

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023



DFK International a worldwide association
of independent accounting firms and business advisors



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή	3
1. Νομική μορφή και παρεχόμενες υπηρεσίες	4
1.1. Η Εταιρεία μας	5
1.2. Υπηρεσίες – Δραστηριότητες	5
2. Πληροφορίες για τις νομικές και διαρθρωτικές σχέσεις του δικτύου στο οποίο ανήκει το ελεγκτικό γραφείο	7
3. Δομή και διακυβέρνηση της Εταιρείας	10
3.1. Εταιρική Διακυβέρνηση	11
3.2. Οργανόγραμμα της Εταιρείας	11
3.3. Το Διοικητικό Συμβούλιο	12
3.4. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων	13
3.5. Μέτοχοι της Εταιρείας	14
4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας	15
4.1. Ενδοεταιρικές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας	16
4.2. Επαγγελματική δεοντολογία και ανεξαρτησία	17
4.3. Ανθρώπινο Δυναμικό	18
4.4. Διαδικασία διασφάλισης ποιότητας κατά το στάδιο της ανάθεσης του ελέγχου	18
4.5. Διαδικασία διασφάλισης ποιότητας κατά το στάδιο της διενέργειας του ελέγχου	19
4.6. Επίσκόπηση – Αξιολόγηση των διενεργηθέντων ελέγχων	20
4.7. Τεκμηρίωση των στοιχείων του διενεργηθέντος ελέγχου	20
4.8. Παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου	20
5. Ποιοτικός έλεγχος, εποπτικών αρχών	21
6. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος	26
7. Πολιτικές και διαδικασίες για την τήρηση της ανεξαρτησίας και της ακεραιότητας	28
8. Συνεχής εκπαίδευση – επιμόρφωση	31
9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	34
10. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών	36

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της ελεγκτικής εταιρείας «DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ», (εφεξής η «DFK» ή η «Εταιρεία») σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και του άρθρου 45 του Ν.4449/2017 που αφορά το οικονομικό έτος από 1/7/2022 έως 30/6/2023.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας για την χρήση που έληξε την 30/06/2023 έχει εγκριθεί από το Δ.Σ. της Εταιρείας στις 26/10/2023.

Στην παρούσα Έκθεση Διαφάνειας έχουν αποτυπωθεί πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή της Εταιρείας, τη δομή της διακυβέρνησης και τα στοιχεία των μετόχων της, τις διαρθρωτικές της σχέσεις με το δίκτυο στο οποίο ανήκει, τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί, την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της, συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τον τρόπο καθορισμού των αμοιβών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας επιβεβαιώνει την δέσμευση μας για προώθηση της διαφάνειας στην άσκηση των επαγγελματικών μας δραστηριοτήτων και γενικότερα στην λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2023

**Για την
DFK PD AUDIT A.E.**



**Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος**

1.

ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ



1.1. Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΣ

Η εταιρεία μας με την επωνυμία «**DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**» και τον διακριτικό τίτλο «DFK PD AUDIT A.», (στο εξής: η “Εταιρεία” ή “DFK”) συστήθηκε τον Ιανουάριο του 2012, και έχει αντικείμενο εργασιών την παροχή ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Οι ελεγκτικές υπηρεσίες παρέχονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία επί χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) ή με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).

Η Εταιρεία έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και έχει λάβει Αριθμό Μητρώου 119392801000. Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με Αριθμό Μητρώου 163 και είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με Αριθμό Μητρώου 031.

Επιπλέον είναι εγγεγραμμένο μέλος του ΣΕΒ με αριθμό μητρώου 01758.

Έδρα της Εταιρείας έχει ορισθεί ο Δήμος Αμαρουσίου Νομού Αττικής και τα γραφεία της στεγάζονται σε κτίριο επί της οδού Χ. Σαμπάγκ – Σ. Χούρι 3 (πρώην Πρεμετής), ΤΚ 15125, ενώ δεν τηρεί υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή το εξωτερικό. Η διεύθυνση της εταιρείας στο διαδίκτυο είναι www.pdaudit.gr.

Η φιλοσοφία της DFK αναφέρεται στην παροχή ελεγκτικών και λοιπών υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, στην απόκτηση και διατήρηση μακροχρόνιων σχέσεων με τις οικονομικές μονάδες – πελάτες και στην ανάπτυξη και βελτίωση των επαγγελματικών δεξιοτήτων του ανθρώπινου δυναμικού της.

Αρχή και δέσμευσή μας είναι να προσθέτουμε συνεχή αξία (added value) στην κάθε ανατιθέμενη σε εμάς εργασία, παραμένοντας προσηλωμένοι στην παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών σε συνεχή βάση.

1.2. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Η Εταιρεία μας δραστηριοποιείται επιχειρηματικά κυρίως στο πεδίο της διενέργειας υποχρεωτικών και προαιρετικών ελέγχων, σε υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού, εσωτερικού ελέγχου, εργασιών πραγματογνωμοσύνης, παροχής συμβουλών και υπηρεσιών επί θεμάτων λογιστικής οργάνωσης και διοίκησης επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων.

Η Εταιρεία ασκεί εν γένει κάθε υπηρεσία και δραστηριότητα, η οποία δεν είναι ασυμβίβαστη με την ιδιότητα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Ειδικότερα οι παρεχόμενες υπηρεσίες μας αναλύονται ως εξής:

Υπηρεσίες Ελέγχου

- ▶ Τακτικοί έλεγχοι ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- ▶ Έλεγχοι φορολογικής συμμόρφωσης (Φορολογικό Πιστοποιητικό)
- ▶ Ειδικοί οικονομικοί έλεγχοι περιορισμένης έκτασης (Limited Reviews)
- ▶ Οικονομικοί έλεγχοι προσυμφωνημένων διαδικασιών (Agreed Upon Procedures)
- ▶ Έλεγχοι για την επάρκεια των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου
- ▶ Έλεγχοι επενδυτικών σχεδίων των Νόμων 3299/2014, 3908/2011 και 4399/2016

Συμβουλευτικές / Ειδικές Υπηρεσίες

- ▶ Εξαγορές και Συγχωνεύσεις επιχειρήσεων, Απόσχιση κλάδων - Σύνταξη εκθέσεων με βάση το ισχύον θεσμικό πλαίσιο (Ν.4601/2019)
- ▶ Σύνταξη Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)
- ▶ Συμβουλές επί πολύπλοκων λογιστικών θεμάτων των Ελληνικών και των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
- ▶ Σχεδιασμός και εφαρμογή διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου (Internal Controls)
- ▶ Επιχειρηματικά Σχέδια (Business Plans)
- ▶ Χρηματοοικονομική ανάλυση επιχειρήσεων και Μελέτες βιωσιμότητας οικονομικών μονάδων (Visibility Studies)
- ▶ Γνωμοδοτήσεις σε Ελεγκτικά, Λογιστικά και Φορολογικά θέματα
- ▶ Αποτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων
- ▶ Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων
- ▶ Οργανώσεις Λογιστηρίων και Οικονομικής Διεύθυνσης

