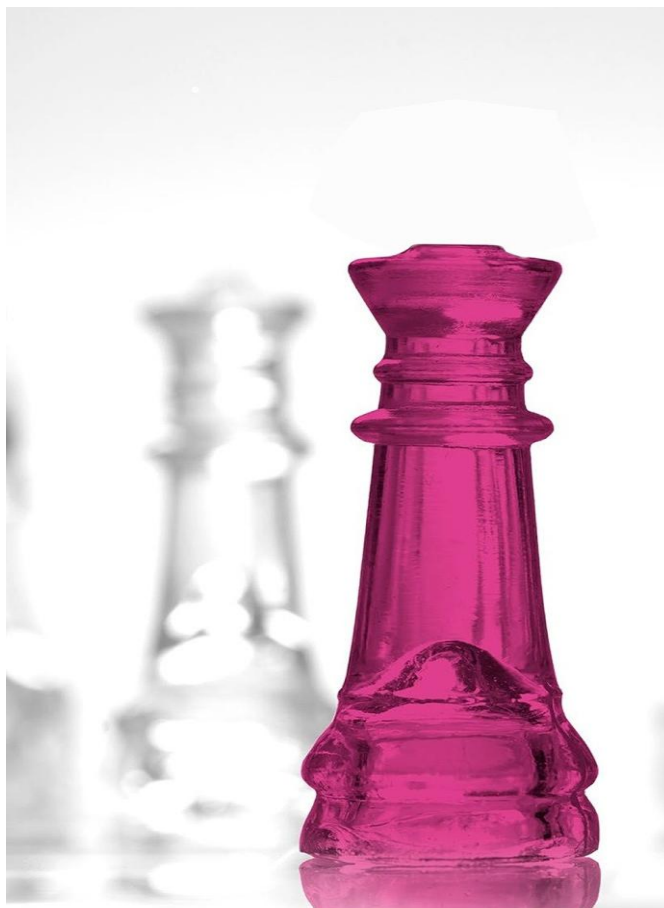

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2024



Email: info@finexpertiza.cy

Web: www.finexpertiza.cy

Περιεχόμενα

	Σελίδα
Επιστολή Διευθύνων Σύμβουλου	3
1. Νομική δομή και ιδιοκτησία	4
2. Δικτυακές διευθετήσεις	5
3. Διοικητική δομή.....	6
4. Εσωτερικό σύστημα ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας	8
5. Διενέργεια της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας	12
6. Οντότητες δημοσίου συμφέροντος.....	13
7. Πρακτικές ανεξαρτησίας	14
8. Συνεχής εκπαίδευση	17
9. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και μετόχων της Εταιρείας	18
10. Εναλλαγή νόμιμων ελεγκτών και κύριων διευθυντών/εταίρων ελέγχου στον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος	19
11. Ανάλυση κύκλου εργασιών	20

ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ

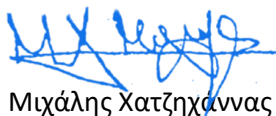
Με την παρούσα, παραθέτουμε την **Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της Finexpertiza Cyprus για το έτος 2024**. Η έκθεση αυτή έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 13 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ο οποίος επιτάσσει στους νόμιμους ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος να δημοσιεύουν την Έκθεση Διαφάνειας στην ιστοσελίδα τους το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους, συμπεριλαμβάνοντας όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες που καθορίζονται από εν λόγω άρθρο.

Η παρούσα έκθεση αντικατοπτρίζει τη συνεχιζόμενη δέσμευσή μας να παρέχουμε ελέγχους υψηλής ποιότητας και να διατηρούμε την εμπιστοσύνη των πελατών, των επενδυτών, των ρυθμιστικών αρχών, καθώς και του ευρύτερου κοινού. Ως ελεγκτές οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, περιλαμβανομένων των εισηγμένων εταιρειών, αναγνωρίζουμε τη σημαντικότητα του ρόλου μας στη διασφάλιση της αξιοπιστίας των χρηματοοικονομικών πληροφοριών και στην υποστήριξη της εύρυθμης λειτουργίας των αγορών.

Κατά τη διάρκεια του 2024, επικεντρωθήκαμε στην ενίσχυση της μεθοδολογίας ελέγχου μας, στη διατήρηση της ανεξαρτησίας μας, στη συνεχή εκπαίδευση και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού μας, καθώς και στην ενίσχυση των συστημάτων ποιοτικού ελέγχου. Πιστεύουμε ότι η ποιότητα στον έλεγχο δεν είναι ένας στατικός στόχος, αλλά μια συνεχής διαδικασία που απαιτεί υπευθυνότητα, διαφάνεια και ισχυρές ηθικές βάσεις.

Μέσα από την παρούσα έκθεση, επιδιώκουμε να παρέχουμε στα ενδιαφερόμενα μέρη μια ξεκάθαρη εικόνα για τη νομική δομή, τη διακυβέρνηση, τις αξίες και τα πρότυπα που καθοδηγούν τη λειτουργία της εταιρείας μας. Είμαστε υπερήφανοι για τη δουλειά που προσφέρουμε και για τα πρότυπα στα οποία ανταποκρινόμαστε, παραμένοντας προσηλωμένοι στις αυξανόμενες απαιτήσεις του επαγγέλματος και της κοινωνίας.

