

PKF Hellas

PKF

Audit Tax &
Business advisory



**STOP
CLIMATE
CHANGE**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2022

Απρίλιος 2023

Περιεχόμενα

Εισαγωγή	2
1. Νομική μορφή – μέτοχοι.....	4
1.1. Νομική μορφή	4
1.2. Έδρα και υποκαταστήματα	4
1.3. Μέτοχοι	4
1.4. Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής.....	5
2. Σχέσεις με το διεθνές δίκτυο εταιρειών PKF.....	8
3. Εταιρική Διακυβέρνηση	12
3.1. Γενική Συνέλευση	12
3.2. Διοικητικό Συμβούλιο	12
3.3. Λοιπά Όργανα	12
4. Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας.....	16
4.1. Ευθύνη της Διοίκηση για την ποιότητα (Governance And Leadership).....	16
4.2. Τήρηση των απαιτήσεων δεοντολογίας (Relevant Ethical Requirements).....	17
4.3. Αποδοχή/συνέχιση των εργασιών (Acceptance And Continuance)	17
4.4. Ποιοτική εκτέλεση των αναθέσεων (Engagement Performance).....	17
4.5. Μεθοδολογικά εργαλεία και Ανθρώπινοι πόροι (Resources)	18
4.6. Πληροφόρηση και επικοινωνία (Information & Communication).....	19
4.7. Παρακολούθηση του ΣΔΠ και διορθωτικές ενέργειες (Monitoring & Remediation Process)	19
4.8. Διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου (Risk Assessment Process)	20
5. Εξωτερικοί έλεγχοι – Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος	22
5.1. Εξωτερικοί έλεγχοι	22
5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.....	22
6. Ανεξαρτησία	24
7. Συνεχής εκπαίδευση.....	26
8. Οικονομικά στοιχεία – αμοιβές νομίμων ελεγκτών.....	28
8.1. Πληροφορίες χρηματοοικονομικής φύσης.....	28
8.2. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας.....	28

Εισαγωγή

Η PKF HELLAS δραστηριοποιείται στο χώρο της παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών για πάνω από 20 χρόνια.

Αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου της «PKF Global», με παρουσία πάνω από 100 χρόνια στο χώρο των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών και με ένα δίκτυο 500 περίπου γραφείων σε περισσότερες από 150 χώρες.

Σε μια διαρκώς μεταβαλλόμενη παγκοσμιοποιημένη αγορά, ο ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι κομβικής σημασίας για την διασφάλιση της αξιοπιστίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Συνώνυμο της αξιοπιστίας, είναι και η δέσμευση μας στην τήρηση των δεοντολογικών κανόνων, αντανακλώντας τις έννοιες της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας που τόσο πολύ έχουν ανάγκη οι χρήστες της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Στη «PKF HELLAS» αναλογιζόμενοι τις ευθύνες μας, συνεχίζουμε να στηρίζουμε τις προσπάθειες των επιχειρήσεων για συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τη διαφάνεια στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Μεθοδικά και με συνέπεια, εργαζόμαστε προσηλωμένοι στις δεοντολογικές απαιτήσεις και στη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών, στοχεύοντας στη διαρκή βελτίωση μέσα από επενδύσεις σε νέες τεχνολογίες, αλλά κυρίως στην εκπαίδευση και επιμόρφωση των ανθρώπων μας.

Ανταποκρινόμενοι στις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ν. 4449/2017, καθώς και της αναθεωρημένης οδηγίας 2014/56/ΕΕ της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τους τακτικούς ελέγχους, με την παρούσα έκθεση στοχεύουμε στην διαφάνεια για την λειτουργία του επαγγέλματος, αλλά και στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης προς κάθε ενδιαφερόμενο.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2023

Γεώργιος Ν. Σταράκης
Πρόεδρος Δ.Σ.

Νομική μορφή

1. Νομική μορφή – μέτοχοι

1.1. Νομική μορφή

Η PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε. με διακριτικό τίτλο «PKF HELLAS» δραστηριοποιείται στο χώρο της παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών για πάνω από 20 έτη με τη μορφή της Ανώνυμης Ελεγκτικής Εταιρείας.

Η εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με το άρθρο 17 του Π.Δ. 226/1992, είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με αριθμό Μητρώου 132 καθώς επίσης και στο Δημόσιο Μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε με τον αριθμό 13.

Τον Ιούνιο του 2015 η εταιρεία προχώρησε σε σύσταση θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία «PKF Συμβουλευτική Μονοπρόσωπη ΙΚΕ».

1.2. Έδρα και υποκαταστήματα

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται επί της οδού Ιατρίδου 2 και Λεωφόρου Κηφισίας 124, Αθήνα, Τ.Κ. 115 26. Επίσης διατηρεί υποκαταστήματα στις κάτωθι πόλεις:

- Θεσσαλονίκη, Βούλγαρη 20 & Καθ. Παπαδάκη,
- Ηράκλειο, Δ. Μποφώρ 7,
- Ιωάννινα, Ιωαννίνων 67, Ανατολή Ιωαννίνων
- Τρίκαλα, Ιακωβάκη 15

1.3. Μέτοχοι

Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και ανήκουν στο σύνολό τους σε Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές. Η είσοδος νέων μετόχων και η μεταβίβαση μετοχών υπόκειται στους περιορισμούς που προβλέπονται στις αντίστοιχες διατάξεις του Καταστατικού της εταιρείας.