Υπηρεσίες Εκπαίδευσης

Τα έμπειρα στελέχη της DFK διοργανώνουν εξειδικευμένα σεμινάρια για τους κρίσιμους τομείς των οικονομικών υπηρεσιών των επιχειρήσεων. Τα σεμινάρια αυτά διοργανώνονται και στο χώρο των επιχειρήσεων εξειδικεύοντας περισσότερο τα θέματα προς συζήτηση. Ειδικότερα οι υπηρεσίες εκπαίδευσης αναφέρονται σε:

- ▶ Ανάλυση και επεξήγηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων
- ▶ Ανάλυση και επεξήγηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (I.F.R.S.)
- ▶ Ανάλυση και επεξήγηση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίου Λογιστικού
- ▶ Ανάλυση των διαδικασιών του Εσωτερικού Ελέγχου
- ▶ Φορολογικά σεμινάρια σε όλα τα φορολογικά αντικείμενα όπως: Φορολογία εισοδήματος, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), Λοιποί έμμεσοι φόροι, Ενδοομιλικές Συναλλαγές (Transfer Pricing), Φορολογία Πλοίων, Φόροι Ακίνητης Περιουσίας κλπ.
- ▶ Αποτιμήσεις Επιχειρήσεων, Μελέτες Βιωσιμότητας
- ▶ Σύνταξη Προϋπολογισμών και Διαχείριση Ταμειακών Ροών

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
ΓΙΑ ΤΙΣ ΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ
ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ
ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ
ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ
ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ

2.

Η Εταιρεία μας είναι μέλος του Διεθνούς Δικτύου DFK International www.dfk.com, το οποίο αποτελεί ένα από μεγαλύτερα σε μέγεθος Διεθνή Δίκτυα ανεξαρτήτων εταιρειών παροχής Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών υπηρεσιών, - International Worldwide Association of Independent Accounting Firms and Business Advisors - με δραστηριοποίηση στον κλάδο των επαγγελματικών υπηρεσιών για πάνω από 60 χρόνια (1962-2023).

Το Διεθνές δίκτυο της DFK International, εξασφαλίζει την παροχή ομοιόμορφων και υψηλής ποιότητας υπηρεσιών, από όλα τα γραφεία της στον κόσμο, ακολουθώντας παρόμοια ελεγκτικά και ποιοτικά πρότυπα.

Ο ετήσιος κύκλος εργασιών της DFK παγκοσμίως ανέρχεται σε USD 2,4 Δις. περίπου, ενώ συνίσταται από 204 εταιρείες – μέλη με 467 γραφεία σε 101 χώρες σε όλο τον κόσμο, ενώ απασχολεί πάνω από 10.000 στελέχη και προσωπικό. Κάθε μέλος της DFK είναι Ανεξάρτητη Νομική Οντότητα στη χώρα την οποία δραστηριοποιείται, με αντίστοιχες υποχρεώσεις να ακολουθεί τις διαδικασίες και τα πρότυπα του Διεθνούς Οργανισμού.

Οι εταιρείες που έχουν το δικαίωμα να χρησιμοποιούν το όνομα της DFK θεωρούνται ως δίκτυο εταιρειών (Association), σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της IFAC.

Η Εταιρεία μας ως Μέλος της διεθνούς κοινοπραξίας DFK International έχει όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις, που απορρέουν από τη συμφωνία προσχώρησής της σε αυτήν. Ειδικότερα, η DFK International έχει τη μορφή νομικού προσώπου περιορισμένης ευθύνης μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, είναι οργανωμένη κατά το Ολλανδικό δίκαιο, εδρεύει στο Λονδίνο και έχει ιδρυθεί ως διεθνής κοινοπραξία προκειμένου να φέρει σε επαφή μεγάλες εταιρείες ορκωτών ελεγκτών λογιστών από όλο τον κόσμο για μια συνεχή διεθνή συνεργασία με τους ακόλουθους στόχους:

- 1.** Να ενισχύει τις Εταιρείες – Μέλη στην παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου στους πελάτες τους ανά τον κόσμο.
- 2.** Να εφοδιάσει τις Εταιρείες – Μέλη, με τα κατάλληλα εργαλεία, προκειμένου να προσελκύσουν νέους πελάτες, οι οποίοι μπορούν να εξυπηρετηθούν αποτελεσματικά από μια εταιρεία μόνο, για το σύνολο των διεθνών δραστηριοτήτων της.
- 3.** Να παρέχει τη δυνατότητα στις Εταιρείες – Μέλη να διευρύνουν το πεδίο δράσης τους διεθνώς, για την παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών.
- 4.** Να παρέχει στις Εταιρείες – Μέλη την ευχέρεια να μοιραστούν την τεχνογνωσία, την εμπειρία της διοίκησης, να ακολουθούν προγράμματα ανταλλαγής και επιμόρφωσης του προσωπικού, ώστε να βελτιωθεί αυτοτελώς η ποιότητα των υπηρεσιών της κάθε Εταιρείας – Μέλους.
- 5.** Να υιοθετεί διεθνή πρότυπα και μεθόδους εργασίας στις διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου.
- 6.** Να προάγει τη διεθνή συνεργασία μεταξύ των Εταιρειών – Μελών.

Βάσει των ανωτέρω η Εταιρεία υπέγραψε σχετική συμφωνία συνεργασίας με την DFK International αναλαμβάνοντας τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτήν, αποκτώντας με τον τρόπο αυτό την ιδιότητα της Εταιρείας – Μέλους από την 15η Ιουνίου 2012.

Την 1η Σεπτεμβρίου 2013, η Εταιρεία δια της υπογραφής νέου συμφωνητικού προσχώρησης έγινε πλήρες μέλος της κοινοπραξίας DFK International και απέκτησε το δικαίωμα να ενσωματώσει το πρόθεμα «DFK» στην επωνυμία της και μετονομάσθηκε σε «DFK PD AUDIT A.E.»

Σημειώνεται επίσης ότι μέλος της κοινοπραξίας DFK International στη Ελλάδα, είναι και η ανώνυμη εταιρεία «GLOBAL ADVISORY TAX SOLUTIONS A.E.», η οποία ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και διέπεται από το Ελληνικό δίκαιο και παρέχει φορολογικές, λογιστικές, και συμβουλευτικές υπηρεσίες.



3.

ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ



3.1. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Οι εταίροι Ορκωτοί Ελεγκτές ασκούν την διοίκηση στην εταιρεία. Οι εταίροι αυτοί είναι υπεύθυνοι τόσο για την καθημερινή διοίκηση όσο και για την εφαρμογή των πολιτικών του διεθνούς οργανισμού DFK International.

Δικαίωμα υπογραφής Εκθέσεων Ελέγχου, κατά την διάρκεια της χρήσεως 2022, είχαν οι παρακάτω ορκωτοί ελεγκτές λογιστές:

- ▶ Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου - Α.Μ. 2374
- ▶ Παναγιώτα Κωστάκου - Α.Μ. 1447
- ▶ Νικόλαος Μαγγόλας - Α.Μ. 1481
- ▶ Δημήτριος Μαλαχιάς - Α.Μ. 3849
- ▶ Δανάη Αναστασιάδου - Α.Μ. 2767
- ▶ Αριστοτέλης Δοβρίδης - Α.Μ. 2869*

Όπου Α.Μ. αναφέρεται ο αριθμός μητρώου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή όπως αυτό τηρείται στο δημόσιο μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε.

