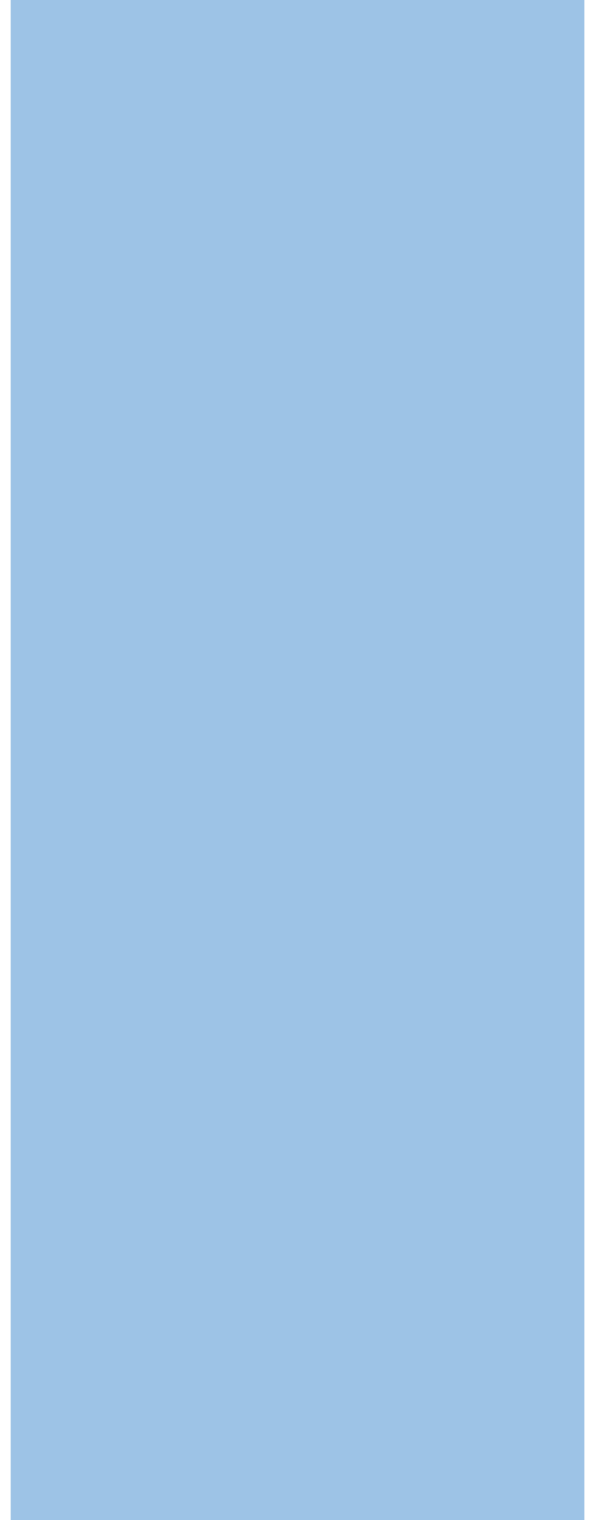


# Έκθεση Διαφάνειας 2023

G. Kalopetrides & Partners Ltd

Μάρτιος 2024



## 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 .....	5
3. Διοικητική δομή .....	6
3.1 Οργανόγραμμα της εταιρείας.....	6
3.2 Εταιρική διακυβέρνηση .....	6
(α) Γενική συνέλευση των μετόχων.....	6
(β) Διοικητικό Συμβούλιο .....	6
4. Εσωτερικό σύστημα διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας.....	8
4.1 Περιγραφή εσωτερικού συστήματος διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας.....	8
(α) Διακυβέρνηση και ηγεσία.....	8
(β) Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας.....	8
(γ) Αποδοχή και διατήρηση πελατών .....	8
(δ) Διαχείριση πόρων .....	8
(ε) Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών.....	9
(στ) Πληροφόρηση και επικοινωνία .....	10
(ζ) Παρακολούθηση, εποπτεία και αποκατάσταση.....	10
5. Τελευταίος έλεγχος διασφάλισης ποιότητας.....	13
6. Πελάτες ελέγχου που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος.....	14
7. Πρακτικές ανεξαρτησίας .....	15
8. Συνεχής εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών .....	18
9. Ανάλυση κύκλου εργασιών .....	19
9.1 Ανάλυση κύκλου εργασιών .....	19
9.2 Ασφαλιστική κάλυψη .....	19
10. Αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών / διοικητικών στελεχών .....	20

## 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 ένα κεντρικό γραφείο στην Κύπρο (το οποίο ευρίσκεται στην πόλη της Λάρνακας) κατέχει σήμερα μια αξιοσημείωτη θέση σε εγχώριο επίπεδο, παρέχοντας υψηλής ποιότητας υπηρεσίες σε περισσότερες από 500 οντότητες του ιδιωτικού τομέα, σε όλους τους κλάδους της οικονομίας της χώρας. Πλέον, ολιγότερο σημαντικό μέρος του πελατολογίου μας αποτελούν εταιρείες διεθνών δραστηριοτήτων, που από το έτος 2023, συνθέτουν ποσοστό που τοποθετείται περίξ του 15,3%, από απόψεως αριθμού πελατειακών οντοτήτων, ή 13,1% από εισοδηματικής πλευράς.