Κατά την 31.12.2022 μέτοχοι της εταιρείας ήταν οι κάτωθι:

	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
Βλάχος Χρήστος του Δημητρίου	38891
Γάκης Παναγιώτης του Γεωργίου	37731
Γραμματικός Ηλίας του Κωνσταντίνου	36901
Γκρέκος Κωνσταντίνος του Ανδρέα	24842
Δήμου Κωνσταντίνος του Γεωργίου	32971
Δραμητινού Χρυσή του Γεωργίου	18541
Καγιούλης Ευστάθιος του Πέτρου	13271
Κάππου Θεοδώρα του Αντωνίου	24431
Καρακώστας Αιμίλιος του Χρήστου	13391
Κιττάκης Ευστράτιος του Σωτηρίου	13461
Μακρής Ιωάννης του Θεοδώρου	28131

Πάγκου Γεώργιος του Αλεξάνδρου	34091
Πάτσης Παναγιώτης του Βασιλείου	11921
Πιτέλης Δήμος του Νικολάου	14481
Πούρνος Ανδρέας του Γεωργίου	35081
Προκοπίδης Αντώνιος του Αθανασίου	14511
Ρουκουνάκης Χρήστος του Εμμανουήλ	28951
Σταράκης Γεώργιος του Νικολάου	20291
Σταϊκόπουλος Αναστάσιος του Κωνσταντίνου	26031
Τσαρδακλής Παναγιώτης του Ευαγγέλου	24791
Χονδράκη Δέσποινα του Νικολάου	42361
Χρυσομάλλης Σπυρίδων του Μιχαήλ	24511

1.4. Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής

Για τη χρήση 2022, οι συνεργαζόμενοι με την εταιρεία νόμιμοι ελεγκτές, που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας και δεν είναι μέτοχοι είναι οι κάτωθι (εσωτερική βαθμίδα Associate Partner):

Νόμιμος ελεγκτής	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
Βεζυργιάννης Γεώργιος του Παναγιώτη	26911
Βιτσακτής Χρήστος του Δημητρίου	23281
Παπαθωμάς Γεώργιος του Θωμά	29811
Χιώλος Αθανάσιος του Γεωργίου	27661
Κοτσιλάρας Παναγιώτης του Κωνσταντίνου	48941
Παγώνης Νικόλαος του Ευαγγέλου	41461
Τούτουζας Κωνσταντίνος του Λουκά	36611
Χαραλαμπίδου Ελένη του Γεωργίου	39771

Οι νόμιμοι ελεγκτές, που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας και δεν είναι μέτοχοι ή οι νόμιμοι ελεγκτές της προηγούμενης κατηγορίας είναι οι κάτωθι: (εσωτερική βαθμίδα Senior Manager):

Νόμιμος ελεγκτής	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
Γκέκας Νικόλαος του Αθανασίου	59691
Γκριγκοράς Εμμανουέλα του Γκεόργκε	61531
Ελευθερίου Αρσενία του Βασιλείου	70191
Καμπουρόπουλος Φίλιππος του Εμμανουήλ	36141
Λεοντσίνη Ελένη του Εμμανουήλ	68401
Μέργος Πέτρος του Αναστάσιου	64851
Νεοφώτιστος Κωνσταντίνος του Χρήστου	24681
Πανταζή Ιωάννα του Σπυρίδωνος	60701
Ρογδάκης Άρης του Ανδρέα	40871



Audit Tax &
Business advisory

Χατζηγιάννης Ηλίας του Αγγέλου	60501
Μακρής Νικόλαος του Θεοδώρου	34791
Μεχίλη – Γκέντσι του Γιάννη	45961
Μπαδήμας Γεώργιος του Βασιλείου	24651
Μπολιανίτης Νικόλαος του Κωνσταντίνου	38561
Χατζηγιάννης Ηλίας του Άγγελου	60501
Φωκά Λευκή του Παύλου	59301

Σχέσεις με το Δίκτυο

2. Σχέσεις με το διεθνές δίκτυο εταιρειών PKF

Η «PKF HELLAS» είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της PKF International Limited με διακριτικό τίτλο «PKF Global», το οποίο εδρεύει στο Λονδίνο και το οποίο αποτελείται από νομίμως συσταθείσες ανεξάρτητες εταιρείες. Οι εταιρείες αυτές, οι οποίες δραστηριοποιούνται (διοικητικά και οικονομικά) η κάθε μία χωριστά από την άλλη, δεν ευθύνονται έναντι των τρίτων για τις πράξεις ή παραλείψεις των άλλων μελών του δικτύου.

Η «PKF Global» δεν ευθύνεται έναντι των τρίτων για τις πράξεις ή παραλήψεις των μελών του δικτύου και ούτε παρέχει ελεγκτικές ή και συμβουλευτικές υπηρεσίες σε αυτά. Η ύπαρξη της PKF International Limited αποσκοπεί στο συντονισμό των δραστηριοτήτων των μελών του Δικτύου (= παροχή διεθνών πληροφοριών, τεχνογνωσίας, εκπαίδευσης, προβολή του δικτύου κ.λπ.), στη χάραξη ενιαίας στρατηγικής και στη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων για τη διαπίστωση τήρησης κυρίως των αρχών της ανεξαρτησίας, της εκτίμησης των κινδύνων και της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών.

Τα βασικά διεθνή όργανα διακυβέρνησης του δικτύου είναι τα κάτωθι:

- Διεθνές Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από οκτώ μέλη
- Διεθνής Γενική Διεύθυνση, η οποία αποτελείται από δέκα μέλη
- Διεθνές Γραφείο

Το διεθνές δίκτυο των εταιρειών της PKF καλύπτει ευρύ φάσμα χρηματοοικονομικών υπηρεσιών αλλά δραστηριοποιείται κυρίως στην παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και λογιστικών υπηρεσιών.

Το Δίκτυο αποτελείται από 220 μέλη και δραστηριοποιείται σε 150 χώρες με περίπου 500 γραφεία στα οποία εργάζονται πάνω από 20.000 ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό.

Επιπλέον η PKF International Limited είναι μέλος του «Forum of Firms», ενός «Συνδέσμου», στον οποίο μετέχουν διεθνείς ελεγκτικές – λογιστικές εταιρείες, οι οποίες διενεργούν ελέγχους Οικονομικών Καταστάσεων και που χρησιμοποιούνται ή μπορεί να χρησιμοποιηθούν διεθνώς, δηλαδή πέραν των εκάστοτε εθνικών συνόρων.