*Σημειώνεται ότι ο κος Αριστοτέλης Δοβρίδης αποχώρησε από την εταιρεία τον Μάρτιο 2023.

3.2. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η άσκηση των επιμέρους αρμοδιοτήτων, που άπτονται της άσκησης των ελεγκτικών εργασιών και της λειτουργίας του ελεγκτικού γραφείου, έχει κατανομηθεί στα στελέχη της Εταιρείας ισομερώς, προκειμένου να εξασφαλιζεται η ορθή και παραγωγική οργανική διάρθρωση της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία διαρθρώνεται οργανικά ως ακολούθως:

ΗΘΙΚΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ:
ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ/ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΚΩΣΤΑΚΟΥ

ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ:
ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ/ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΚΩΣΤΑΚΟΥ

ΔΙΕΘΝΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ:
ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ:
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΑΓΓΟΛΑΣ

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ:
ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΚΩΣΤΑΚΟΥ

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία απασχολεί τον κο Νικόλαο Τσιμπούκα Συνταξιούχο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και πρώην Πρόεδρο Δ.Σ. της Εταιρείας, ως Σύμβουλο Διοίκησης σε θέματα Λογιστικής και Ελεγκτικής.

Τα συλλογικά όργανα διοίκησης της εταιρείας είναι:

Το Διοικητικό Συμβούλιο
Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Επιπλέον η Εταιρεία απασχολεί Νομικό Σύμβουλο σε μόνιμη βάση για θέματα που ανακύπτουν σε ελέγχους εταιρειών, καθώς και σε θέματα συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία που διέπει την λειτουργία της Εταιρείας. Επίσης η Εταιρεία χρησιμοποιεί εμπειρογνώμονες σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως Αναλογιστές, IT Auditors, Μηχανικούς - Μηχανολόγους, Εκτιμητές Ακινήτων και λοιπές ειδικότητες κατά περίπτωση.

3.3. ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Σύνθεση και Θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τουλάχιστον τρεις (3) έως εννέα (9) συμβούλους, οι οποίοι μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή μη.
2. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.
3. Η πλειοψηφία (2/3) των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι φυσικά πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
4. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας για πενταετή (5ετή) θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία όμως δεν μπορεί να περάσει την εξαετία (6ετία).
5. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν ή να ανακληθούν ελεύθερα.

Εξουσία – Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διοίκηση, διαχείριση και διάθεση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα, που σύμφωνα με το νόμο ή το ισχύον Καταστατικό, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με απόφασή του να αναθέτει την άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του, εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια, καθώς και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως, οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 99-102 του Κ.Ν.4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

Κάθε έγγραφο, με το οποίο η Εταιρεία αναλαμβάνει οποιοσδήποτε υποχρεώσεις, για να είναι δεσμευτικό πρέπει να είναι υπογεγραμμένο από πρόσωπο ή πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους της Εταιρείας ή τρίτους, όπως κάθε φορά θα ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από τις περιπτώσεις για τις οποίες προβλέπεται από το νόμο ή το ισχύον Καταστατικό αυξημένη πλειοψηφία, ή ομόφωνη απόφαση. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με οποιοδήποτε θέμα αφορά την Εταιρεία ή τις εταιρικές υποθέσεις και καθίσταται αδύνατη η λήψη αποφάσεως στο όργανο αυτό, το θέμα θα παραπέμπεται στη Γενική Συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατά την 30η Ιουνίου 2023 απαρτιζόταν από τους εξής:

• **Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου** του Αργυρίου,
Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

• **Παναγιώτα Κωστάκου** του Λεωνίδα,
Μέλος Δ.Σ., Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

• **Χριστοθέα Λακιώτη** του Ιωάννη,
Μέλος Δ.Σ., Οικονομολόγος

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου λήγει στις 31.3.2027.

Η εκπροσώπηση της Εταιρείας γίνεται από την Πρόεδρο και Διευθύνουσα Σύμβουλο κυρία Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου και σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος από το μέλος Δ.Σ. κα. Παναγιώτα Κωστάκου.

3.4. Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Σύμφωνα με τους όρους του καταστατικού της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση, που αφορά την Εταιρεία και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν τους μετόχους, που απουσιάζουν ή διαφωνούν. Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι αυτές που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία.

Κατ' εξαίρεση και υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο Καταστατικό της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί συγκεκριμένων θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Αναφορικά με τις απαιτούμενες απαρτίες και πλειοψηφίες, τη νόμιμη συνεδρίαση και την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης για λοιπά θέματα ισχύουν τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας και τα προβλεπόμενα στις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.

3.5. ΜΕΤΟΧΟΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας έχει ορισθεί σε 90.000,00 ευρώ, καταβλητέο ολόσχερώς και κατανομημένο σε 90.000 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ εκάστης, εκ των οποίων 42.000 μετοχές είναι κοινές και 48.000 είναι προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Το μεγαλύτερο μέρος των μετοχών της Εταιρείας με δικαίωμα ψήφου, κατέχεται από φυσικά πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Αναλυτικά, οι μέτοχοι της Εταιρείας κατά την 31 Οκτωβρίου 2022 είχαν ως εξής:

A/A	ΜΕΤΟΧΟΙ
1.	Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου του Αργυρίου Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
2.	Δημήτριος Παπαδημητρίου του Δημοσθένη

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

4.



Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καθιερώσει ένα σύστημα ελέγχου ποιότητας σχεδιασμένο κατά τρόπο ώστε να παρέχει ασφάλεια και βεβαιότητα στους πελάτες της για τη συμμόρφωσή της με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις βασιζόμενη ιδίως:

α) Στο Διεθνές Πρότυπο για τη διασφάλιση της ποιότητας, «INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1» (ISQC 1), το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών που διενεργούν ελέγχους, επισκοπήσεις και λοιπές ελεγκτικές εργασίες οικονομικών στοιχείων και μονάδων.

β) Στο ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 220 «ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ», το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου οικονομικών στοιχείων και

γ) Στον ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) “Code of Ethics for Professional Accountants”.

Ειδικότερα, οι διαδικασίες που ακολουθούνται από την Εταιρεία για την επίτευξη του στόχου της διασφάλισης της Ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου διαρθρώνονται ως εξής:

4.1. ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το όργανο της Εταιρείας, το οποίο παρακολουθεί και εποπτεύει τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας εντός της Εταιρείας είναι το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Πρόεδρος και Διευθύνουσα σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κα. Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου και το μέλος Δ.Σ. κα Παναγιώτα Κωστάκου, είναι υπεύθυνες για την τήρηση των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας. Η Διοίκηση της Εταιρείας για την εξασφάλιση υψηλού επιπέδου διασφάλισης της ποιότητας ακολουθεί τις εξής διαδικασίες:

4.1.1. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Η Εταιρεία μεριμνά για την ανελλιπή ενημέρωση του προσωπικού της, τόσο κατά την έναρξη της ενασχόλησής του με το ελεγκτικό έργο όσο και καθ’ όλη τη διάρκεια της διεξαγωγής αυτού, ακολουθώντας διαδικασίες εκπαίδευσης, των οποίων αναλυτική παρουσίαση παρατίθεται κατωτέρω στο κεφάλαιο 8 της παρούσας Έκθεσης με τίτλο “Συνεχής Εκπαίδευση- Επιμόρφωση”.

