου και επιβλέπει και τα τρία τμήματα της Εταιρείας. Είναι επίσης υπεύθυνος για την έγκριση νέων πελατών και την αξιολόγηση υφιστάμενων πελατών, όπως και για την Διασφάλιση Δικλείδων Ποιότητας στην Εταιρεία

Η κυρία Αναστασία Σαγιάννη με ΑΜ ΣΟΕΛ 51111 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2437, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, είναι υπεύθυνη για την εφαρμογή των πολιτικών που έχουν θεσπιστεί στο διεθνές δίκτυο της Eurofast, καθώς και υπεύθυνη διαχείρισης κινδύνων (Risk Management), όπως και υπεύθυνη κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας σχετικά με τη πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες και την χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Ο κύριος Ανδρέας Χαρτοφύλακας με ΑΜ ΣΟΕΛ 41241 και ΑΜ ΕΛΤΕ 2535, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, είναι επικεντρωμένος στην ομαλή λειτουργία του ελεγκτικού τμήματος.

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, Αναστασία Σαγιάννη και τον Ορκωτό Ελεγκτή Ανδρέα Ανδρέου

4 Δίκτυο που ανήκει το Ελεγκτικό Γραφείο

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 περίπου 4 610 επαγγελματίες. Το Δίκτυο αυτό πραγματοποιεί κάθε χρόνο διεθνή συνέδρια για ανταλλαγή απόψεων, μεταξύ των μελών και ανταλλαγή τεχνογνωσίας.

Η Εταιρεία μας επίσης ανήκει στον όμιλο της Eurofast www.eurofast.eu, με έδρα στην Κύπρο, όπου λειτουργεί Εταιρεία παροχής Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών υπηρεσιών, μέλος του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ).

Η μητρική μας Εταιρεία είναι η Eurofast Ltd που εδρεύει στην Λευκωσία (Χυτρών 5)

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 (DMS/ 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 22 εταιρείες, σε 22 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 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 διαδικασία και κανόνες που αφορούν στον εσωτερικό ποιοτικό της έλεγχο (αυτοέλεγχος διασφάλισης ποιότητας). Ο εσωτερικός ποιοτικός έλεγχος διενεργείται με χρήση επαγγελματία (Quality Control Reviewer) από το Τμήμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, διαφορετικό από τον υπογράφοντα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

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 την Εταιρεία να καταλήξει ότι ο πελάτης στερείται ακεραιότητας. (π.χ. Η φήμη του πελάτη / της διοίκησης έχει αμαυρωθεί, 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 δυνάμεις (ανθρώπινο δυναμικό), το χρόνο και τα μέσα να πράξει έτσι, και

(γ) μπορεί να συμμορφώνεται με δεοντολογικές απαιτήσεις.

Συγκεκριμένα συμπληρώνονται τα εξής τρία 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.

- 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 στον όμιλο της Eurofast.

- 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 τριών 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

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, 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.

Λίστα με τα συνδεδεμένα μέρη

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.

- ❖ 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 word audit work papers. Υπάρχει συγκεκριμένη δομή και αρχειοθέτηση για κάθε φύλλο ελέγχου.

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).

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 βάσει τις εργασίες που ήδη έχουν ανατεθεί, αλλά και τις προβλεπόμενες εργασίες που αναμένονται.

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 θα 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 θα τους παραδίδεται αντίγραφο του «Κώδικας Δεοντολογίας».

β) Η διαβεβαίωση, σε ετήσια τουλάχιστον βάση, για την ύπαρξη της ανεξαρτησίας για το σύνολο του προσωπικού που απασχολείται σε κάθε ελεγκτικό έργο. 'Independence affidavit'

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 στην μητρική Ελεγκτική Εταιρεία στην Κύπρο. 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

6 Εκπαίδευση Προσωπικού- Εξέλιξη και Προαγωγές

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.

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 έντεκα (11) :

- ✓ Γενικός Διευθυντής- Partner
- ✓ Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής- Principal
- ✓ Διευθυντής- Senior Manager
- ✓ Υποδιευθυντής- Manager (απαραίτητος όρος να έχει άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή)
- ✓ Βοηθός Υποδιευθυντή- Assistant Manager
- ✓ Επιβλέπων Προϊστάμενος- Supervising Senior
- ✓ Προϊστάμενος- Senior
- ✓ Βοηθός Προϊσταμένου- Semi Senior
- ✓ Έμπειρος Βοηθός- Experienced Assistant
- ✓ Βοηθός- Assistant
- ✓ Νεοπροσληφθείς- Junior

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

- i. Τεχνικές και επιστημονικές άριστες 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.
- v. Διοικητική εμπειρία, με διεκπεραίωση 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 πωλήσεων, 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.

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

7 Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες 31 Δεκεμβρίου 2019

Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019, ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ήταν ΕΥΡΩ 167 947 και αναλύεται ως εξής :

Audit & Assurance

➤ Τακτικοί έλεγχοι	ΕΥΡΩ 20 700
➤ Έλεγχοι Φορολογικής συμμόρφωσης	ΕΥΡΩ 12 700
➤ Εργασίες επισκόπησης	ΕΥΡΩ 3 000
➤ Λοιπές Ελεγκτικές Εργασίες	ΕΥΡΩ 35 510

Advisory & Consulting

➤ Συμβουλευτικές υπηρεσίες	ΕΥΡΩ 63 500
----------------------------	-------------

Accounting & Tax Advise

➤ Λογιστικές και φορολογικές συμβουλές	ΕΥΡΩ 27 240
--	-------------

Λοιπά έσοδα ΕΥΡΩ 5 297

Σύνολο κύκλου εργασιών ΕΥΡΩ 167 947

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
- Αποδόσεις παρακρατούμενων φόρων και ΦΠΑ
- Εισφορά 1% υπέρ ΕΛΤΕ (άρθρο 8 Ν.3148/2003), πληρωτέα ανά μήνα.
- Εισφορά 1,2% υπέρ ΣΟΕΛ (άρθρο 23 ΠΔ 226/1992), πληρωτέα ανά τρίμηνο.
- Ασφαλιστική κάλυψη για Αστική και επαγγελματική Ευθύνη (άρθρο 37 Ν.4449/2017). Το υπάρχον ασφαλιστικό συμβόλαιο είναι με την Interamerican για όριο ΕΥΡΩ 1 000 000 και λήγει την 9 Δεκεμβρίου 2020.

8 Στοιχεία οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και 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 2019, 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, ως νεοσύστατη ελεγκτική εταιρεία, δεν έχει ακόμα υπαχθεί σε ποιοτικό έλεγχο.

Η παρούσα χρήση 1/1/2019- 31/12/2019 είναι ουσιαστικά η πρώτη, διότι η άδεια από την ΕΛΤΕ ελήφθη την 10 Ιανουάριου 2019.

9 Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των Ορκωτών Ελεγκτών

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

Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, διανέμονται στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές - Μετόχους, 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

Ως υπεύθυνος για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, δηλώνω ότι κατά το έτος 2019, εφάρμοσα πλήρως τις οριζόμενες και σχεδιασμένες διαδικασίες σε σχέση με τις αναληφθείσες ελεγκτικές εργασίες για την ανωτέρω περίοδο.

Ανδρέας Ανδρέου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής