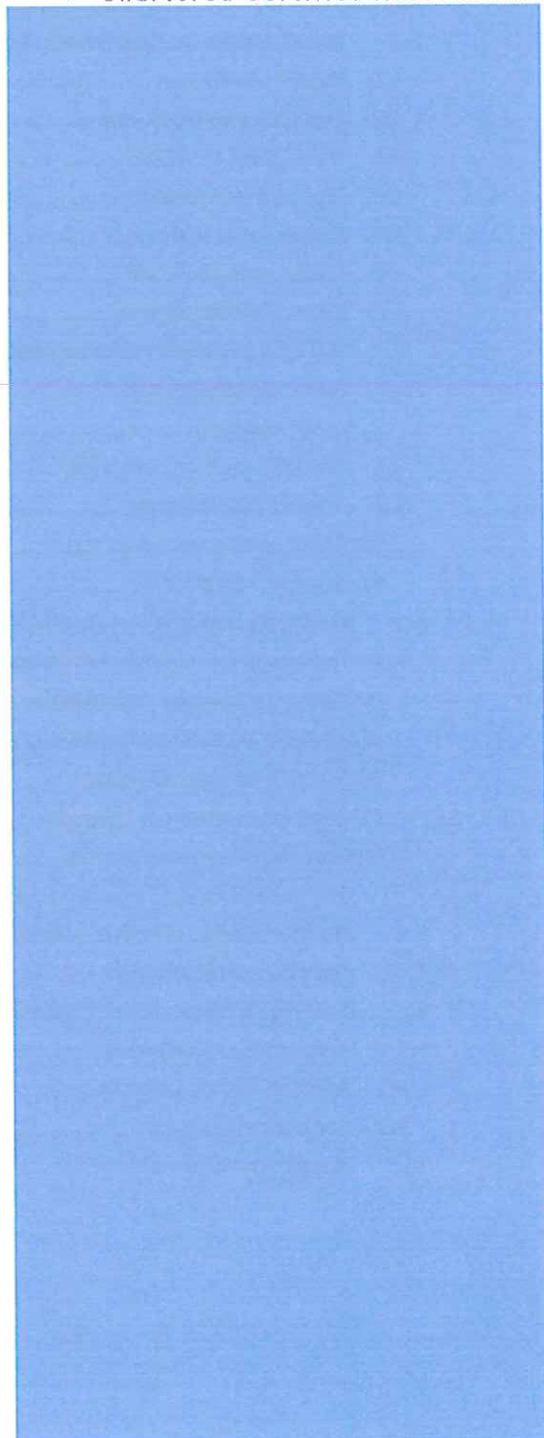


Έκθεση Διαφάνειας 2016

G. Kalopetrides & Partners Ltd

Μάρτιος 2017



Περιεχόμενα

| | Σελίδα |
|---|--------|
| Επιστολή Εκτελεστικού Διοικητικού Συμβούλου | 2 |
| 1. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς..... | 3 |
| 1.1 Νομική μορφή | 3 |
| 1.2 Εγγεγραμμένη διεύθυνση | 3 |
| 1.3 Μέτοχοι της εταιρείας | 3 |
| 1.4 Εξαρτημένες εταιρείες..... | 3 |
| 1.5 Γραφεία στην Κύπρο..... | 3 |
| 1.6 Γραφεία στο εξωτερικό | 3 |
| 1.7 Βασικές δραστηριότητες..... | 4 |
| 1.8 Εγγραφή σε δημόσια μητρώα νόμιμων ελεγκτών | 4 |
| 2. Δικτυακές διευθετήσεις | 4 |
| 3. Διοικητική δομή..... | 5 |
| 3.1 Οργανόγραμμα της εταιρείας | 5 |
| 3.2 Εταιρική διακυβέρνηση..... | 5 |
| (α) Γενική συνέλευση των μετόχων | 5 |
| (β) Διοικητικό Συμβούλιο | 5 |
| 4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας..... | 6 |
| 4.1 Περιγραφή εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας..... | 6 |
| (α) Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας | 6 |
| (β) Αποδοχή και διατήρηση πελατών..... | 6 |
| (γ) Διοίκηση ανθρώπινων πόρων | 6 |
| (δ) Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών..... | 7 |
| (ε) Παρακολούθηση και εποπτεία..... | 7 |
| 5. Τελευταίος έλεγχος διασφάλισης ποιότητας..... | 8 |
| 6. Πελάτες ελέγχου που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος | 8 |
| 7. Πρακτικές ανεξαρτησίας | 8 |
| 8. Συνεχής εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών | 9 |
| 9. Ανάλυση κύκλου εργασιών | 9 |
| 9.1 Ανάλυση κύκλου εργασιών | 9 |
| 9.2 Ασφαλιστική κάλυψη | 9 |
| 10. Αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών..... | 10 |