4.1.2. ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΑΡΧΩΝ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Διοίκηση της Εταιρείας επιχειρεί αφενός με τις κατάλληλες οδηγίες και πρακτικές να καλύψει τις απαιτήσεις του «ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ISO 9001:2015)» σε όλους τους τομείς που αναφέρονται σε αυτό και ειδικότερα σε σχέση με τα παρακάτω:

- Καθοδήγηση για την παροχή ποιοτικής εργασίας
- Δεοντολογικές Απαιτήσεις
- Αποδοχή και Διατήρηση Σχέσεων με τους Πελάτες
- Ανθρώπινο Δυναμικό
- Διεκπεραίωση Ανάθεσης
- Παρακολούθηση

Αφετέρου, έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες που απαιτούν κατάλληλη τεκμηρίωση στην παροχή αποδείξεων της λειτουργίας κάθε στοιχείου του συστήματος ποιοτικού ελέγχου, που ακολουθεί.

Η τεκμηρίωση γίνεται με ερωτηματολόγια και έντυπα, τα οποία συμπληρώνονται από το προσωπικό και τους υπεύθυνους της Εταιρείας.

4.2. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η Εταιρεία φροντίζει για τα κάτωθι:

α. Γνωστοποιεί τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές.

β. Παρέχει τις απαιτούμενες διαβεβαιώσεις σε ετήσια τουλάχιστον βάση για την τήρηση των διαδικασιών ανεξαρτησίας εκ μέρους του συνόλου του προσωπικού. Συγκεκριμένα, υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας «**ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**» το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε ετήσια βάση. Σε περιπτώσεις ανάληψης σημαντικών ελεγκτικών έργων (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή δημοσίου συμφέροντος ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους), ζητείται γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει.

γ. Εξακριβώνει τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο. Εάν δε κριθεί απαραίτητο μπορεί να αποφασισθεί η αποχώρηση από την ανάθεση. Για τους σκοπούς αυτούς έχει συνταχθεί ειδικό «**ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**», το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος.

4.3. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Η Εταιρεία, προκειμένου να εξασφαλίζει την παροχή υπηρεσιών που συνάδουν με το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που ακολουθεί, φροντίζει για την πρόσληψη απολύτως καταρτισμένων και εξειδικευμένων εργαζομένων, οι οποίοι πρέπει να διαθέτουν:

- ▶ Πτυχίο Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης της ημεδαπής ή ισότιμο νομίμως αναγνωρισμένο τίτλο εκπαιδευτικού ιδρύματος της αλλοδαπής, κατά προτίμηση κατεύθυνσης Διοίκησης Επιχειρήσεων, Λογιστικής ή Ελεγκτικής.
- ▶ Εκπληρωμένες στρατιωτικές υποχρεώσεις (για τους άρρενες) και λευκό Ποινικό Μητρώο.
- ▶ Πολύ καλή γνώση μίας τουλάχιστον ξένης γλώσσας κατά προτίμηση της Αγγλικής.
- ▶ Σχετική εμπειρία στον κλάδο ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών (όταν πρόκειται να καλυφθεί θέση με σχετική εμπειρία)
- ▶ Πολύ καλή γνώση στον χειρισμό προγραμμάτων Η/Υ.

Μετά τη διαπίστωση της ύπαρξης των ανωτέρω τυπικών προσόντων ο υποψήφιος εργαζόμενος εξετάζεται σε προφορική συνέντευξη με τη συμμετοχή τουλάχιστον δύο μελών του Δ.Σ. (ΟΕΛ), κατά την οποία αξιολογούνται οι επιστημονικές ικανότητες και δεξιότητές του, αλλά και η προσωπικότητά του και το ήθος του.

Ο κάθε τελικώς επιλεγείς εργαζόμενος υποβάλλεται κατά την πρόσληψή του και καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησης των καθηκόντων του σε διαρκή επιμόρφωση. Επίσης, τα μέλη της Εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κ.λ.π.) σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου «**ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ**».

4.4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία φροντίζει να διασφαλίζει έγκαιρα την τήρηση των διαδικασιών διασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την παροχή των υπηρεσιών της. Για τον λόγο αυτό πριν την ανάληψη ελεγκτικού έργου, ένας εξουσιοδοτημένος ορκωτός ελεγκτής διερευνά και αξιολογεί τα θέματα ανεξαρτησίας. Ειδικότερα, αξιολογούνται οι πιθανότητες να αντιμετωπίσει η Εταιρεία θέμα ανεξαρτησίας σε πιθανή ανάληψη ελεγκτικού έργου, εξετάζεται η ακεραιότητα της διοίκησης της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας καθώς επίσης ότι δεν θα υπάρξει οποιαδήποτε απειλή κατά της ανεξαρτησίας αυτής και του ελεγκτή σε περίπτωση ανάληψης ελεγκτικού έργου.

Για το σκοπό αυτό ελέγχει κυρίως την ταυτότητα και την οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας, υποψήφιου πελάτη, τις επιχειρηματικές πρακτικές που ακολουθεί, το ενδεχόμενο να εμπλέκεται σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες ή εγκληματικές δραστηριότητες και την ταυτότητα τυχόν συνδεδεμένων εταιρειών. Ακόμα, τα εξουσιοδοτημένα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας λαμβάνουν γνώση των οικονομικών καταστάσεων των δύο προηγούμενων ετών και των τυχόν δυσμενών στοιχείων του υποψήφιου πελάτη. Τέλος, εφόσον ο υποψήφιος πελάτης ελεγχόταν στο παρελθόν από προηγούμενο ελεγκτή η Εταιρεία ζητά να παραθέσει εγγράφως τις απόψεις του για οποιαδήποτε τυχόν διαφωνία προέκυψε κατά τη διενέργεια του ελέγχου καθώς και εάν υπάρχουν επαγγελματικοί λόγοι για τους οποίους δεν θα πρέπει η Εταιρεία να αποδεχθεί τον έλεγχο.

4.5. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία κατανέμει το ελεγκτικό έργο, που της έχει ανατεθεί, βάσει κριτηρίων που άπτονται της προτίμησης της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, της εξειδίκευσης συγκεκριμένου ελεγκτή στο αντικείμενο του κύκλου εργασιών του ελεγχόμενου πελάτη ή της διενέργειας προηγούμενου ελέγχου, κατά τον οποίο ανέκυψαν παρεμφερή ζητήματα, αφού βεβαίως προηγουμένως αποκλείσει το ενδεχόμενο ύπαρξης ασυμβίβαστου στο πρόσωπο του ελεγκτή.