Εκ μέρους της ηγετικής μας ομάδας, ευχαριστώ θερμά το προσωπικό μας για τον επαγγελματισμό και την αφοσίωσή του, καθώς και τους πελάτες μας για την εμπιστοσύνη τους.



Μιχάλης Χατζηχρίστος

Διευθύνων Σύμβουλος Finexpertiza Cyprus

Απρίλιος 2025

1. ΝΟΜΙΚΗ ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

Νομική μορφή

Η ελεγκτική εταιρεία Hadjihannas & Partners Accountants Limited με την εμπορική επωνυμία «Finexpertiza Cyprus» ιδρύθηκε στην Κύπρο τις 19 Σεπτεμβρίου 2012 με αριθμό εγγραφής HE 312116 και δραστηριοποιείται με τη μορφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (στη συνέχεια αναφέρεται ως “Εταιρεία”). Η Εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί «Εταιρειών Νόμου, Κεφ. 113».

Εγγραφές στο δημόσιο μητρώο νόμιμων ελεγκτών

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο δημόσιο μητρώο νόμιμων ελεγκτών στην Κύπρο με αριθμό πιστοποιητικού E392/A/2013 από το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ).

Μέτοχοι της Εταιρείας

Οι μετοχές της Εταιρείας ανήκουν εξ 'ολοκλήρου σε νόμιμους ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο προαναφερόμενο μητρώο. Δεν κατέχονται μετοχές από πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο ακόμη και αν διαθέτουν άδεια άσκησης του επαγγέλματος του νόμιμου ελεγκτή σε άλλες χώρες.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2024, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μέτοχους:

- Μιχάλης Χατζηχάννας αρ. μητρ. 3743 του ΣΕΛΚ – 1,000 μετοχές.

Έδρα και υποκαταστήματα

Η Εταιρεία τηρεί γραφεία στην οδό Γεωργίου Χατζηδάκη 1, Πολυκατοικία Λήδρα, 5ος Όροφος, Γραφείο 501, 1066, Λευκωσία, όπου βρίσκεται και η έδρα της, και στην Γωνία Λεωφ. Αγίας Φυλαξέως & Χριστοφόρου Περραιβού 2, Kalia Court, 4ος Όροφος, Γραφείο 301, 3025 Λεμεσός.

Βασικές δραστηριότητες

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας είναι ο έλεγχος οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, καθώς και η παροχή λογιστικών, φορολογικών, συμβουλευτικών και επιχειρηματικών υπηρεσιών.

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες σε ένα ευρύ φάσμα επιχειρήσεων, διαφορετικού μεγέθους και κλάδων της οικονομίας, οι οποίες δραστηριοποιούνται στην εγχώρια και διεθνή αγορά.

2. ΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΔΙΕΥΘΕΤΗΣΕΙΣ

Η Εταιρεία είναι μέλος του δικτύου των εταιρειών-μελών της Finexpertiza, καθεμία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα και τηρεί πλήρη ανεξαρτησία στις ελεγκτικές της υπηρεσίες.

Οι εταιρείες-μέλη του δικτύου Finexpertiza λειτουργούν σε τοπικό επίπεδο σε πολλές χώρες του κόσμου. Οι εταιρείες-μέλη ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα στην κάθε χώρα και η κάθε μία εταιρεία-μέλος έχει το δικό της διοικητικό συμβούλιο και εταιρική διακυβέρνηση.

Με την ένταξή της στο δίκτυο Finexpertiza, η εταιρεία αποκτά το δικαίωμα να χρησιμοποιεί την επωνυμία και το σήμα του δικτύου. Επίσης, συμφωνεί να ακολουθεί τα ποιοτικά πρότυπα και τις απαιτήσεις που έχει καθιερώσει το δίκτυο για τα μέλη του. Επιπλέον, η εταιρεία έχει πρόσβαση σε κοινά εργαλεία, μεθοδολογίες και τεχνογνωσία που μοιράζονται όλα τα μέλη του δικτύου, και συμφωνεί να εφαρμόζει τις υποχρεώσεις της ως εταιρεία-μέλος.

3. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την εταιρική διακυβέρνηση της Εταιρείας.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την εξουσία και την υποχρέωση απολογισμού για την εκτέλεση της στρατηγικής και διοίκησης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας σε τέσσερις διαστάσεις που είναι το ανθρώπινο δυναμικό, η διασφάλιση ποιότητας, η ανάπτυξη και η λειτουργική αρτιότητα. Είναι επίσης υπεύθυνο, για την εφαρμογή του πλαισίου και των πολιτικών περί ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2024, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

- Μιχάλης Χατζηχάννας αρ. μητρ. 3743 του ΣΕΛΚ, εγγεγραμμένος στο δημόσιο μητρώο νόμιμων ελεγκτών στην Κύπρο.
- Γεώργιος Πέτρου αρ. μητρ. 4222 του ΣΕΛΚ.