Επιστολή Εκτελεστικού Διοικητικού Συμβούλου

Η εταιρεία G. Kalopetrides & Partners Ltd εδρεύει στην Κύπρο, αποτελεί επαγγελματικό οίκο παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών, επιχειρηματικών υπηρεσιών και είναι μέλος του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ).

Με δύο γραφεία στην Κύπρο (Λάρνακα και Αθηνών) κατέχει σήμερα μια αξιοσημείωτη θέση σε εθνικό επίπεδο, παρέχοντας υψηλής ποιότητας υπηρεσίες σε περισσότερες από 650 οντότητες του ιδιωτικού τομέα, σε όλους τους κλάδους της οικονομίας της χώρας. Σημαντικό μέρος του πελατολογίου μας αποτελούν εταιρείες διεθνών δραστηριοτήτων.

Ο περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμος 42(Ι)/2009, με τον οποίο υπήρξε εναρμόνιση της κυπριακής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ, απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες τη δημοσίευση ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας, το περιεχόμενο της οποίας καθορίζεται στο άρθρο 48.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας περιλαμβάνει στοιχεία και πληροφορίες για την εταιρεία μας, σχετικά με:

- τη νομική μορφή και τα στοιχεία των μετόχων της,
- τη διοικητική της δομή,
- το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί,
- τον τελευταίο ποιοτικό έλεγχο εκ μέρους του ΣΕΛΚ,
- τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος στις οποίες διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους,
- τις πρακτικές ανεξαρτησίας που εφαρμόζει,
- την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της,
- τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική της κατάσταση και
- τη βάση της αμοιβής των νόμιμων ελεγκτών.

Γεώργιος Μ. Καλοπετρίδης
Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής
Γενικός Εκτελεστικός Διοικητικός Σύμβουλος
G. Kalopetrides & Partners Ltd

30 Μαρτίου 2017

1. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

1.1 Νομική μορφή

Η εταιρεία G. Kalopetrides & Partners Ltd είναι εγγεγραμμένη στην Κύπρο ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

1.2 Εγγεγραμμένη διεύθυνση

Η εγγεγραμμένη διεύθυνση της εταιρείας είναι:
Λεωφόρος Αρχιεπισκόπου Μακαρίου Γ', Αρ. 32
Μίλτος Κωρτ, 3^{ος} όροφος
6017 Λάρνακα
Κύπρος
Τηλ: +357 24 653 555
Φαξ: +357 24 627 537

1.3 Μέτοχοι της εταιρείας

Τα ονόματα των μετόχων της εταιρείας, που κοινά ονομάζονται συνεταίροι, είναι τα πιο κάτω:

Γεώργιος Μ. Καλοπετρίδης
Μαριάνθη Καλοπετρίδη
Δημήτρης Ιωνά
Γιαννάκης Ιωάννου
Φρόσω Παπαδοπούλου
Χρυσοβαλάντης Πούλλος

1.4 Εξαρτημένες εταιρείες

Δεν υφίστανται οποιεσδήποτε εξαρτημένες εταιρείες υπό την κατοχή της εταιρείας.