Η «PKF HELLAS» υπάγεται σε κοινές πολιτικές με τα λοιπά μέλη του διεθνούς δικτύου σχετικά με την τήρηση των αρχών της ανεξαρτησίας και της δεοντολογίας, στην εκτίμηση των κινδύνων και γενικώς την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών. Παράλληλα υπόκειται και στον Ποιοτικό έλεγχο της PKF International Limited. Ο πιο πρόσφατος Ποιοτικός έλεγχος έλαβε χώρα τον Αύγουστο του 2022.

Παρακάτω παρατίθεται κατάλογος των ελεγκτικών εταιρειών του δικτύου της PKF International Limited στον ΕΟΧ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022.



Audit Tax &
Business advisory

Registered Name	Country	Head Office
PKF Corti & Partner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater	Austria	Graz
PKF Österreicher & Partner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfung	Austria	Vienna
PKF Revisionstreuhand Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.	Austria	Salzburg
PKF BB3	Belgium	Gent
PKF Bulgaria Ltd.	Bulgaria	Sofia
PKF ABAS Ltd	Cyprus	Nicosia
PKF Savvides & Co Ltd	Cyprus	Limassol
APOGEO Group, SE	Czech	Prague
PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Denmark	Copenhagen
PKF Estonia OÜ	Estonia	Tallinn
Rantalainen Audit	Finland	Helsinki
PKF Arsilon	France	Paris
William SARL	France	Rouen
PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB	Germany	Berlin
PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH	Germany	Munich
PKF Issing Faulhaber Wozar Altenbeck GmbH & Co. KG	Germany	Wuerzburg
PKF Riedel Appel Hornig GmbH	Germany	Heidelberg
PKF Sozietät Dr. Fischer	Germany	Nuremberg
PKF Vogt & Partner Wirtschaftsprüfer Steuerberater	Germany	Herford
PKF WMS Bruns-Coppenrath & Partner mbB	Germany	Osnabrueck
PKF WULF GROUP	Germany	Stuttgart
PKF Euroauditing S.A.	Greece	Athens
PKF Audit Kft	Hungary	Budapest
PKF O'Connor, Leddy & Holmes Limited	Ireland	Dublin
PKF Italia S.p.A.	Italy	Milan
PKF Latvia SIA	Latvia	Marupe
L'Alliance Révision S.à r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Audit & Conseil S.à.r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Malta Limited	Malta	Birkirkara
PKF Wallast	Netherlands	Delft
PKF ReVisjon AS	Norway	Oslo
PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	Poland	Warsaw
PKF II Portugal Lda	Portugal	Lisbon
PKF Econometrica S. R. L.	Romania	Timisoara
PKF Finconta S. R. L.	Romania	Bucharest
PKF Slovensko S.R.O	Slovakia	Prievidza
PKF - Audiec SAP	Spain	Barcelona
PKF Attest Servicios Profesionales, S.L.	Spain	Madrid
PKF Revidentia AB	Sweden	Stockholm



Audit Tax &
Business advisory

Περαιτέρω πληροφορίες για την «PKF Global» μπορείτε να βρείτε στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <http://www.pkf.com>



Audit Tax &
Business advisory

Εταιρική διακυβέρνηση

3. Εταιρική Διακυβέρνηση

3.1. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και έχει δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που την αφορά. Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Καταστατικού της εταιρείας και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 4548/2018.

3.2. Διοικητικό Συμβούλιο

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που μπορεί να αποτελείται από 3 έως 21 συμβούλους. Οι αρμοδιότητες και η εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Καταστατικού της εταιρείας, τις διατάξεις του 4449/2017 περί σύνθεσης του και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 4548/2018.

Κατά την 31.12.2022 το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείτο από τους κάτωθι:

- | | |
|---------------------------|---------------------------|
| • Γεώργιος Ν. Σταράκης | 20291 Πρόεδρος |
| • Αιμίλιος Χ. Καρακώστας | 13391 Αντιπρόεδρος |
| • Κωνσταντίνος Α. Γκρέκος | 24841 Διευθύνων Σύμβουλος |
| • Δήμος Ν. Πιτέλης | 14481 Μέλος Δ.Σ. |
| • Αντώνιος Α. Προκοπίδης | 14511 Μέλος Δ.Σ. |
| • Χρήστος Δ. Βλάχος | 38891 Μέλος Δ.Σ. |
| • Χρυσή Γ. Δραμητινού | 18541 Μέλος Δ.Σ. |
| • Σπυρίδων Μ. Χρυσομάλλης | 24511 Μέλος Δ.Σ. |
| • Χρήστος Ε. Ρουκουνάκης | 28951 Μέλος Δ.Σ. |
| • Ηλίας Κ. Γραμματικός | 36901 Μέλος Δ.Σ. |
| • Ευτύχιος Ε. Ελληνάκης | Μέλος Δ.Σ. |
| • Γρηγόρης Α. Βουρεξιάκης | Μέλος Δ.Σ. |

Η καθημερινή διοίκηση της εταιρείας ασκείται από τον Γεώργιο Ν. Σταράκη (Πρόεδρο Δ.Σ.), Αιμίλιο Χ. Καρακώστα (Αντιπρόεδρο Δ.Σ.) και τον Κωνσταντίνο Α. Γκρέκο (Διευθύνοντα Σύμβουλο).

Η καθημερινή συνήθης διαχείριση της περιουσίας της εταιρείας έχει ανατεθεί στον Κωνσταντίνο Α. Γκρέκο (Διευθύνοντα Σύμβουλο).

3.3. Λοιπά Όργανα

Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά την άσκηση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών λειτουργιών έχει εκχωρήσει αρμοδιότητες και συνεπικουρείται από επιμέρους επιτροπές και υψηλόβαθμα στελέχη. Τα όργανα αυτά είναι:

α. Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Αντώνιος Α. Προκοπίδης, μέλος Δ.Σ.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει την ευθύνη της διαχείρισης κινδύνων και της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τους κανονισμούς και το νομοθετικό πλαίσιο. Έχει, επίσης την γενική εποπτεία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1) και την γενική εποπτεία της παρακολούθησης του πλαισίου AML (ΞΧ/ΧΤ).