Η ανωτέρω σύνθεση και τα πλήρη στοιχεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι καταχωρημένα στα αρχεία του Εφόρου Εταιρειών.

Ο κύριος Γεώργιος Πέτρου είναι επίσης ο Λειτουργός Συμμόρφωσης της Εταιρείας για θέματα Παρεμπόδισης Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες

Γενική συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την εταιρεία και οι νόμιμες αποφάσεις της είναι δεσμευτικές ακόμη και για τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Λοιπά υποστηρικτικά όργανα

Οι βασικές λειτουργίες της Εταιρείας υπόκεινται στην εποπτεία και αξιολόγηση αντίστοιχων εποπτικών διαδικασιών, που ασκούνται από υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας και υποστηρίζουν το Διοικητικό Συμβούλιο στην άσκηση των αρμοδιοτήτων του και τη διοίκηση της Εταιρείας. Οι διαδικασίες αυτές αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

- **Ελεγκτική Μεθοδολογία** – εφαρμογή και ερμηνεία της ελεγκτικής μεθοδολογίας της Εταιρείας και των σχετικών επαγγελματικών προτύπων.
- **Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα** – εφαρμογή και ερμηνεία των διεθνών λογιστικών προτύπων.
- **Ηθική και Δεοντολογία** – εφαρμογή και ερμηνεία του Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και των αντίστοιχων προτύπων.
- **Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου** – εφαρμογή και ερμηνεία των θεμάτων περί ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.
- **Διαχείριση Ποιότητας** – λειτουργία και εφαρμογή του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας και του βαθμού συμμόρφωσης με το υπ' αριθμό 1 Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας (International Standard on Quality Management 1 – “ISQM 1”).

- **Εκπαίδευση** – συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση και ανάπτυξη των στελεχών και υπαλλήλων της Εταιρείας.
- **Ανθρώπινο Δυναμικό** – καθορισμός των ετήσιων επαγγελματικών στόχων των στελεχών της Εταιρείας, αξιολόγηση και επαγγελματική τους ανέλιξη.

4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας είναι ένα πλέγμα πολιτικών και διαδικασιών που τηρεί η Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η παροχή των υπηρεσιών της διέπεται από επίπεδο ποιότητας υψηλό και κατάλληλα εναρμονισμένο με τα επαγγελματικά πρότυπα και της ισχύουσας νομοθεσίας.

Περιγραφή του συστήματος διαχείρισης ποιότητας

Η Εταιρεία υιοθετεί σύστημα διαχείρισης της ποιότητας των ελεγκτικών της υπηρεσιών έτσι ώστε να συμμορφώνεται με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, το οποίο είναι ενσωματωμένο στις καθημερινές της εργασίες. Κατά τη διάρκεια του 2024, το σύστημα διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας αναπτυσσόταν σύμφωνα με όσα επιτάσσει το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (International Standard on Quality Management 1 – “ISQM 1”) το οποίο προνοεί για την «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που εκτελούν ελέγχους και επισκοπήσεις». Οι αρχές και οι διαδικασίες που έχουν καθοριστεί και εφαρμόζονται από το ελεγκτικό προσωπικό της, για τη διενέργεια των αναλαμβανόμενων ελεγκτικών εργασιών αναφέρονται στα ακόλουθα επτά θεμελιώδη συστατικά στοιχεία.

1. Διακυβέρνηση και ηγεσία

- Κουλτούρα και «Τόνος στην Κορυφή»
- Ηγεσία, ευθύνη και λογοδοσία για την ποιότητα
- Σχεδιασμός και απόκτηση πόρων, μέσω του στρατηγικού πλάνου του Οίκου
- Ευθύνη των εταίρων ανάθεσης

2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας

- Ηθική συμπεριφορά
- Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα
- Διατήρηση επαγγελματικής επάρκειας και ευσυνειδησίας
- Δέουσα επιμέλεια και ποιότητα εργασίας
- Εφαρμογή γενικώς αποδεκτών προτύπων εργασίας
- Εχεμύθεια
- Επαρκή τεκμηρίωση όλων των στοιχείων του συστήματος ελέγχου ποιότητας της εταιρείας
- Συνεχή παρακολούθηση και επικαιροποίηση των πολιτικών και διαδικασιών ελέγχου ποιότητας
- Ανάπτυξη εσωτερικού συστήματος αξιών

3. Αποδοχή και διατήρηση πελατών

Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασία αξιολόγησης των κινδύνων που σχετίζονται με τη διενέργεια ενός ελέγχου ή και μιας ειδικής εργασίας και για την αποδοχή ή διατήρηση ενός πελάτη. Το σύστημα αυτό, περιλαμβάνει τη συλλογή και την αξιολόγηση σχετικών πληροφοριών, προκειμένου να διευκολύνεται το Διοικητικό Συμβούλιο να προσδιορίζει κατά πόσο οι κίνδυνοι που σχετίζονται με υφιστάμενο ή πιθανό πελάτη είναι αντιμετωπίσιμοι και εάν η Εταιρεία πρέπει ή όχι να παράσχει υπηρεσίες στο συγκεκριμένο πελάτη ή, ακόμα, να τερματίσει τις υπηρεσίες της.