1.5 Γραφεία στην Κύπρο

Η εταιρεία διατηρεί τα πιο κάτω δύο γραφεία στην Κύπρο:

Λάρνακα
Λεωφόρος Αρχιεπισκόπου Μακαρίου Γ', Αρ. 32
Μίλτος Κωρτ, 3^{ος} όροφος
6017 Λάρνακα
Κύπρος
Τηλ: +357 24 653 555
Φαξ: +357 24 627 537

Αθηνών
Παναγιώτη Κουμενή 89E
Μέγαρο Λυκαβηττός, Διαμ. 24 – 25
7600 Αθηνών, Λάρνακα
Κύπρος
Τηλ: +357 24 811 487/8
Φαξ: +357 24 522 777

1.6 Γραφεία στο εξωτερικό

Η εταιρεία δε διατηρεί οποιαδήποτε γραφεία στο εξωτερικό.

1.7 Βασικές δραστηριότητες

- Ελεγκτικές υπηρεσίες
- Φορολογικές υπηρεσίες
- Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου
- Υπηρεσίες για Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης
- Συμβουλευτικές και επιχειρηματικές υπηρεσίες

1.8 Εγγραφή σε δημόσια μητρώα νόμιμων ελεγκτών

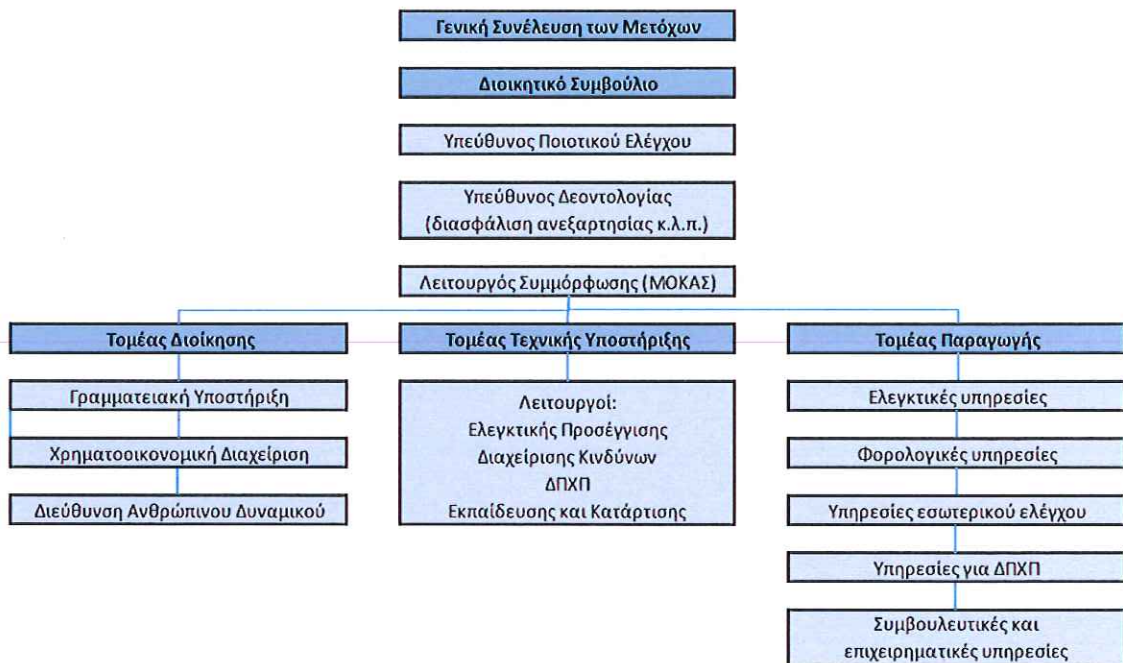
Όλοι οι νόμιμοι ελεγκτές είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο Ελεγκτών στην Κύπρο.