β. Υπεύθυνος AML

Ηλίας Κ. Γραμματικός, μέλος Δ.Σ.

Ο Υπεύθυνος AML έχει την ευθύνη παρακολούθησης της νομοθεσίας κατά του Ξεπλύματος Χρήματος και της Χρηματοδότησης Τρομοκρατίας (ΞΧ/ΧΤ) και τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΛΤΕ. Συνεπικουρείται από το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας και συνεργάζεται με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης ως γενικότερο πλαίσιο αναφοράς.

γ. Υπεύθυνος Επιμόρφωσης και παρακολούθησης Λογιστικής Τυποποίησης:

Χρήστος Ε. Ρουκουνάκης, μέλος Δ.Σ.

Ο Υπεύθυνος Επιμόρφωσης και παρακολούθησης λογιστικής τυποποίησης έχει την ευθύνη της παρακολούθησης των εξελίξεων στα εφαρμοζόμενα λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ, ΔΠΧΑ, κλπ) και την εναρμόνιση των μεθοδολογικών εργαλείων με τις αλλαγές. Έχει επίσης την ευθύνη της παρακολούθησης της επιμόρφωσης όλου του ελεγκτικού προσωπικού συμπεριλαμβανομένης και της υποχρέωσης της συνεχούς εκπαίδευσης.

δ. Υπεύθυνος σχέσεων Δικτύου (International Liaisons Partner)

Χρήστος Δ. Βλάχος, μέλος Δ.Σ.

Ο υπεύθυνος σχέσεων δικτύου, παρακολουθεί και επιμελείται της ομαλής και εύρυθμης επικοινωνίας με το δίκτυο για την έγκαιρη ενσωμάτωση των οδηγιών και κατευθυντηρίων, την επικοινωνία με άλλα μέλη του δικτύου και τις σχέσεις με την PKF International. Συνεπικουρείται από τον θεσμό του «ανταποκριτή» (PKF ambassador) για την ενημέρωση των δράσεων του δικτύου και των εκδηλώσεων. Ως PKF Ambassador για την Ελλάδα έχει οριστεί ο κος. Σπυρίδων Μ. Χρυσομάλλης, μέλος Δ.Σ.

ε. Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας

Εντεταλμένο στέλεχος

Στα πλαίσια του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η εταιρεία, εφαρμόζοντας το πρότυπο ISQM 1, έχει ορίσει επιχειρησιακώς υπεύθυνη, υπεύθυνη παρακολούθησης ISQM και υπεύθυνη παρακολούθησης ανεξαρτησίας την ΟΕΛ κ. Ελένη Χαραλαμπίδου.

Το τμήμα ISQM εποπτεύεται από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Σχετικά με τις αρμοδιότητες και τη λειτουργία του τμήματος ISQM περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σχετική ενότητα κατωτέρω.

στ. Τεχνικό Γραφείο

Αρμοδιότητες του γραφείου είναι η υποστήριξη των ελεγκτών σε θέματα Λογιστικών Προτύπων, ελεγκτικής μεθοδολογίας και φορολογίας. Επικεφαλής του Τεχνικού Γραφείου



Audit Tax &
Business advisory

τίθεται στέλεχος της εταιρείας με σημαντική εμπειρία και υποστηρίζεται από άλλα στελέχη με εμπειρία σε επιμέρους γνωστικά αντικείμενα.

Το Τεχνικό Γραφείο, συνεπικουρεί την διοίκηση στις αρμοδιότητες ανθρώπινου δυναμικού και ειδικότερα στα θέματα εκπαίδευσης των ελεγκτών.

Διασφάλιση ποιότητας

4. Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας των παρεχομένων από την εταιρεία υπηρεσιών στηρίζεται στις βασικές διατάξεις του Ν. 4449/2017, του ISQC 1 όπως ίσχυε και όπως τροποποιήθηκε με το ISQM 1 στις 15 Δεκεμβρίου 2022. Μέσα στα πλαίσια των διατάξεων αυτών, η εταιρεία έχει συντάξει και εφαρμόζει και δικό της Κανονισμό.

Στον Κανονισμό αυτό περιλαμβάνονται διατάξεις που αναφέρονται:

- Στις ευθύνες της διοίκησης της εταιρείας
- Στις γενικές αρχές των κανόνων επαγγελματικής δεοντολογίας
- Στη διαχείριση του ελεγκτικού προσωπικού
- Στην αποδοχή και στην συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες
- Στην ποιοτική διεξαγωγή των εργασιών
- Στην πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και αποτροπής της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.
- Στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ)

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «PKF HELLAS» είναι το τελικό όργανο ελέγχου και λήψης αποφάσεων πάνω σε θέματα διασφάλισης της ποιότητας. Για την εποπτεία του Συστήματος Ποιοτικού ελέγχου και των θεμάτων ποιότητας και κανονιστικής συμμόρφωσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει αναθέσει την σχετική αρμοδιότητα εποπτείας στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και σε αρμόδιο στέλεχος με την επιχειρησιακή ευθύνη.

Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, ως αρμόδιο όργανο, παρακολουθεί την εφαρμογή του Κανονισμού και των σχετικών διατάξεων του Ν. 4449/2017, επιλύει τα ενδεχόμενα προβλήματα από την παραβίαση των πολιτικών της εταιρείας και λαμβάνει τα ανάλογα μέτρα.

Από τις αρχές της χρήσης 2022, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τη προτεινόμενη από το Δίκτυο, ενιαία παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ISQM 1 μέσω της ειδικής πλατφόρμας PKF ISQM Digital Workspace.

Το ΣΔΠ περιλαμβάνει τα κατωτέρω μέρη:

4.1. Ευθύνη της Διοίκηση για την ποιότητα (Governance And Leadership)

Η Διοίκηση ασκεί επιτελικό ρόλο για όλες τις δράσεις που προωθούν την ποιότητα, δηλαδή την θέσπιση του πλαισίου λειτουργίας του ΣΔΠ ανά ενότητα αλλά και ως σύνολο, τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής του, ενώ ταυτόχρονα δίνει έμφαση στην δημιουργία εταιρικής «κουλτούρας» ποιότητας. Η Διοίκηση εκτός των εποπτικών αρμοδιοτήτων, προβαίνει στην έκδοση κανονισμών και οδηγιών, αναθέτει αρμοδιότητες και ευθύνες, κάνει συστάσεις προς τους ελεγκτές και προωθεί μηνύματα για την προαγωγή βέλτιστων πρακτικών και ποιότητας.