4. Διαχείριση Πόρων.

Η Εταιρεία εγκαθίδρυσε πολιτικές και διαδικασίες που αφορούν την έγκαιρη απόκτηση, ανάπτυξη, χρήση, διατήρηση, κατανομή και ανάθεση πόρων (που συμπεριλαμβάνουν το ανθρώπινο δυναμικό, τεχνολογικούς και πνευματικούς πόρους) για το σχεδιασμό, εφαρμογή και λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας καθώς επίσης και για την παροχή των υπηρεσιών της στους πελάτες της.

Σε σχέση με το ανθρώπινο δυναμικό, η Εταιρεία εφαρμόζει αυστηρά κριτήρια τόσο για την πρόσληψη των υπαλλήλων της, όσο και για τη μετέπειτα ανέλιξή τους. Υποβάλλει τα στελέχη της σε συνεχή και κατάλληλα προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης και σε διαδικασίες αξιολόγησης της επαγγελματικής τους προόδου.

Επαγγελματική ανάπτυξη: Η κατάρτιση και η ανάπτυξη του προσωπικού αποτελούν μια διαρκή διαδικασία. Ξεκινά με την πρόσληψη κάθε νέου υπαλλήλου και συνεχίζεται καθ' όλη τη διάρκεια της σταδιοδρομίας του. Το προσωπικό της Εταιρείας συμμετέχει σε εξωτερικά και εσωτερικά σεμινάρια και εκπαιδεύεται επίσης κατά την διεκπεραίωση και επίβλεψη της εργασίας του.

Επίβλεψη και κατεύθυνση: Κάθε ελεγκτής είναι υπεύθυνος, κατόπιν διαβουλεύσεων με άλλους, και ανάλογα με την περίπτωση, για την στελέχωση της ομάδας που αναλαμβάνει τους ελέγχους, επιλέγοντας στελέχη και προσωπικό με την απαιτούμενη επαγγελματική ικανότητα και εμπειρία για τις ανάγκες του κάθε ελεγκτικού έργου. Περαιτέρω, ο κάθε ελεγκτής είναι ο αρμόδιος για τον καθορισμό της έκτασης, της κατεύθυνσης, της επίβλεψης και της αξιολόγησης της εργασίας που ανατέθηκε σε λιγότερο έμπειρο προσωπικό.

Σε σχέση με τους τεχνολογικούς και πνευματικούς πόρους, η Εταιρεία εγκαθίδρυσε πολιτικές και διαδικασίες και βεβαιώνεται ότι κατάλληλοι πόροι αποκτώνται ή αναπτύσσονται, εφαρμόζονται, διατηρούνται και χρησιμοποιούνται καθημερινά για να καταστεί δυνατή η απρόσκοπτη και ασφαλή λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, καθώς επίσης και η παροχή υπηρεσιών στους πελάτες της Εταιρείας με σταθερά υψηλή ποιότητα.

5. Πληροφορίες και επικοινωνία

Η Εταιρεία εγκαθίδρυσε πολιτικές και διαδικασίες που της δίνουν τη δυνατότητα λειτουργίας ενός κατάλληλου συστήματος πληροφόρησης που επεξεργάζεται και διατηρεί σχετικές, ακριβείς και αξιόπιστες πληροφορίες είτε από εσωτερικές, είτε από εξωτερικές πηγές για την υποστήριξη του συστήματος διαχείρισης ποιότητας. Αυτό επιτυγχάνεται μεταξύ άλλων με τα ακόλουθα:

- Τεχνικές ενημερώσεις μέσω ηλεκτρονικών μηνυμάτων και εντύπων,
- Καθημερινές συζητήσεις μεταξύ των διευθυντών και υπαλλήλων,
- Παρουσίαση των αποτελεσμάτων εποπτείας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων επιθεωρήσεων φακέλων ελέγχου, των ολοκληρωμένων εργασιών και του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας,
- Συζήτηση μεταξύ του υπεύθυνου διευθυντή ελέγχου/ δέσμευσης και των μελών της ομάδας ελέγχου/ δέσμευσης ή και μεταξύ των μελών της ομάδας ελέγχου/ δέσμευσης των τρεχόντων προβλημάτων στο πλαίσιο των εργασιών ελέγχου/δέσμευσης,

- Συζήτηση των σεμιναρίων που παρακολουθήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των βασικών μαθησιακών σημείων και της αναγκαιότητας παρακολούθησης νέων ή υφιστάμενων σεμιναρίων από άλλο προσωπικό,
- Συζήτηση για επικείμενες αλλαγές στα σχετικά ελεγκτικά και λογιστικά πρότυπα και σε φορολογικές και άλλες σχετικές νομοθεσίες,
- Σχέδια δράσης για την αντιμετώπιση επικείμενων αλλαγών στα ελεγκτικά και λογιστικά πρότυπα και στις νομοθεσίες,
- Αποδοχή νέων και πιθανών νέων πελατών,
- Διαθεσιμότητα πόρων για την εξυπηρέτηση νέων ή πιθανών νέων πελατών,
- Έκδοση έκθεσης διαφάνειας.