2. Δικτυακές διευθετήσεις

Η εταιρεία G. Kalopetrides & Partners Ltd δεν είναι μέλος οποιουδήποτε διεθνούς δικτύου.

3. Διοικητική δομή

3.1 Οργανόγραμμα της εταιρείας



3.2 Εταιρική διακυβέρνηση

(α) 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.

(β) Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τους πιο κάτω:

Γεώργιο Μ. Καλοπετρίδη (Γενικός Εκτελεστικός Διοικητικός Σύμβουλος)
Χρυσοβαλάντη Πούλλο (Εκτελεστικός Διοικητικός Σύμβουλος)

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.

4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

4.1 Περιγραφή εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η εταιρεία μας έχει εκπονήσει Οδηγό Λειτουργίας Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας, στον οποίο περιλαμβάνονται οι αρχές και οι διαδικασίες που έχουν καθοριστεί και εφαρμόζονται από το ελεγκτικό προσωπικό της, για τη διενέργεια των αναλαμβανόμενων ελεγκτικών εργασιών και αναλύονται ως εξής:

(α) 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

(β) Αποδοχή και διατήρηση πελατών

Πριν την αποδοχή οποιασδήποτε νέας ανάθεσης εργασίας ή απόφασης για τη διατήρηση υπάρχουσας ανάθεσης εφαρμόζονται οι πιο κάτω διαδικασίες:

- Εξέταση της αξιοπιστίας της ελεγχόμενης οντότητας και πιο συγκεκριμένα:
 - Της φήμης και της ταυτότητας των μελών της διοίκησής της
 - Της φύσης των δραστηριοτήτων της
 - Της μη ύπαρξης θεμάτων ανεξαρτησίας
 - Οποιασδήποτε άλλης σχετικής πληροφορίας π.χ. δυσμενή στοιχεία τραπεζών, γνωστοποιημένες παραβάσεις, δικαστικές αντιδικίες κλπ.
- Διασφάλιση ότι υπάρχει η απαιτούμενη οργάνωση και το δυναμικό για την εκτέλεση της ανατεθείσας εργασίας και συγκεκριμένα:
 - Η ύπαρξη επαρκούς προσωπικού με την απαιτούμενη ειδικείωση
 - Η δυνατότητα ολοκλήρωσης του ελέγχου εντός των καθορισμένων προθεσμιών
 - Η ανάγκη χρησιμοποίησης τρίτων με εξειδικευμένες γνώσεις.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει κατά περίπτωση εάν η αποδοχή ή διατήρηση συγκεκριμένου ελέγχου επηρεάζει την ανεξαρτησία της εταιρείας μας.

(γ) Διοίκηση ανθρώπινων πόρων

Η εταιρεία μας εφαρμόζει αρχές και διαδικασίες που παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει ικανό προσωπικό με επαγγελματική επάρκεια και αφοσίωση να εφαρμόζει τους κανόνες δεοντολογίας και ανεξαρτησίας. Οι αρχές και διαδικασίες της εταιρείας καλύπτουν θέματα σχετικά με το προσωπικό που απασχολεί όπως:

- Πρόσληψη και διατήρηση προσωπικού
- Κατάρτιση και συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη
- Ανάθεση ομάδων εργασίας
- Εφαρμογή αρχών διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας
- Ανταμοιβή συμμόρφωσης και επίδοσης

(δ) 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 ΣΕΑΚ.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται είναι:

- Ανάθεση κάθε αναλαμβανόμενου ελέγχου σε ομάδα εργασίας με κατάλληλη εμπειρία και ειδικευση.
- 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.
- Επικαιροποίηση των εφαρμοζόμενων διαδικασιών και προτύπων.