Επιπλέον η εταιρεία είναι πιστοποιημένη με τα Συστήματα Διαχείρισης Ποιότητας ISO 9001:2015 και ISO 27001:2013.

4.2. Τήρηση των απαιτήσεων δεοντολογίας (Relevant Ethical Requirements)

Η εταιρεία διασφαλίζει την συμμόρφωση των ελεγκτών με τις δεοντολογικές απαιτήσεις με την θέσπιση κανόνων που απαιτούν ανεξαρτησία, ακεραιότητα κλπ. Η εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες που απαιτούν την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή και του ελεγκτικού προσωπικού καθώς και την πρόληψη περιπτώσεων και συνθηκών που μπορούν να πλήξουν την ανεξαρτησία όπως ύπαρξη ασυμβίβαστου, εναλλαγή νόμιμων ελεγκτών, αναθέσεις υψηλού κινδύνου κλπ.

Στα πλαίσια της εμπέδωσης των αρχών δεοντολογίας η εταιρεία έχει συντάξει και τηρεί και δικό της Κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας, σύμφωνο με τον κανονισμό δεοντολογίας της IFAC, με βάση τον οποίο εξασφαλίζονται οι κατωτέρω αρχές:

- ανεξαρτησία
- ακεραιότητα
- αντικειμενικότητα
- επαγγελματικής συμπεριφορά
- εχεμύθεια
- ποιοτική επάρκεια παρεχόμενων υπηρεσιών

Η είσοδος νέων μετόχων στην εταιρεία, καθώς και η πρόσληψη του Ελεγκτικού και Διοικητικού προσωπικού γίνεται με συγκεκριμένα κριτήρια. Ειδικά για την είσοδο νέου μετόχου, αρμόδιο όργανο να αποφασίσει είναι η Γενική Συνέλευση της εταιρείας.

4.3. Αποδοχή/συνέχιση των εργασιών (Acceptance And Continuance)

Υπάρχει θεσπισμένο πλαίσιο λειτουργίας για την ανάληψη ελέγχων, ώστε να εντοπίζεται και να εκτιμάται ο κίνδυνος αναθέσεων που σχετίζεται με τον κίνδυνο του πελάτη. Ο σκοπός είναι να προστατευθεί η εταιρεία από την εμπλοκή της σε ελέγχους προβληματικών πελατών που θα την εκθέσουν ως προς την αξιοπιστία της και ενδεχομένως να την εμπλέξουν σε δικαστικές διαμάχες. Το ΣΔΠ περιλαμβάνει εγχειρίδια για την διαχείριση πελατών, για την καταπολέμηση ξεπλύματος παράνομου χρήματος, καθώς και διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου του πελάτη, κατά την αρχική ανάθεση αλλά και την συνέχιση συνεργασίας.

4.4. Ποιοτική εκτέλεση των αναθέσεων (Engagement Performance)

Η εταιρεία παρέχει τα μεθοδολογικά και τεχνολογικά εργαλεία προκειμένου να εκτελεστεί υψηλής ποιότητας παρεχόμενη εργασία. Στα πλαίσια αυτά η εταιρεία διαθέτει ελεγκτικά εγχειρίδια για την εκτέλεση ελέγχων, τεχνική υποστήριξη (βιβλιοθήκη, Τεχνικό Γραφείο κλπ) και εσωτερικές διαδικασίες για την διασφάλιση δεοντολογικών και λοιπών απαιτήσεων. Ο εσωτερικός κανονισμός ρυθμίζει θέματα όπως ορθός προγραμματισμός και η εκτίμηση

ελεγκτικού κινδύνου, η θέσπιση διαδικασιών για την αντιμετώπιση δύσκολων θεμάτων (διαβουλεύσεις κλπ), η τεκμηρίωση και φύλαξη των ελεγκτικών τεκμηρίων κ.α.

Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και είναι σύμφωνες σύμφωνα με το Διεθνές Ελεγκτικό Εγχειρίδιο της PKF Global.

4.5. Μεθοδολογικά εργαλεία και Ανθρώπινοι πόροι (Resources)

Το ανθρώπινο δυναμικό ως κεντρικός παράγοντας παροχής υπηρεσιών, διαδραματίζει τον σημαντικότερο ρόλο και για τον λόγο αυτό η εταιρεία έχει θεσπίσει κανονισμούς και εγχειρίδια που ρυθμίζουν την εξέλιξη των εργαζομένων καθώς και τις σχέσεις με την εταιρεία και τους πελάτες. Η εταιρεία τηρεί ατομικό φάκελο εργαζομένων, παρακολουθεί την επιμόρφωση και την κατάρτιση τους, ενώ προβαίνει και σε ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού.

Εκτός των μετόχων-εταίρων (βαθμοί Partner και Director) και των συνεργαζόμενων ελεγκτών (βαθμός Associate Partner), το ελεγκτικό προσωπικό διαβαθμίζεται ανάλογα με τα χρόνια προϋπηρεσίας και το επίπεδο επαγγελματικής κατάρτισης στις κατωτέρω βαθμίδες.

Εσωτερική βαθμίδα	Βαθμίδα ΣΟΕΛ
Senior Manager	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Manager	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Supervisor	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Senior Auditor	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Assistant Auditor	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Associate	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Τα χρησιμοποιούμενα μεθοδολογικά εργαλεία περιλαμβάνουν την εγκεκριμένη ελεγκτική μεθοδολογία των ΔΠΕ, όπως αυτή επικαιροποιείται και ενσωματώνεται στα ελεγκτικά εγχειρίδια, τις μηχανογραφικές εφαρμογές για την εκτέλεση και τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών, εργαλεία επιχειρησιακής έρευνας (συνδρομητικές βάσεις δεδομένων, επιχειρήσεων, royalties, δανείων, credit ratings κλπ), συνδρομητικές υπηρεσίες λογιστικής και φορολογικής ενημέρωσης, φυσική και ηλεκτρονική βιβλιοθήκη.