Πριν την έναρξη του ελέγχου προηγούνται πάντοτε ο σχεδιασμός των ελεγκτικών εργασιών και η κατανομή αρμοδιοτήτων στα μέλη της ελεγκτικής ομάδας από τον επικεφαλής ελεγκτή. Επίσης, καταρτίζεται πρόγραμμα εργασιών για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση, ώστε να υφίσταται σαφής προγραμματισμός, να τίθενται υλοποιήσιμοι στόχοι και συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα εργασιών.

Ο επικεφαλής της ελεγκτικής ομάδας οφείλει να ελέγχει και να διασφαλίζει πάντοτε ότι ο έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με τα επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα, ότι η εργασία είναι αρκούντως τεκμηριωμένη, να συνδράμει στο ελεγκτικό έργο και να ενημερώνει εφόσον κρίνει σκόπιμο αμέσως στο Δ.Σ. της Εταιρείας για οποιοδήποτε σημαντικό θέμα προέκυψε κατά τον έλεγχο.

Η Εταιρεία διενεργεί τους υποχρεωτικούς ελέγχους σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Ως «Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα» νοούνται, το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1) και κάθε άλλο σχετικό πρότυπο που έχει εκδοθεί από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) μέσω του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB), εφόσον έχει συνάφεια με τον υποχρεωτικό έλεγχο, έχει μεταφραστεί στην ελληνική γλώσσα, έχει εγκριθεί από την Ε.Λ.Τ.Ε. και έχει δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο επικεφαλής του έργου Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής συντονίζει την ομάδα ελέγχου και την ενθαρρύνει για την παροχή υπηρεσιών άριστης ποιότητας. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα επίσης προβαίνει σε ανακεφαλαιωτικές συναντήσεις με την ελεγκτική ομάδα, προκειμένου να συζητούνται διεξοδικά τα θέματα που προκύπτουν και να υποβάλλονται σχόλια, παρατηρήσεις και υποδείξεις για τη συνέχιση των εργασιών.

Τέλος, βάσει των πορισμάτων του ελέγχου ο επικεφαλής της ομάδας συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου και τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

4.6. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ – ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Κατά τη διενέργεια συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση (αξιολόγηση) των δικλίδων της ποιότητας της διενεργηθείσας ελεγκτικής εργασίας και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, πέραν αυτού που διενεργεί τον έλεγχο και οπωσδήποτε πριν την χορήγηση της Έκθεσης Ελέγχου. Με τον τρόπο αυτό ενισχύεται ακόμα περισσότερο το σύστημα ποιότητας του ελέγχου.

Η επισκόπηση γίνεται για όλες τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο Εταιρείες καθώς και για εταιρείες δημοσίου συμφέροντος ή σημαντικού μεγέθους. Κατά την επιλογή του δείγματος εξετάζεται, εκτός των άλλων κριτηρίων, αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρεία και αν συντρέχουν τυχόν ειδικές συνθήκες κατά τη διεξαγωγή του συγκεκριμένου ελέγχου.

Ο ελεγκτής που επισκοπεί τις εργασίες του διενεργηθέντος ελέγχου εξετάζει ενδελεχώς αν υπήρξε ανεξαρτησία στην ελεγκτική ομάδα, αν έχει τηρηθεί το σύστημα διασφάλισης ποιότητας, τα συμπεράσματα της διαβούλευσης, τα τεκμήρια των συμπερασμάτων καθώς και κατά πόσο η Έκθεση είναι η ενδεδειγμένη. Σε περίπτωση που διαπιστωθούν ελλείψεις, ο διενεργών τον έλεγχο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής διενεργεί όλες τις απαραίτητες διαδικασίες προκειμένου να επιλυθούν όλες οι υπάρχουσες ελλείψεις.

4.7. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία τηρεί αρχείο με τους φακέλους που συντάχθηκαν για τις επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν. Οι σχετικοί φάκελοι μπορεί να είναι σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, ανάλογα με το είδος του συλλέγοντος υλικού. Η Εταιρεία μεριμνά για την εφαρμογή των κατάλληλων διαδικασιών για την φύλαξη των φακέλων εργασίας από τους ελέγχους που διενεργούνται.

Η ολοκλήρωση των φακέλων δεν μπορεί να απέχει διάστημα μεγαλύτερο των δύο μηνών από την έκδοση της Έκθεσης Ελέγχου.

Κάθε μεταγενέστερη τροποποίηση στην τεκμηρίωση των φακέλων πρέπει να φέρει την ημερομηνία της τροποποίησης και την έγκριση των Υπευθύνου Διαχείρισης Κινδύνων.

4.8. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το Δ.Σ. της Εταιρείας σε συνεργασία πάντοτε με τον Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου, παρακολουθεί ενδελεχώς την τήρηση των απαιτήσεων του συστήματος ποιοτικού ελέγχου. Για το λόγο αυτό τα δύο μέρη βρίσκονται σε συνεχή συνεργασία και επικοινωνία για την πρόοδο του ποιοτικού ελέγχου ή για τα πορίσματα αυτού. Το Δ.Σ. αξιολογεί και σε συνεννόηση με τον Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου υποβάλλει τυχόν παρατηρήσεις ή υποδείξεις του στον διενεργούντα τον έλεγχο Υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες Πολιτικές και Διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας (παραγρ. 2δ του άρθρου 13 του κανονισμού 537/2014/Ε.Ε.).

ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

5.



Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικός έλεγχος). Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας οργανώνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα παρακάτω και είναι ανεξάρτητο από τους επιθεωρούμενους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες.

Για την αποτελεσματική λειτουργία του ποιοτικού ελέγχου τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τους ελέγχους διασφάλισης ποιότητας πρέπει να έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και πείρα στον τομέα του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ειδική κατάρτιση στον τομέα του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

- 1.** 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..
- 2.** Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της Ε.Λ.Τ.Ε. που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 3 και στο άρθρο 5 του ν. 3148/2003 (Α' 136).
- 3.** Ο ποιοτικός έλεγχος υποστηρίζεται με επαρκείς δοκιμασίες επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και περιλαμβάνει την εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών που καταβλήθηκαν και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας.

Για το διενεργηθέντα ποιοτικό έλεγχο, συντάσσεται έκθεση με τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου. Οι ποιοτικοί έλεγχοι διενεργούνται από «εντεταλμένους ελεγκτές» της Ε.Λ.Τ.Ε., βάσει ανάλυσης κινδύνου και, στην περίπτωση ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους, τουλάχιστον ανά έξι (6) έτη.

Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία συμμορφώνονται εντός εύλογου χρόνου προς τις συστάσεις που διατυπώνονται κατά τον ποιοτικό έλεγχο, διαφορετικά υπόκεινται σε κυρώσεις.