(ε) Παρακολούθηση και εποπτεία

Οι κανόνες και οι διαδικασίες της εταιρείας διασφαλίζουν ότι:

- Κατά το σχεδιασμό και την ολοκλήρωση του ελέγχου, ιδιαίτερα οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, διενεργείται επισκόπηση από αρμόδιο κατά περίπτωση νόμιμο ελεγκτή που έχει οριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.
- Υπάρχουν σε εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο (αυτοέλεγχος διασφάλισης ποιότητας) όλοι οι διενεργηθέντες έλεγχοι επί των οικονομικών καταστάσεων εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε Χρηματιστήριο σε ετήσια βάση.
- Για τους υπόλοιπους διενεργηθέντες τακτικούς ελέγχους, διενεργείται εσωτερικός ποιοτικός έλεγχος, ετησίως, σε δειγματοληπτική βάση, που εξαρτάται από το αντικείμενο, το μέγεθος, τη δυσκολία και το επίπεδο επικινδυνότητας κάθε ελεγκτικής ανάθεσης.

Η επιλογή των ατόμων που θα διενεργήσουν τους αυτοελέγχους ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο με βάση την εμπειρία τους και την εξειδίκευσή τους σε ελέγχους, όπως εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, μεγάλα συγκροτήματα εταιρειών και μεσαία και μικρού μεγέθους εταιρείες.

Τα αποτελέσματα του ποιοτικού ελέγχου υποβάλλονται ετησίως με σχετική έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σχετικά με τα ευρήματα, τις ελλείψεις και τις βελτιώσεις που πρέπει να γίνουν.

5. Τελευταίος έλεγχος διασφάλισης ποιότητας

Οι ελεγκτικές υπηρεσίες της εταιρείας και οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές της υπόκεινται σε επιθεώρηση από την Επιτροπή Δημόσιας Εποπτείας. Πριν τη θέσπιση του περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμο 42(Ι)/2009 που τέθηκε σε ισχύ από τις 11 Απριλίου 2011, με τον οποίο εισήγαγε τις απαιτήσεις Δημόσιας Εποπτείας, εξωτερικές επιθεωρήσεις διενεργούνταν από το ΣΕΛΚ στη βάση αυτορρύθμισης.

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος στην εταιρεία μας έγινε το Μάρτιο του 2015 από το Association of Chartered Certified Accountants του Ηνωμένου Βασιλείου εκ μέρους του ΣΕΛΚ και σύμφωνα με τους Κανονισμούς του ΣΕΛΚ. Ο ποιοτικός έλεγχος κάλυψε τις ελεγκτικές διαδικασίες της εταιρείας μας. Το αποτέλεσμα του ελέγχου δεν ήταν πλήρως ικανοποιητικό.

6. Πελάτες ελέγχου που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Κατά τη διάρκεια του έτους 2016 η εταιρεία διεξήγαγε νόμιμους ελέγχους των πιο κάτω οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος:

| |
|------------------------------------|
| CLR INVESTMENT FUND PUBLIC LIMITED |
| ΤΟΞΟΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΛΙΜΙΤΕΔ |

7. Πρακτικές ανεξαρτησίας

Οι πρακτικές της εταιρείας μας είναι σχεδιασμένες ώστε οι επαγγελματίες μας να συμμορφώνονται με τα πρότυπα ανεξαρτησίας που αφορούν συγκεκριμένες αναθέσεις ελέγχου, περιλαμβανομένων, για παράδειγμα, τα πρότυπα ανεξαρτησίας του International Ethics Standards Board for Accountants του International Federation of Accountants, τα οποία έχουν υιοθετηθεί από το ΣΕΛΚ. Όλοι οι επαγγελματίες μας υποχρεώνονται να λαμβάνουν μέρος σε ετήσια επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας, για να μας βοηθήσει να τηρούμε την ανεξαρτησία μας όταν παρέχουμε υπηρεσίες ελέγχου προς τους πελάτες μας. Ο στόχος μας είναι να βοηθήσουμε τους ανθρώπους μας να κατανοήσουν, τόσο τις προσωπικές τους υποχρεώσεις, όσο και τις υποχρεώσεις τους προς την εταιρεία μας, να είναι απαλλαγμένοι από συμφέροντα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι δεν συνάδουν με την αντικειμενικότητα, ακεραιότητα και αμεροληψία όταν εξυπηρετούν ένα πελάτη ελέγχου.