Οι βαθμίδες των Partners, Senior Managers και Managers, έχουν την υποχρέωση της συνεχιζόμενης επαγγελματικής εκπαίδευσης. Οι λοιπές βαθμίδες λαμβάνουν αρχική εκπαίδευση (induction weeks) κατά την είσοδο τους στο δυναμικό της εταιρείας και στη συνέχεια σε ετήσια βάση κατά τη διενέργεια των ετήσιων εκπαιδευτικών ημερίδων της εταιρείας καθώς και εκπαίδευση σε αναγνωρισμένους φορείς (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA, Μεταπτυχιακά πανεπιστημιακά ή επαγγελματικά προγράμματα κλπ).

4.6. Πληροφόρηση και επικοινωνία (Information & Communication)

Τα πληροφοριακά συστήματα της εταιρείας είναι πλήρως λειτουργικά και επαρκή, ώστε να παρέχουν έγκαιρη πληροφόρηση τόσο εσωτερικά προς στη διοίκηση όσο και εξωτερικά προς τους λοιπούς χρήστες (εποπτικές αρχές, Δίκτυο κλπ).

Η εταιρεία έχει τμήμα IT, επιφορτισμένο με την οργάνωση της πληροφορικής και των θεμάτων κυβερνο-ασφάλειας. Η εταιρεία έχει πιστοποιηθεί με το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών ISO 27001: 2013.

Το τμήμα IT παρακολουθεί με εσωτερική custom εφαρμογή, όλες τις κρίσιμες περιοχές που άπτονται τόσο της διοίκησης όσο και του ΣΔΠ, όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά τα θέματα ανεξαρτησίας, η εναλλαγή (rotation) των ελεγκτών ανά ελεγχόμενο κλπ.

4.7. Παρακολούθηση του ΣΔΠ και διορθωτικές ενέργειες (Monitoring & Remediation Process)

Η παρακολούθηση και η επαλήθευση της ικανοποιητικής λειτουργίας του ΣΔΠ αποτελεί πρωταρχικό μέλημα της εταιρείας. Η εταιρεία έχει θεσπισμένες διαδικασίες παρακολούθησης και επισκόπησης της λειτουργίας του ΣΔΠ. Η παρακολούθηση καταλαμβάνει όλες τις ενότητες του Συστήματος. Στο τέλος κάθε χρήσης ολοκληρώνεται η γενική επιθεώρηση του ΣΔΠ. Οι διαδικασίες εποπτείας περιλαμβάνουν απολογιστικές ενέργειες, όπως οι επιθεωρήσεις ολοκληρωμένων εργασιών σε ετήσια βάση και οι έκτακτες επιθεωρήσεις μετά το πέρας συγκεκριμένων εργασιών, η παρακολούθηση των λοιπών θεμάτων δεοντολογίας, την καταπολέμηση ξηπλύματος παράνομου χρήματος, των θεμάτων προσωπικού, καθώς και τις προληπτικές ενέργειες, όπως η υποχρεωτική προκαταρκτική εκπλήρωση δεοντολογικών όρων και προϋποθέσεων πριν την ανάληψη και εκτέλεση των εργασιών.

Η τακτική επιθεώρηση ολοκληρωμένων εργασιών βασίζεται στις κάτωθι αρχές:

- α) Η διασφάλιση της ποιότητας διεξαγωγής των εργασιών στηρίζεται στο σύστημα της περιοδικής επιθεώρησης.
- β) Η περιοδική επιλογή των εργασιών (φακέλων ελέγχου) που θα αποτελέσουν αντικείμενο της επιθεώρησης αυτής, βασίζεται κυρίως στον «κίνδυνο» που υπάρχει σε κάθε εργασία καθώς και σε άλλα κριτήρια επιλογής.
- γ) Η επιθεώρηση του Εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας διενεργείται:
 - Σε τριετή κυκλική βάση. Εξαιρούνται οι οικονομικές μονάδες οι οποίες έχουν επιθεωρηθεί την τελευταία τριετία.
 - Κατά τη διάρκεια κάθε τριετίας πρέπει απαραίτητα να επιθεωρείται τουλάχιστον μια εργασία για κάθε Υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή.
 - Η επιλογή της εργασίας γίνεται αφού ληφθούν υπόψη ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια και με γνώμονα την αντικειμενική και αντιπροσωπευτική επιλογή εργασιών.

- δ) Το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε χρόνο ορίζει Επιτροπή επιθεώρησης. Η Επιτροπή αυτή απαρτίζεται από τακτικούς και αναπληρωματικούς ελεγκτές με επαρκή εμπειρία (επίπεδο Audit Supervisor και άνω).
- ε) Τυχόν φάκελοι ελέγχου που έχουν διενεργηθεί από τους ελεγκτές που είναι μέλη της επιτροπής επιθεώρησης επιθεωρούνται από τα αναπληρωματικά τους μέλη.

Η Τακτική επιθεώρηση διενεργείται με βάση ειδικό εγχειρίδιο στο οποίο περιγράφονται λεπτομερώς οι επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργηθούν και οι οποίες έχουν άμεση σχέση με την εφαρμογή των κανόνων που επιβάλλονται από την επαγγελματική νομοθεσία, από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και από τον Κανονισμό του Εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της εταιρείας.

Μετά το τέλος της Τακτικής εσωτερικής επιθεώρησης, η αρμόδια Επιτροπή γνωστοποιεί προς τον υπεύθυνο κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας τα ευρήματα που προέκυψαν από την επιθεώρηση αυτή, ο οποίος με την σειρά του θα επιμεληθεί την παρουσίαση τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. Τα αποτελέσματα αυτά γνωστοποιούνται οπωσδήποτε προς τους υπευθύνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το αρμόδιο Ελεγκτικό προσωπικό. Στην πληροφόρηση πρέπει να περιλαμβάνονται:

- Η περιγραφή των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόστηκαν.
- Τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τον Ποιοτικό έλεγχο (=επιθεώρηση).