6. Διενέργεια Ελεγκτικών Εργασιών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, διασφαλίζει ότι οι τακτικοί έλεγχοι διεξάγονται σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας και ότι οι εκδιδόμενες εκθέσεις ελέγχου είναι σύμφωνες με τεχνικές εγκυκλίους του ΣΕΛΚ και της ΑΔΕΕΛΕπ.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται είναι:

- Προορατική / προϋπολογιστική ανάθεση (από την έναρξη εκάστου ημερολογιακού έτους) κάθε αναλαμβανόμενου ελέγχου σε ομάδα εργασίας με κατάλληλη εμπειρία και ειδίκευση,
- Ενημέρωση του συμμετέχοντος προσωπικού για τη φύση και την έκταση του ανατεθέντος έργου.
- Καθοδήγηση και εποπτεία από έμπειρους συναδέλφους.
- Διαδικασίες επίβλεψης της εκτελούμενης εργασίας.
- Τεκμηρίωση της επίβλεψης.
- Εκσυγχρονισμός των εφαρμοζόμενων διαδικασιών και προτύπων.

7. Διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης.

Η Εταιρεία υιοθέτησε πολιτικές και διαδικασίες που της παρέχουν εύλογη βεβαιότητα ότι οι πολιτικές και διαδικασίες που σχετίζονται με το σύστημα διαχείρισης ποιότητας είναι σχετικές, λειτουργούν αποτελεσματικά και ακολουθούνται στην πράξη. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες περιλαμβάνουν τη συνεχή παρακολούθηση και αξιολόγηση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας (περιλαμβανομένης της περιοδικής εξέτασης δείγματος συμπληρωμένων ελέγχων/εργασιών) καθώς επίσης και την έγκαιρη λήψη διορθωτικών μέτρων και αποφάσεων για την αποκατάσταση και αντιμετώπιση των αδυναμιών που εντοπίστηκαν. Η διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης της Εταιρείας βασίζεται στα ακόλουθα τέσσερα στάδια:

Στάδιο 1 - Σχεδιασμός και εκτέλεση δραστηριοτήτων παρακολούθησης.

Στάδιο 2 - Αξιολόγηση των ευρημάτων και εντοπισμός και αξιολόγηση των αδυναμιών.

Στάδιο 3 - Διορθωτικές ενέργειες για τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν.

Στάδιο 4 - Κοινοποίηση των ευρημάτων.

Η παρακολούθηση βασίζεται κυρίως σε ετήσια ανασκόπηση των ελεγκτικών εργασιών από τον ίδιο τον υπογράφοντα εταίρο ή, όπου είναι εφικτό, με τη συμμετοχή εξωτερικού συνεργάτη. Εξετάζονται δείγματα ολοκληρωμένων φακέλων, η τήρηση των πολιτικών ανεξαρτησίας, η τεκμηρίωση, καθώς και η συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα πρότυπα και τον Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA.

Σε περιπτώσεις που εντοπίζονται σημεία προς βελτίωση, λαμβάνονται εγκαίρως διορθωτικά μέτρα και καταγράφονται οι ενέργειες που έγιναν. Η Εταιρεία προβαίνει επίσης σε ετήσια αξιολόγηση της συνολικής λειτουργίας του Συστήματος Ποιότητας.

Δηλώνεται ότι κατά τη διάρκεια του 2024, το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας λειτουργήσε αποτελεσματικά και η συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις θεωρήθηκε ικανοποιητική.

5. ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Αξιολόγηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία και οι εγγεγραμμένοι ελεγκτές της υπόκεινται σε έλεγχο από την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ – Εποπτική Αρχή) και από το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ – Επαγγελματικό Σώμα). Η Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ) και ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) έχουν την αρμοδιότητα διεξαγωγής ελέγχου του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας και των πρακτικών και διαδικασιών που ακολουθούνται σε επίπεδο Εταιρείας καθώς και την αξιολόγηση της ελεγκτικής εργασίας όπως αυτή τεκμηριώνεται στους φακέλους ελέγχου των πελατών.

Η Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ) διεξάγει ελέγχους του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας και των πρακτικών και διαδικασιών που ακολουθούνται σε επίπεδο Εταιρείας και ελέγχους σε φακέλους ελέγχου πελατών που αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος. Ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) διεξάγει ελέγχους σε φακέλους ελέγχου πελατών που δεν αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος.

Κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης, δεν έχει πραγματοποιηθεί ποιοτικός έλεγχος στην Εταιρεία από την ΑΔΕΕΛΕπ, καθώς η Εταιρεία ορίστηκε για πρώτη φορά το 2024 ως νόμιμος ελεγκτής οντότητας δημοσίου συμφέροντος. Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την οντότητα δημοσίου συμφέροντος παρατίθενται στο Μέρος 6.