Εξετάζουμε και αξιολογούμε την ανεξαρτησία από διάφορες πλευρές, περιλαμβανομένων των οικονομικών σχέσεων, τόσο της εταιρείας όσο και του επαγγελματία, σχέσεις εργοδοσίας, επαγγελματικές σχέσεις κλπ.

Σε περίπτωση απώλειας της ανεξαρτησίας κάποιου μέλους του προσωπικού μας, γίνεται αντικατάστασή του με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και σύμφωνα με τις ισχύουσες διαδικασίες.

Μια φορά το χρόνο λαμβάνεται έγγραφη επιβεβαίωση από όλα τα μέλη του προσωπικού μας για συμμόρφωση τους με τις πολιτικές και διαδικασίες που έχει καθορίσει η εταιρεία σχετικά με την ανεξαρτησία τους.

8. Συνεχής εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών

Ο στρατηγικός μας στόχος είναι να προσελκύουμε ταλαντούχους επαγγελματίες. Είμαστε υπερήφανοι για τον κόσμο 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 καθορίζονται από το Λειτουργό Ανθρωπίνου Δυναμικού, ο οποίος λαμβάνει υπόψη του τις ανάγκες που επιβάλλονται από την αγορά και τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας.

Η εταιρεία μας έχει πιστοποιηθεί από το ACCA ως εγκεκριμένος εργοδότης για σκοπούς εκπαίδευσης. Απαιτούμε από τους επαγγελματίες ελέγχου να εξασφαλίζουν τουλάχιστον 21 ώρες κάθε χρόνο αποδεδειγμένης συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης, όπως απαιτείται από τους κανονισμούς του ΣΕΛΚ.

Επιπρόσθετα από την πιο πάνω μάθηση, επαγγελματική ανάπτυξη επέρχεται μέσω καθοδήγησης και εμπειριών των επαγγελματιών μας κατά την εκτέλεση της εργασίας τους. Η καθοδήγηση βοηθά στη μετατροπή της γνώσης και εμπειρίας σε εξάσκηση. Αναμένεται από τους έμπειρους επαγγελματίες να διδάξουν και να αναπτύξουν το λιγότερο έμπειρο προσωπικό και να δημιουργούν ένα περιβάλλον συνεχούς μάθησης.

9. Ανάλυση κύκλου εργασιών

9.1 Ανάλυση κύκλου εργασιών

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της εταιρείας μας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016 είναι ως εξής:

| Υπηρεσία | 2016 | | 2015 | |
|-------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | Έσοδα € | Ποσοστό % | Έσοδα € | Ποσοστό % |
| Υποχρεωτικοί έλεγχοι | 910.245 | 85% | 927.657 | 85% |
| Φορολογικές υπηρεσίες | 128.505 | 12% | 130.963 | 12% |
| Άλλες μη ελεγκτικές υπηρεσίες | 32.126 | 3% | 32.741 | 3% |
| Σύνολο | 1.070.876 | 100% | 1.091.361 | 100% |

9.2 Ασφαλιστική κάλυψη

Η εταιρεία μας διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη για επαγγελματική ευθύνη, σύμφωνα με τους Κανονισμούς του ΣΕΛΚ.

10. Αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών

Η αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών αποτελείται από δύο μέρη, που καθορίζονται ως εξής:

(α) Μισθός με βάση:

- Τα προσόντα, την εμπειρία και τα συνολικά έτη υπηρεσίας
- Την εξασφάλιση νέων εργασιών (εκτός μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου)
- Τη συμμετοχή στη διατήρηση των υπαρχουσών εργασιών
- Τη συμμετοχή στη διασφάλιση της ποιότητας και στη φήμη της εταιρείας.

(β) Μέρισμα, ανάλογα με τη συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.