Η εταιρεία κατά διαστήματα αξιολογεί το εφαρμοζόμενο Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και προβαίνει στις ανάλογες τροποποιήσεις και βελτιώσεις. Παράλληλα, διατηρώντας συνεχή επικοινωνία με το διεθνές Δίκτυο της PKF, κάθε φορά που απαιτείται, κάνει τις αναγκαίες ενέργειες που είναι απαραίτητες για τη βελτίωση του Συστήματος αυτού.

4.8. Διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου (Risk Assessment Process)

Το ISQM 1 δεν ορίζει ποιοτικούς στόχους που ισχύουν για τη διαδικασία Αξιολόγησης Κινδύνων μιας επιχείρησης. Η εταιρεία, για την εφαρμογή του ISQM 1, επιδιώκει να στοχοθετήσει ποιοτικούς στόχους που να ανταποκρίνονται καλύτερα στις συνθήκες που κάθε φορά επικρατούν. Ως εκ τούτου, δεν υπάρχουν απαιτήσεις για την εταιρεία να διενεργεί αξιολόγηση κινδύνου στη διαδικασία «Αξιολόγησης Κινδύνου», ούτε απαιτείται για την εταιρεία να προκαθορίσει τις δικές της απαντήσεις σχετικά με την Εκτίμηση Κινδύνου εκτός από τη διασφάλιση ότι έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες για Εκτίμηση Κινδύνου που συμμορφώνονται με τις σχετικές απαιτήσεις του ISQM 1 παρ. 23 – 27.

Ωστόσο, απαιτείται από τις εταιρείες να παρακολουθούν τη διαδικασία παρακολούθησης και διορθωτικών ενεργειών (βλ. προηγουμένως 4.7), προκειμένου να αποκτηθεί γνώση σχετικά με το εάν η διαδικασία έχει σχεδιαστεί και λειτουργεί αποτελεσματικά.

Η εταιρεία καταγράφει επίσης μια περίληψη των ευρημάτων της παρακολούθησης αυτής της περιοχής συνιστώσων, συμπεριλαμβανομένων των ελλείψεων που εντοπίστηκαν. Τα αποτελέσματα της ανάλυσης των βασικών αιτιών της εταιρείας για τις ελλείψεις και η προγραμματισμένη δράση αποκατάστασης για την αντιμετώπιση των ελλείψεων περιλαμβάνονται επίσης στην ενότητα παρακολούθησης και διορθωτικών ενεργειών.

Εξωτερικοί έλεγχοι- Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

5. Εξωτερικοί έλεγχοι – Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

5.1. Εξωτερικοί έλεγχοι

Κατά διαστήματα η εταιρεία υπόκειται σε Ποιοτικό έλεγχο και από το Διεθνές Δίκτυο της PKF της οποίας αποτελεί μέλος.

Τη τελευταία πενταετία οι τελευταίες επιθεωρήσεις από τρίτους εποπτικούς φορείς διενεργήθηκαν:

1. Από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στις αρχές του 2014. Ο έλεγχος αυτός αφορούσε τόσο στην εφαρμογή του 1^{ου} Διεθνούς προτύπου διασφάλισης ποιότητας όσο και στον ποιοτικό έλεγχο ολοκληρωμένες ελεγκτικής εργασίας.
2. Από την Επιτροπή επιθεώρησης της «PKF Global» που ολοκληρώθηκε το 2015.
3. Από κλιμάκιο του ΣΟΕΛ (peer review) το οποίο επιθεώρησε δύο αναθέσεις, και ολοκληρώθηκε το 2016.
4. Από την Επιτροπή επιθεώρησης της «PKF Global» που ολοκληρώθηκε το 2018.
5. Από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στις αρχές του 2019. Ο έλεγχος αυτός αφορούσε τόσο στην εφαρμογή του 1^{ου} Διεθνούς προτύπου διασφάλισης ποιότητας όσο και στον ποιοτικό έλεγχο ολοκληρωμένης ελεγκτικής εργασίας.
6. Από την Επιτροπή επιθεώρησης της «PKF Global» που ολοκληρώθηκε το 2022.

Με βάση τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τις ανωτέρω επιθεωρήσεις κρίνουμε ότι στην εταιρεία λειτουργεί ένα αρκετά επαρκές σύστημα διασφάλισης ποιότητας, το οποίο καλύπτει τις βασικές και ουσιώδεις ανάγκες των διεξαγομένων εργασιών και παράλληλα σας γνωστοποιούμε την συνεχή προσπάθεια που καταβάλλεται για τη βελτίωση του συστήματος αυτού.

5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

Οι επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες η εταιρεία ορίσθηκε ως νόμιμος ελεγκτής για τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων των ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων και την επισκόπηση των αντιστοίχων ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων, κατά το έτος για το οποίο έχει συνταχθεί η παρούσα Έκθεση διαφάνειας, είναι οι κάτωθι:

- Cpi A.E.
- Space Hellas A.E.
- Ελ. Δ. Μουζάκης ΑΕΒΕΜΕ
- ΒΙΣ Βιομηχανία Συσκευασιών Α.Ε.