Τα συνολικά αποτελέσματα του συστήματος διασφάλισης ποιότητας δημοσιεύονται κάθε χρόνο. Οι ποιοτικοί έλεγχοι πρέπει να είναι κατάλληλοι και αναλογικοί σε σχέση με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

- 4.** Όταν το Σ.Π.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, ζητεί έγγραφα ή στοιχεία, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες έχουν υποχρέωση να παρέχουν όλα τα σχετικά ζητούμενα έγγραφα ή στοιχεία που είναι απαραίτητα για τον ποιοτικό έλεγχο. Μη προσκόμισή τους εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και επισύρει κυρώσεις.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ με την Κανονιστική Πράξη Αριθ. 155/4/19-10-2018 ανέθεσε τον ποιοτικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους, σε οντότητες που δεν εμπίπτουν στην περίπτωση 12 του άρθρου 2 του Ν.4449/2017, που αναφέρεται σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος, στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.), που συγκροτείται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), χωρίς να αποκλείεται η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε.

Οι ποιοτικοί έλεγχοι βάση των ανωτέρω, διενεργούνται κάθε έξι χρόνια.

Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) επιλέγει τους φορείς που θα υπαχθούν σε έλεγχο.

Μετά την πραγματοποίηση του ποιοτικού ελέγχου συντάσσεται σχέδιο έκθεσης ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου.

Το σχέδιο αυτό υποβάλλεται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος στον ελεγχόμενο φορέα. Ο ελεγχόμενος φορέας, υποχρεούται να υποβάλλει στην Ε.Π.Ε., τις παρατηρήσεις του επί του σχεδίου έκθεσης, εντός εύλογης προθεσμίας από την κοινοποίηση του εν λόγω σχεδίου.

Η οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου, συνοδευόμενη από την αρχική Έκθεση, τις απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και την τελική εισήγηση των ειδικών εντεταλμένων ελεγκτών της Ε.Π.Ε., υποβάλλεται με σχετική εισήγηση στο Σ.Π.Ε.

Το Σ.Π.Ε. κοινοποιεί την οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου στους ελεγχόμενους φορείς και δύναται να προβαίνει σε υποδείξεις σε αυτούς ως αποτέλεσμα της διενέργειας του ποιοτικού ελέγχου.

Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., κατόπιν εισήγησης από την Ε.Π.Ε., δύναται να δημοσιεύσει ετησίως ή όταν κρίνει απαραίτητο συγκεντρωτικές εκθέσεις με αντικείμενο θέματα και παρατηρήσεις που προκύπτουν από τους ποιοτικούς ελέγχους.

Η μη συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την Κανονιστική Πράξη, συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και επιφέρει κυρώσεις του άρθρου 35 του Ν.4449/2017.

Διενεργηθέντες Ποιοτικοί Έλεγχοι

α) Το 2015 διενεργήθηκε στην εταιρεία ποιοτικός έλεγχος από την Ε.Λ.Τ.Ε., τόσο για λειτουργικές διαδικασίες της Εταιρείας (εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Ποιότητας-ISO1), όσο και για την ποιότητα των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών σε διενεργηθέντα έλεγχο μέσω της επισκόπησης των φακέλων εργασίας.

Η Εταιρεία εξέτασε τα πορίσματα του ελέγχου της Ε.Λ.Τ.Ε. και υπέβαλε σχετικό υπόμνημα με διευκρινήσεις και συμπληρωματικές πληροφορίες. Τα οριστικά πορίσματα των ανωτέρω ελέγχων, κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία εντός του 2016, μαζί με σχετικές προτάσεις βελτίωσης.

β) Τον Μάιο του 2017, πραγματοποιήθηκε ποιοτικός έλεγχος και από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) στα πλαίσια σχετικής απόφασης του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ., για την διασφάλιση του κύρους του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθώς και σχετικού άρθρου του κανονισμού Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σ.Ο.Ε.Λ.

Ειδικότερα υποβλήθηκαν σε ποιοτικό έλεγχο οι φάκελοι εργασίας δύο εταιρειών για τις οποίες η DFK είχε εκδώσει εκθέσεις ελέγχου για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015.

Η Εταιρεία εξέτασε τα προσχέδια των εκθέσεων του ελέγχου του Σ.Ο.Ε.Λ. και υπέβαλε σχετικά υπομνήματα με διευκρινήσεις και συμπληρωματικές πληροφορίες. Τα οριστικά πορίσματα των ανωτέρω ελέγχων, κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία μας τον Σεπτέμβριο του 2017 χωρίς να υπάρχουν θέματα με σημαντική επίδραση στην άσκηση των ελεγκτικών δραστηριοτήτων μας.

γ) Τον Μάρτιο του 2020, με εντολή της Ε.Λ.Τ.Ε., πραγματοποιήθηκε από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) ποιοτικός έλεγχος στην Εταιρεία σχετικά με:

- την επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η 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),
- τον διενεργηθέντα υποχρεωτικό έλεγχο σε μια εταιρεία για την χρήση 2017.

Η Εταιρεία εξέτασε τα προσχέδια των εκθέσεων του ελέγχου της Ε.Π.Ε. και υπέβαλε σχετικά υπομνήματα με διευκρινήσεις και συμπληρωματικές πληροφορίες.

Το οριστικό πόρισμα του ελέγχου που διενεργήθηκε σε μία εταιρεία για την χρήση 2017 μας απεστάλη από την ΕΛΤΕ τον Απρίλιο 2021. Στο πόρισμα δεν υπήρχαν σημαντικά θέματα τα οποία θα μπορούσαν να έχουν επίδραση στην άσκηση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας μας.

Το πόρισμα για την επάρκεια των μέτρων και των διαδικασιών για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, μας απεστάλει από την ΕΛΤΕ τον Νοέμβριο του 2021. Στο εν λόγω πόρισμα δεν υπήρχαν σημαντικά θέματα συμμόρφωσης με τις διατάξεις την κείμενης νομοθεσίας (Νόμος 4557/2018). Υπήρχαν ορισμένες συστάσεις (ευρήματα) για την βελτίωση των διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία σύμφωνα με τα ως άνω. Για τον λόγο αυτό η εταιρεία απέστειλε στην ΕΛΤΕ τον Ιανουάριο του 2022, σχετικό υπόμνημα το οποίο περιελάμβανε συγκεκριμένα διορθωτικά μέτρα που εφάρμοσε προκειμένου να συμμορφωθεί και να εναρμονιστεί με τα ευρήματα/ συστάσεις της οριστικής έκθεσης του ποιοτικού ελέγχου της ΕΛΤΕ.

Σε κάθε περίπτωση επωφελούμαστε από την διαδικασία του ποιοτικού ελέγχου, αξιολογούμε τα θέματα που τέθηκαν από τους εντεταλμένους ελεγκτές και προσαρμόζουμε, όπου αυτό χρειαστεί αναγκαίο, τις διαδικασίες μας και ενημερώνουμε σχετικά το ελεγκτικό μας προσωπικό, με απώτερο σκοπό την βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών μας.

6.

ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ



Πελάτες Δημοσίου Ενδιαφέροντος είναι εταιρείες, που οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες, Ασφαλιστικές Εταιρείες και λοιπές εταιρείες βάσει ορισμένων κριτηρίων.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 2 του Ν.4449/2017 «Οντότητες δημοσίου συμφέροντος» ορίζονται 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 με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθος τους, το αριθμό των απασχολουμένων σε αυτές κλπ.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες εκδόθηκε έκθεση ελέγχου ή έκθεση επισκόπησης από την DFK PD AUDIT A.E. εντός της χρήσης που έληξε στις 30.6.2023.

Εταιρεία Δημοσίου Συμφέροντος	Έκθεση Ελέγχου
ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Α.Α.Ε.	31.12.2022
ΣΙΔΕΡΗΣ Γ. ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ ΑΕΓΑ	31.12.2022
ΜΕΝΤΙΤΕΡΡΑΝΙΑ Α.Α.Ε.Ζ	31.12.2022
ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ	30.06.2022
ΕΡΙΟΥΡΓΙΑ ΤΡΙΑ ΑΛΦΑ Α.Ε.	31.12.2022

7.

ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ



Η Εταιρεία ζητά από το ελεγκτικό προσωπικό, έγγραφη δήλωση σε ετήσια βάση περί μη ύπαρξης χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος στον εκάστοτε ανατιθέμενο έλεγχο και περί μη ύπαρξης συγγενικών ή στενών σχέσεων με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη του Δ.Σ. της ελεγχόμενης επιχείρησης, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι απολαμβάνουν ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας.

Η Εταιρεία ακολουθεί την κατωτέρω πολιτική, προκειμένου να εξασφαλίζει ασφαλιστικές δικλείδες τήρησης της ανεξαρτησίας.

Συγκεκριμένα:

1. Κατά την πρόσληψη κάθε εργαζομένου παραδίδεται σε αυτόν αντίγραφο του «ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC».

2. Υπογράφονται ετησίως οι δηλώσεις ανεξαρτησίας από τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας με το έντυπο «ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ».

3. Κατά την αποδοχή νέου πελάτη για έλεγχο, εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού που θα απασχοληθεί στο έργο.

4. Κατά την αποδοχή σημαντικού ελεγκτικού έργου (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους ή οντότητες δημοσίου συμφέροντος) εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό έντυπο «ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ».

Με βάση αυτό ο Ορκωτός Ελεγκτής που του ανατίθεται το έργο, σχηματίζει συμπέρασμα σχετικά με το αν η επιλεγθείσα ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενη οικονομική μονάδα. Επίσης, ο Ορκωτός Ελεγκτής παρέχει πληροφορίες για τα έργα που αναλαμβάνει περιλαμβανομένης και της περιγραφής του είδους της υπηρεσίας που παρέχει και ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων αξιολογεί τις συνολικές επιπτώσεις, εφόσον υπάρχουν, στις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας.

5. Εξακριβώνονται και αξιολογούνται τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Για το σκοπό αυτό υπάρχει σχετικό έντυπο «ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ», το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Στη συνέχεια αναγγέλλεται το γεγονός στον αρμόδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας.

6. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο Κύριος Εταίρος του ελεγκτικού έργου εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται στην παραγράφο 7 του άρθρου 17 του Κανονισμού (Ε/Ε) 537/2014, στα άρθρα 42 και 48 του ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 47 και 48 του ν. 5000/2022, δηλαδή μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα **επτά (7) συνεχή χρόνια (μέγιστη διάρκεια) και ο ορισμός του μπορεί να επαναληφθεί μετά την παρέλευση **τριών (3)** συνεχών χρόνων.**

Ειδικά για τον έλεγχο των **οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος**, η ΕΛΤΕ λαμβάνοντας υπόψη τον Ν.4449/2017 και τον Κανονισμό 537/2014, καθόρισε ότι οι Κύριοι Εταίροι Ελέγχου παύουν την συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο αυτών, το αργότερο εντός **πέντε (5) ετών** από την ημερομηνία διορισμού τους και δεν δύναται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο πριν παρέλθουν **τρία (3) έτη** από την παύση αυτή.

7. Η Εταιρεία ακολουθώντας τις σχετικές οδηγίες της ΕΛΤΕ, αναφορικά με την παρακολούθηση του ανώτατου ορίου των αμοιβών (CAP), των επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος (ΟΔΣ), εκτός εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 5 παρ.1 του Κανονισμού 537/2014, που αφορούν τις “Απαγορευμένες μη Ελεγκτικές Υπηρεσίες”, δεν παρέχει μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε ΟΔΣ που να υπερβαίνουν το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν κατά τα τρία (3) τελευταία διαδοχικά έτη.

8. Οι μέτοχοι και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν παρεμβαίνουν στην διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου με τρόπο που θέτει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό της ελεγκτικής Εταιρείας.

9. Για όλες τις πληροφορίες και τα έγγραφα στα οποία έχουν πρόσβαση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας τηρείται αυστηρή εχεμύθεια ώστε να διασφαλίζεται το απόρρητο των πληροφοριών αυτών. Οι πληροφορίες και τα έγγραφα τεκμηρίωσης των φακέλων ελέγχου για τις εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος φυλάσσονται για χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την ημερομηνία παραγωγής τους, ενώ για τις εταιρείες δημοσίου συμφέροντος το χρονικό διάστημα φύλαξης των πληροφοριών και των στοιχείων επεκτείνεται σε δέκα (10) έτη.

10. Η Εταιρεία στα πλαίσια του Κανονισμού για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (GDPR), λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την βελτίωση των συστημάτων της και της οργανωτικής δομής της για την τήρηση των σχετικών διατάξεων του Κανονισμού.

11. Σημειώνεται επίσης ότι γίνεται τακτική ενημέρωση του προσωπικού με αντικείμενο τις τρέχουσες εξελίξεις σε θέματα δεοντολογίας ή πρόληψης και καταστολής της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

12. Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει ένα ολοκληρωμένο Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας που ευθυγραμμίζεται με το Διεθνές Πρότυπο ISO 9001:2015. Ο Φορέας Πιστοποίησης TÜV AUSTRIA HELLAS έχει πιστοποιήσει το σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών που εφαρμόζει η Εταιρεία. Η πιστοποίηση αυτή αποτελεί απόδειξη της δέσμευσης της Εταιρείας για παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και συνεχή βελτίωση. Επιπλέον, η Εταιρεία έχει πιστοποιηθεί με το πρότυπο ISO 27001:2013 από την TÜV AUSTRIA HELLAS για το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών. Η πιστοποίηση αυτή είναι ένα ευρέως αναγνωρισμένο διεθνές πρότυπο που πιστοποιεί την εφαρμογή αποτελεσματικών διαδικασιών και μέτρων ασφάλειας πληροφοριών από την Εταιρεία.