Ο περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμος 53(Ι)/2017, με τον οποίο επιτεύχθηκε εναρμόνιση της κυπριακής νομοθεσίας με την Οδηγία 537/2014, απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες τη δημοσίευση Ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας, το περιεχόμενο της οποίας καθορίζεται στο άρθρο 13, της εν λόγω Οδηγίας.

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 και την αποτελεσματικότητά του,
- τον τελευταίο ποιοτικό έλεγχο από πλευράς της Αρχής Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ),
- τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος στις οποίες διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους,
- τις πρακτικές ανεξαρτησίας που εφαρμόζει,
- την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της και ειδικότερα των νόμιμων ελεγκτών της,
- τις αρχές εναλλαγής νόμιμων ελεγκτών και ελεγκτικού προσωπικού, που εφαρμόζονται,
- 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

Λάρνακα, 01<sup>η</sup> Μαρτίου 2024

# 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<sup>ος</sup> 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  
Μιχάλης Καλοπετρίδης

## 1.4 Εξαρτημένες εταιρείες

Δεν υφίστανται οποιοσδήποτε εξαρτημένες εταιρείες υπό την κατοχή της εταιρείας.

## 1.5 Γραφεία στην Κύπρο

Η εταιρεία διατηρεί το πιο κάτω, μοναδικό γραφείο στην Κύπρο:

**Λάρνακα**  
Λεωφόρος Αρχιεπισκόπου Μακαρίου Γ', Αρ. 32  
Μίλτος Κωρτ, 3<sup>ος</sup> όροφος  
6017 Λάρνακα  
Κύπρος  
Τηλ: +357 24 653 555  
Φαξ: +357 24 627 537

## 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 εφαρμογής και συμμόρφωσης, σε σχέση με τα 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