Ανεξαρτησία

6. Ανεξαρτησία

Ειδικότερα στο Σύστημα που εφαρμόζεται από την εταιρεία κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας περιλαμβάνονται διαδικασίες που αφορούν:

- α) Την λήψη έγγραφης ετήσιας Βεβαίωσης από κάθε υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το Ελεγκτικό προσωπικό που απασχολεί, με την οποία βεβαιώνουν την ανεξαρτησία τους (για κάθε υποχρεωτικό έλεγχο).
- β) Την αρχειοθέτηση μέσα στους ατομικούς φακέλους του προσωπικού υπογεγραμμένης δήλωσης σύμφωνα με την οποία κατά την πρόσληψή του παρέλαβε από τη Γραμματεία της εταιρείας τη νομοθεσία του Σ.Ο.Ε.Λ., τα Ελεγκτικά πρότυπα του Σ.Ο.Ε.Λ., τον Κανονισμό εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της «PKF HELLAS», τον Κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας της «PKF HELLAS» και το Εγχειρίδιο καταπολέμησης «Ξεπλύματος χρήματος» της «PKF HELLAS»
- γ) Τις καταγεγραμμένες στον Κανονισμό Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας και στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας πολιτικές ανεξαρτησίας (= απαγορεύσεις διενέργειας ελέγχων σε επιχειρήσεις που εργάζονται άμεσα συγγενικά πρόσωπα, σε επιχειρήσεις στις οποίες προσφέρονται υπηρεσίες συμβούλου της διοίκησης σε θέματα επιχειρησιακού σχεδιασμού, χρηματοοικονομικά, σε επιχειρήσεις στις οποίες έχουν άμεσα ή έμμεσα οικονομικά συμφέροντα κ.λ.π)
- δ) Την υπογραφή ετήσιας Βεβαίωσης από τους υπεύθυνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με την οποία δηλώνουν ότι δεν κατέχουν μετοχές των εισηγμένων εταιρειών οι οποίες είναι πελάτες της «PKF HELLAS».

Στα πλαίσια της ετήσιας Γενικής Επιθεώρησης το στέλεχος του ΣΔΠ υπεύθυνο για την ανεξαρτησία διαπιστώνει την τήρηση των ανωτέρω α) έως δ).

Στα πλαίσια της διενέργειας επιθεώρησης ολοκληρωμένων εργασιών, τα μέλη της εσωτερικής επιθεώρησης διαπιστώνουν την ύπαρξη έγγραφων βεβαιώσεων ανεξαρτησίας για κάθε ανάθεση πριν την έναρξη της ανάθεσης κατά την εξέταση της αποδοχής/συνέχισης συνεργασίας.

Σας δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους, για το οποίο έχει συνταχθεί η παρούσα Έκθεση διαφάνειας, κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων:

- α) Εφαρμόστηκαν οι ανωτέρω κανόνες τήρησης της αρχής της ανεξαρτησίας.
- β) Διενεργήθηκαν έλεγχοι για τη διαπίστωση της τήρησης των κανόνων αυτών για όλες τις αναληφθείσες εργασίες υποχρεωτικών ελέγχων.

Εκπαίδευση

7. Συνεχής εκπαίδευση

Η πολιτική που ακολουθείται στα θέματα της συνεχούς εκπαίδευσης του Ελεγκτικού προσωπικού βασίζεται στους κάτωθι άξονες:

- α) Επιμόρφωση των νεοπροσλαμβανομένων με τις βασικές κατευθυντήριες αρχές του ελεγκτικού επαγγέλματος. Η επιμόρφωση αυτή αφορά μόνο στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες ο νεοπροσλαμβανόμενος στερείται προηγούμενης ελεγκτικής πείρας.
- β) Επιμόρφωση με τη μεθοδολογία εφαρμογής των προγραμμάτων ελέγχου (αρχικών και τροποποιημένων).
- γ) Επιμόρφωση με τις νεότερες εξελίξεις που παρατηρούνται σε θέματα Ελεγκτικής, Λογιστικής (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης κ.λ.π.), Φορολογικής – Εργατικής νομοθεσίας καθώς και σε θέματα που καλύπτουν ανάγκες της εταιρείας σε εξειδικευμένους τομείς.

Η συνεχής εκπαίδευση παρέχεται, είτε με εξωτερικά σεμινάρια με εισηγητές τρίτους, είτε με εσωτερικά σεμινάρια με εισηγητές στελέχη της εταιρείας.

Η εταιρεία στηρίζει κάθε προσπάθεια των στελεχών της για συνεχή εκπαίδευση και ενθαρρύνει την συμμετοχή τόσο στα εγκεκριμένα από το ΣΟΕΛ, προγράμματα εκπαίδευσης όσο και σε άλλα υψηλού επιπέδου προγράμματα και σεμινάρια εκπαίδευσης που παρέχονται από φορείς εγνωσμένου κύρους.

Παράλληλα, η εταιρεία έχει θεσπίσει κύκλο εσωτερικώς διενεργούμενων σεμιναρίων σε ετήσια βάση για θέματα ελεγκτικής μεθοδολογίας, εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, ελεγκτικής τεκμηρίωσης, κλπ

Επίσης κατά καιρούς στελέχη της εταιρείας παρακολουθούν σεμινάρια «train the trainer» στο εξωτερικό που οργανώνονται από το διεθνές Δίκτυο της «PKF Global», με σκοπό να μεταδώσουν την αποκτηθείσα γνώση στο εσωτερικό της εταιρείας με την μορφή εταιρικών παρουσιάσεων και σεμιναρίων.

Οικονομικά στοιχεία- αμοιβές νόμιμων ελεγκτών

8. Οικονομικά στοιχεία – αμοιβές νομίμων ελεγκτών

8.1. Πληροφορίες χρηματοοικονομικής φύσης

- Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας κατά τη χρήση 2022 ανήλθε σε 7.124 χιλιάδες ευρώ, έναντι 5.945 χιλιάδων ευρώ της χρήσης 2021.
- Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2022 (σε χιλ. Ευρώ) αναλύεται ως κάτωθι:

α) Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος	111
β) Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο άλλων οντοτήτων	4.963
γ) Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	264
δ) Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	1.786
Σύνολο:	7.124

8.2. Καθορισμός αμοιβών των νομίμων ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας

Οι αμοιβές των νομίμων ελεγκτών της εταιρείας κατανέμονται με βάση μια γενική συνισταμένη ευρέως φάσματος κριτηρίων, όπως το ποσό αμοιβής που απαιτείται για την υποχρεωτική ασφάλισή τους στα ασφαλιστικά ταμεία, ο κύκλος εργασιών και η παραγωγικότητά τους, η επαγγελματική τους καταξίωση και η συνολική αποδοτικότητα της εταιρείας.