Η Εταιρεία έχει επίσης λάβει την πιστοποίηση ISO 37001:2016 από την TÜV AUSTRIA HELLAS για το σύστημα καταπολέμησης της δωροδοκίας και της διαφθοράς, το οποίο αντικατοπτρίζει την αφοσίωση της εταιρείας στη διαφάνεια σε όλες τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες, τόσο εσωτερικά όσο και εξωτερικά. Η πιστοποίηση αυτή αποτελεί απόδειξη της δέσμευσης της Εταιρείας και του προσωπικού της για ακεραιότητα και ηθική στις συναλλαγές της με τους πελάτες, τους υπαλλήλους και τους συνεργάτες της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες Πολιτικές και Διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτήν εργασιών (παραγρ. 2ζ του άρθρου 13 του κανονισμού 537/2014/ Ε.Ε.).

ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ/ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ

8.



Η πολιτική της DFK για τη συνεχή εκπαίδευση των στελεχών και του προσωπικού της έχει ως εξής:

► **Εξωτερική εκπαίδευση: Τα νέα προσλαμβανόμενα** μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, δηλαδή χωρίς προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία, εγγράφονται για την επαγγελματική τους εκπαίδευση στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.) ή σε άλλο ισότιμο Ινστιτούτο, όπου επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν το επάγγελμα.

Για τα **υπόλοιπα μέλη** του ελεγκτικού προσωπικού ακολουθείται πιστά η κανονιστική πράξη 001/2015 της ΕΛΤΕ για την συνεχή εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπου ορίζεται ότι θα πρέπει να πιστοποιείται ανά Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, η συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση συνολικής διάρκειας εκατόν είκοσι (120) ωρών ανά τριετία με ελάχιστο είκοσι (20) ώρες κατ' έτος.

► **Περιοδική ενδοεταιρική εκπαίδευση (ενδοεταιρικά προγράμματα σεμιναρίων)**

► **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών (ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, λογιστικά – φορολογικά περιοδικά)**

Ιδιαίτερη θέση στην Εταιρεία κατέχει η εκπαίδευση και η ενημέρωση του νεοπροσλαμβανόμενου προσωπικού. Για το λόγο αυτό κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας παραδίδονται στο νέο συνεργάτη της Εταιρείας τα ακόλουθα έγγραφα:

► **ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΧΕΤΙΚΗ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΝΟΜΟΣ 4449/2017: Υποχρεωτικός Έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου.**

► «ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC»

► «ISQC 1»

► «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ»

Κάθε νεοπροσλαμβανόμενος υπογράφει σχετική απόδειξη παραλαβής του ανωτέρω υλικού. Σε περίπτωση παράδοσης νεότερου ενημερωμένου υλικού το ίδιο έντυπο υπογράφεται από όλο το ελεγκτικό προσωπικό.

Επίσης, το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας ομάδας. Για το σκοπό αυτό οργανώνονται περιοδικές συναντήσεις, κατά τις οποίες:

1. Ενημερώνεται το προσωπικό για τις τρέχουσες εξελίξεις στο αντικείμενο των ελεγκτικών υπηρεσιών.
2. Ενθαρρύνεται το προσωπικό να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες.
3. Ενημερώνεται το προσωπικό για τις προσδοκίες της Εταιρείας σχετικά με την απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

Επίσης, η Εταιρεία μεριμνά για την ενημέρωση του προσωπικού της σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής, κυρίως με τη διοργάνωση σεμιναρίων ή με κάθε άλλο πρόσφορο μέσο. Ειδικότερα, η Εταιρεία διοργανώνει εσωτερικά εκπαιδευτικά σεμινάρια με σκοπό να επιμορφώσει το προσωπικό σχετικά με τρέχοντα θέματα και εξελίξεις στο αντικείμενο των ελεγκτικών εργασιών.

Ειδικότερα η **DFK International**, έχει αναπτύξει σε συνεργασία με εξωτερικό σύμβουλο, προγράμματα εκπαίδευσης για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (I.F.R.S.) και τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (I.S.A.) τα οποία παρέχονται on line σε όλο το ελεγκτικό προσωπικό του δικτύου της DFK, μέσω ειδικής εφαρμογής που εγκαθίσταται στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές.

Η Εταιρεία μας συμμετέχει σε αυτό το πρόγραμμα εκπαίδευσης της **DFK International**, και όλο το ελεγκτικό προσωπικό είναι υποχρεωμένο να παρακολουθήσει αυτά τα σεμινάρια για τα οποία εκδίδεται και σχετική βεβαίωση παρακολούθησης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2023 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες Πολιτικές και Διαδικασίες παρέχοντας όλους τους αναγκαίους πόρους (τεχνικούς και οικονομικούς) σχετικά με την συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που απασχολούνται στην Εταιρεία, ενώ παρακολουθεί εσωτερικά σε διαρκή βάση τις ώρες συνεχούς εκπαίδευσης που πραγματοποιεί κάθε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ώστε να διασφαλίζεται ότι όλοι συγκεντρώνουν τις ελάχιστες απαιτούμενες ώρες ανά έτος και ανά τριετία σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (παραγρ. 2η του άρθρου 13 του κανονισμού 537/2014/ Ε.Ε.).

9.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟ- ΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ



Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας έχει ως εξής:

A. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	1.7.2022- 30.6.2023	1.7.2021 - 30.6.2022
	Ποσά σε Ευρώ	
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.	291.140	223.300
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων.	183.617	252.868
Έσοδα από λοιπές επιτρεπόμενες υπηρεσίες σε οντότητες που παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων.	7.320	32.197
Έσοδα από υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε οντότητες μη υποχρεωτικού ελέγχου.	362.093	257.040
ΣΥΝΟΛΟ	844.170	765.405

B. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο P2311003931 της ασφαλιστικής εταιρείας AIG Europe S.A. - Υποκατάστημα Ελλάδος.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι:

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ	€ 1.000.000 ανά απαίτηση € 5.000.000 συνολικά ανά έτος
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ	Από: 19/11/2022 (Έναρξη) Έως: 19/11/2023 (Λήξη)
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)	Ελλάδα (Δικαστήρια Αθηνών)

10.

ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ



Οι αμοιβές των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ανάλογα με τα προσόντα – εμπειρία και βάσει των καθορισμένων στόχων και αρμοδιοτήτων που έχουν τεθεί. Οι στόχοι αυτοί περιλαμβάνουν την ποιότητα της εργασίας, την εξυπηρέτηση των πελατών, την ανάπτυξη της πελατείας και εν γένει την καθοδήγηση του ελεγκτικού προσωπικού.

Οι αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών περιλαμβάνουν ένα σταθερό μηνιαίο ποσό και μία πρόσθετη παροχή συσχετιζόμενη με την απόδοση.





ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ



DFK PD AUDIT A.E.

Διεύθυνση: Χ. Σαμπάγκ – Σ. Χούρι 3, (πρώην Πρεμετής)

TK 151 25, Μαρούσι

Τηλ.: +30 (210) 7249302

Fax: +30 (210) 7212075

email: info@pdaudit.gr

ΑΜ ΣΟΕΛ: 163, ΑΜ ΕΛΤΕ: 031

Website: www.pdaudit.gr

Υπεύθυνη Επικοινωνίας

Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου - Audit Partner

mpanagiotopoulou@pdaudit.gr