Η εταιρεία μας υποβλήθηκε σε εποπτική επισκόπηση από μέρους του ΣΕΛΚ, στις 12 Ιουλίου 2021, σε θέματα τεκμηρίωσης και καταγραφής της ελεγκτικής εργασίας.

Η εποπτική επίσκεψη κάλυψε τις αρχές και διαδικασίες που διασφαλίζουν την εναρμόνιση και συμμόρφωση με:

- τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και
- τον Διεθνή Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας, περιλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας – Έκδοση 2018 (Κώδικας Δεοντολογίας 2018).

Και τα δύο σχετίζονται άμεσα με τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Η αξιολόγηση κρίθηκε ικανοποιητική τόσο σε επίπεδο Εταιρείας όσο και σε επίπεδο των δύο φακέλων ελέγχου που επιλέχθηκαν για επισκόπηση.

Η Εταιρεία έχει αναλύσει τα ευρήματα των αξιολογήσεων του ΣΕΛΚ και έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προς αντιμετώπιση τους.

6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

Κατά τη διάρκεια του έτους 2024 η Εταιρεία ορίσθηκε ως νόμιμος ελεγκτής για τη διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της πιο κάτω οντότητας δημοσίου συμφέροντος:

Αρ. ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- 1 ΤΟΞΟΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΛΙΜΙΤΕΔ

7. ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

Οργάνωση

Η Εταιρεία ανάθεσε στον κύριο Μιχάλη Χατζηχάννα, που διαθέτει την απαραίτητη εμπειρία και κύρος, τη διοικητική ευθύνη για θέματα που σχετίζονται με τον «Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας».

Πολιτικές Ανεξαρτησίας και Οδηγίες Εφαρμογής τους

Η Πολιτική Ανεξαρτησίας της εταιρείας, βασίζεται στο Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές (IESBA International Code of Ethics for Professional Accountants). Αυτή περιέχει κανόνες και πρότυπα, με τα οποία η εταιρεία υποχρεούται να συμμορφώνεται, συμπεριλαμβανομένων και των διαδικασιών που πρέπει να ακολουθούνται για τη διατήρηση της ανεξαρτησίας από τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Εκπαίδευση και Επιβεβαιώσεις

Η εταιρεία υποχρεούται να μεριμνά για να παρέχει σε όλους τους ελεγκτές, τα στελέχη και το ελεγκτικό προσωπικό, εκπαίδευση για τα συναφή με την ανεξαρτησία θέματα σε ετήσια, αλλά και περιοδική βάση. Η εκπαίδευση αυτή προσφέρεται είτε σε ηλεκτρονική μορφή (Computer-based Training) ή από εξειδικευμένους εκπαιδευτές σε θέματα διαχείρισης κινδύνων, ποιότητας και ανεξαρτησίας.

Το ετήσιο πρόγραμμα εκπαίδευσης της εταιρείας καλύπτει τόσο γενικές θεματικές ενότητες, που αναφέρονται στους κανόνες ελεγκτικής ανεξαρτησίας, όσο και θέματα που αφορούν συγκεκριμένες ανάγκες που πιθανόν να προκύπτουν για το προσωπικό. Στις βασικές ανάγκες εκπαίδευσης καλύπτονται θέματα όπως η αλλαγή ρόλου ή αρμοδιοτήτων, οι αλλαγές στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και οι όροι παροχής συναφών υπηρεσιών, όπου αυτό απαιτείται.

Η εταιρεία απαιτεί από το σύνολο του προσωπικού της, με την ένταξή τους στην εταιρεία και στη συνέχεια τουλάχιστον ετησίως, να επιβεβαιώνουν, τη συμμόρφωσή τους με όλες τις αρχές και τις πολιτικές της περί ανεξαρτησίας, καθώς και την προσωπική τους ανεξαρτησία. Επίσης, τα διευθυντικά στελέχη επιβεβαιώνουν για όλες τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες και επαγγελματικές / επιχειρηματικές σχέσεις, για τις οποίες είναι υπεύθυνοι, ότι συμμορφώνονται με την πολιτική της εταιρείας και ότι έχουν ακολουθήσει τις προβλεπόμενες διαδικασίες κατά την αποδοχή μιας ανάθεσης και τη σύναψη των επαγγελματικών / επιχειρηματικών σχέσεων.

Οι επιβεβαιώσεις αυτές εξυπηρετούν δυο πρωταρχικούς σκοπούς:

- α) τον εντοπισμό απειλών που πιθανόν να ανακύπτουν για την ανεξαρτησία, και
- β) να ενεργούν ως περιοδική υπενθύμιση για τις πολιτικές και τις διαδικασίες της εταιρείας περί ελεγκτικής ανεξαρτησίας.

Τις ετήσιες αυτές επιβεβαιώσεις συμπληρώνουν οι περιοδικές και έκτακτες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας των ελεγκτών και του προσωπικού που απασχολείται στον έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.

Περιγραφή συστημάτων διασφάλισης της ανεξαρτησίας

Η Εταιρεία διαθέτει τοπικά συστήματα διασφάλισης ανεξαρτησίας, τα οποία περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Σύστημα καταγραφής περιοδικών αλλαγών (rotation) και παρακολούθησης της συμμόρφωσής της με τις πολιτικές περιοδικής αλλαγής των υπευθύνων νόμιμων ελεγκτών και των κυρίων εταίρων/μετόχων που εμπλέκονται σε ελέγχους που αφορούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και ελεγκτικούς πελάτες της.
- Βάση δεδομένων όπου καταγράφονται όλες οι εγκεκριμένες επαγγελματικές/επιχειρηματικές σχέσεις που αυτή συνάπτει. Για τις σχέσεις εκείνες γίνεται περιοδική επισκόπηση, σε τακτική βάση, ώστε να διασφαλίζεται ότι η συνέχιση τους είναι επιτρεπτή.

Παρακολούθηση και εποπτεία των κανόνων ανεξαρτησίας

Οι διαδικασίες και πρακτικές για την ανεξαρτησία, υπόκεινται σε συνεχή εσωτερική εποπτεία και επισκόπηση. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω διαδικασιών παρακολούθησης, οι οποίες περιλαμβάνουν:

- Διενέργεια επισκόπησης ποιότητας (Quality Review) των διενεργούμενων ελέγχων, ως προς τη συμμόρφωση με τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης και της ανεξαρτησίας. Οι διαδικασίες ποιοτικής αξιολόγησης διενεργούνται βάσει των περιοδικών προγραμμάτων, αλλά και εκτάκτως, όπου απαιτείται.
- Ετήσιο πρόγραμμα δειγματοληπτικής επισκόπησης της εργασίας ενός αριθμού ελεγκτών και διευθυντικών στελεχών της εταιρείας.
- Ετήσιο πρόγραμμα εξέτασης της συμμόρφωσης (compliance testing) στις κύριες περιοχές που αφορούν δικλίδες για την τήρηση της ανεξαρτησίας και τις σχετικές διαδικασίες.

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω επισκοπήσεων ποιότητας αναφέρονται στη διοίκηση της εταιρείας. Η διερεύνηση εξακριβωμένων παραβάσεων των πολιτικών συντελεί στον εντοπισμό αναγκών βελτίωσης των συστημάτων και των διαδικασιών της εταιρείας, καθώς και στον εντοπισμό πρόσθετων αναγκών εκπαίδευσης και καθοδήγησης του προσωπικού της.

Με την παρούσα δηλώνουμε ότι, κατά το οικονομικό έτος στο οποίο αναφέρεται η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, η εταιρεία μας:

(α) εφάρμοσε το ανωτέρω σύστημα δικλίδων για την παρακολούθηση και την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, και

(β) διενήργησε ελέγχους για την εφαρμογή του συστήματος αυτού, τα αποτελέσματα των οποίων δεν κατέδειξαν περιπτώσεις μη-συμμόρφωσης με τους κανόνες της ανεξαρτησίας τόσο σε επίπεδο Εταιρείας, όσο και σε επίπεδο προσωπικού.

Η εταιρεία παρακολουθεί και ενημερώνεται σε συνεχή βάση για τις εξελίξεις στο νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο περί ανεξαρτησίας και προσαρμόζει αντίστοιχα τις πολιτικές και τους κανόνες που εφαρμόζει.

Η εταιρεία στοχεύει να εφαρμόζει μηχανισμούς επιβολής πειθαρχίας, με στόχο την προώθηση της συμμόρφωσης με την πολιτική και τις διαδικασίες ανεξαρτησίας. Μέσω των μηχανισμών αυτών, επιτυγχάνεται η αναφορά και η διαχείριση περιπτώσεων παραβίασης των σχετικών απαιτήσεων.

Σε αυτά περιλαμβάνονται συζητήσεις με την επιτροπή ελέγχου των ελεγχόμενων οντοτήτων, σχετικά με τη φύση τυχόν παραβίασης, την εκτίμηση των επιπτώσεων στην ανεξαρτησία της εταιρείας και στις απαιτήσεις για τη διατήρηση της αντικειμενικότητας. Οι περισσότερες παραβιάσεις δεν είναι σημαντικές και υπόκεινται σε παρακολούθηση. Η διερεύνηση αυτή εξυπηρετεί στη διαπίστωση ανάγκης βελτιώσεων σε συστήματα και διαδικασίες, καθώς και για περαιτέρω εκπαίδευση και οδηγίες στο ελεγκτικό προσωπικό.

Σε ελεγκτή ή στέλεχος της εταιρείας μπορεί να επιβληθεί πειθαρχική ποινή ή στερητική χρηματική τιμωρία, όταν εντοπιστεί κάποια παραβίαση της πολιτικής ανεξαρτησίας.

8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Ο στρατηγικός μας στόχος είναι να προσελκύουμε ταλαντούχους επαγγελματίες. Είμαστε υπερήφανοι για τους υπαλλήλους μας και κάνουμε οτιδήποτε χρειάζεται για την πρόοδό τους. Η βασική μας προτεραιότητα είναι η έγκαιρη και αποτελεσματική εκπαίδευσή τους με επιλεγμένα εκπαιδευτικά προγράμματα. Οι εκπαιδευτικές ανάγκες του προσωπικού εντοπίζονται και αξιολογούνται από τη Διοίκηση της Εταιρείας, σε συνεργασία με τα στελέχη και το προσωπικό. Η διοίκηση λαμβάνει υπόψη τις ανάγκες που επιβάλλονται από την αγορά και τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας.

Απαιτούμε από τους επαγγελματίες ελέγχου να εξασφαλίζουν τουλάχιστον 21 ώρες κάθε χρόνο αποδεδειγμένης συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης, όπως απαιτείται από τους κανονισμούς του ΣΕΛΚ.

Επιπρόσθετα, το λεπτομερές πρόγραμμα εκπαίδευσης έχει διαμορφωθεί ώστε να επιτυγχάνεται συμμόρφωση των ελεγκτών με τις ελάχιστες ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης με βάση τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Εκπαίδευσης 7 (International Education Standard 7), που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Λογιστικής Εκπαίδευσης (International Accounting Education Standards Board) της IFAC, για την συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών.

Η εκπαίδευση περιλαμβάνει τακτικές τεχνικές ενημερώσεις, σεμινάρια ΔΠΧΠ και ΔΔΕ, εργαστήρια δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, καθώς και εξειδικευμένη εκπαίδευση στη μεθοδολογία ελέγχου και στον ποιοτικό έλεγχο.

Η συμμόρφωση με τις απαιτήσεις CPD παρακολουθείται σε ετήσια βάση και αποτελεί μέρος του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της εταιρείας μας.

9. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η αμοιβή κάθε νόμιμου ελεγκτή / διοικητικού στελέχους, καθορίζεται από την αξιολόγηση της επίτευξης των στόχων, βάσει του εκάστοτε ρόλου και αρμοδιοτήτων. Οι στόχοι αυτοί διασφαλίζουν ότι η εταιρεία παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας, διατηρώντας την ανεξαρτησία και την ακεραιότητά της. Οι νόμιμοι ελεγκτές / τα διοικητικά στελέχη δεν αξιολογούνται και δεν αμείβονται για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες.

Ο καθορισμός των αμοιβών γίνεται μετά από έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο και κατ' επέκταση, το σώμα των μετόχων της εταιρείας, αφού έχει προηγηθεί η αξιολόγηση της απόδοσης, βάσει ετήσιων διαδικασιών. Οι αμοιβές καθορίζονται με βάση τρεις παράγοντες:

- μηνιαίο μισθό, ο οποίος καθορίζεται βάσει των αρμοδιοτήτων και ρόλου των νόμιμων ελεγκτών / διοικητικών στελεχών,
- εισόδημα βάσει απόδοσης, το οποίο προκύπτει από την ετήσια αξιολόγηση λαμβάνοντας υπόψη την απόδοση του κάθε νόμιμου ελεγκτή / διοικητικού στελέχους,
- μερισματική αμοιβή / αμοιβή συμμετοχής, με βάση τη συνολική κερδοφορία της εταιρείας, η οποία αναφέρεται στη συμβολή και τις αρμοδιότητες των μετόχων της.

Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, καταβάλλονται συμβολικές αμοιβές – υπό τη μορφή δικαιώματος συμβούλου – λόγω της ιδιότητας τους ως μέλη αυτού, πέραν εκείνων που προσδιορίζονται με βάση τα παραπάνω κριτήρια για τις υπηρεσίες και την εργασία που παρέχουν και εγκρίνονται πάντοτε από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Το ποσό των ετήσιων κερδών, που προκύπτει με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οικονομικού έτους, διανέμεται στους μετόχους, με βάση απόφαση της ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων.

10. ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΚΥΡΙΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ/ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

Οι νόμιμοι ελεγκτές και οι κύριοι διευθυντές/εταίροι ελέγχου της Εταιρείας που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά έτη από την ημερομηνία διορισμού τους. Δε δύνανται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας δημοσίου συμφέροντος προτού παρέλθουν τρία έτη από την παύση αυτή. Δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους 2024, η Εταιρεία ήταν σε πλήρη συμμόρφωση με την πιο πάνω πολιτική.

11. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024 αναλύεται ως ακολούθως. Ο κύκλος εργασιών αναφέρεται σε ακαθάριστη βάση και περιλαμβάνει τα έσοδα που χρεώνονται στους πελάτες.

Κύκλος εργασιών	2024 €'000	2023 €'000
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος	15	-
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	316	600
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη-ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από την Εταιρεία	173	198
Έσοδα από μη-ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	19	82
Συνολικός κύκλος εργασιών	523	880