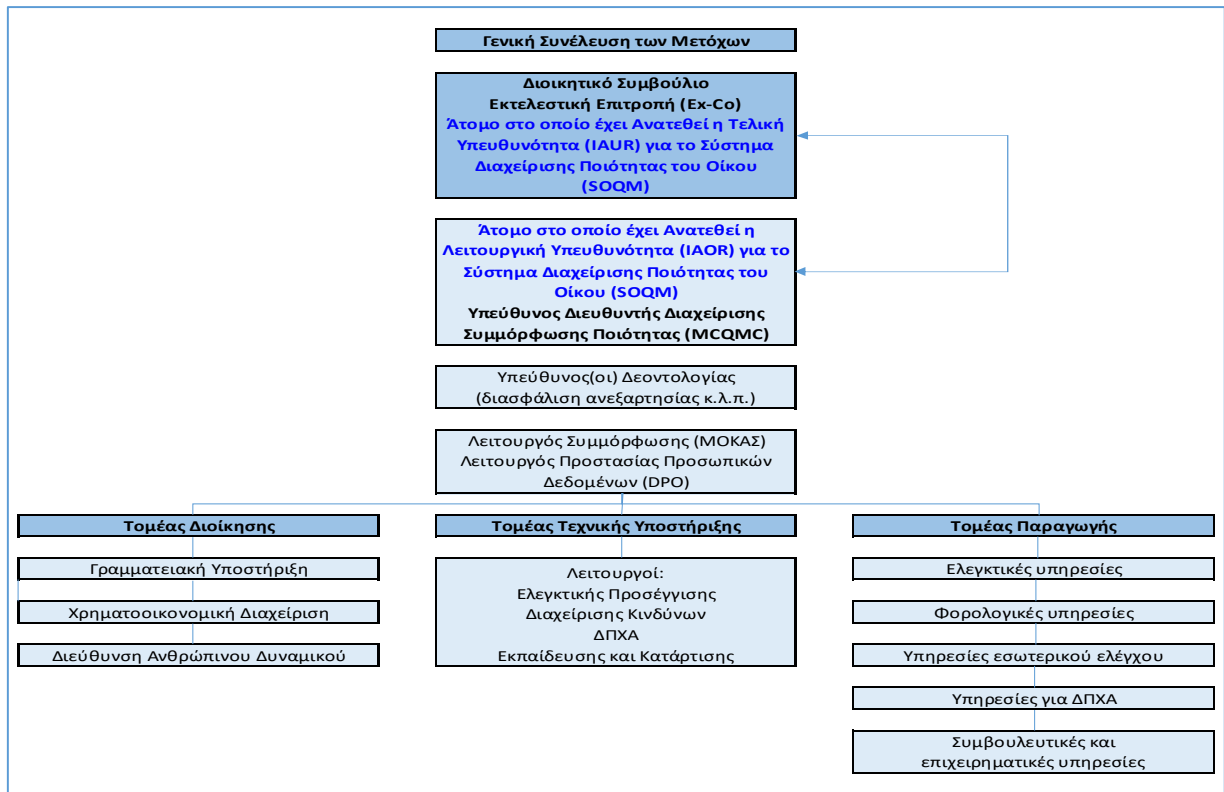
---

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 τον κ. Γεώργιο Μ. Καλοπετρίδη (Ανώτερο Εκτελεστικό Διοικητικό Σύμβουλο) και τον κ. Μιχάλη Γ. Καλοπετρίδη (Εκτελεστικό Διοικητικό Σύμβουλο).

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.

Σημειώνεται ότι, από τον Ιανουάριο του έτους 2021, οι λειτουργίες αυτές διεξάγονται σε μεγάλη έκταση, κατόπιν λήψης και αξιοποίησης υποστηρικτικής εισροής θεωρήσεων από την Εκτελεστική Επιτροπή (Ex-Co), της οποίας οι όροι εντολής επικυρώθηκαν και επισημοποιήθηκαν κατά το μήνα Μάρτιο του ίδιου έτους.

Η Ex-Co λογοδοτεί στο Διοικητικό Συμβούλιο και σε γενικές γραμμές, οι ευθύνες και αρμοδιότητες της εδράζονται στις ακόλουθες πτυχές:

- Στη διασφάλιση των αξιών, της ακεραιότητας και το σεβασμό της διαφορετικότητας στο εργασιακό περιβάλλον,
  - Στη χάραξη, εφαρμογή και διαφύλαξη της στρατηγικής πορείας του Οίκου,
  - Στη μέριμνα και επιμέλεια της απόδοσης και λειτουργίας του Οίκου, μέσω της κατάρτισης, υλοποίησης και επόπτευσης πλάνων και προϋπολογισμών,
  - Το σχεδιασμό και την υλοποίηση πλαισίου προαγωγής συνεταιίρων, του κύκλου διαχείρισης της απόδοσης και των αμοιβών,
  - Την ανάπτυξη και εφαρμογή πλαισίου εταιρικών επενδύσεων, και
  - Τη διαχείριση κινδύνων και εσωτερικών δικλίδων.
-



## 4. Εσωτερικό σύστημα διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας

---

### 4.1 Περιγραφή εσωτερικού συστήματος διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας

Η εταιρεία μας έχει εκπονήσει Οδηγό Λειτουργίας Εσωτερικού Συστήματος Διαχείρισης και 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) 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

#### (β) 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

#### (γ) 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 ειδίκευση, καθώς και άλλων αναγκαίων πόρων
  - Η δυνατότητα ολοκλήρωσης του ελέγχου εντός των καθορισμένων προθεσμιών
  - Η ανάγκη χρησιμοποίησης τρίτων με εξειδικευμένες γνώσεις.

Κατόπιν στενής διαβούλευσης με την Ex-Co, το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει κατά περίπτωση εάν η αποδοχή ή διατήρηση συγκεκριμένου ελέγχου επηρεάζει την ανεξαρτησία της εταιρείας μας.

#### (δ) Διαχείριση 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

Μέσω της εφαρμογής των αντιστοίχων ενεργειών, διασφαλίζεται ότι οι **κατάλληλοι τεχνολογικοί πόροι** αποκτώνται ή αναπτύσσονται, εφαρμόζονται, συντηρούνται και χρησιμοποιούνται, για να καταστεί δυνατή η λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της εταιρείας και η εκτέλεση των αναθέσεων.

Αναγνωρίζεται ότι, οι μόνοι τεχνολογικοί πόροι που σχετίζονται με το νέο Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης της Ποιότητας (ISQM) υπ' αριθμόν 1, είναι:

- αυτοί που χρησιμοποιούνται για το σχεδιασμό, την εφαρμογή ή τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας,
- αυτοί που χρησιμοποιούνται από τις ομάδες εργασίας στην εκτέλεση των αναθέσεων,
- αυτοί που επιτρέπουν την αποτελεσματική λειτουργία εφαρμογών πληροφορικής.

Η Διοίκηση σπεύδει ούτως ώστε, αυτοί οι πόροι να γίνονται κατανοητοί, έτσι που να μπορούν να εντοπίζονται, να αξιολογούνται και να αντιμετωπίζονται οι σχετικοί κίνδυνοι ποιότητας.

Οι **κατάλληλοι πνευματικοί πόροι** αποκτώνται ή αναπτύσσονται, εφαρμόζονται, διατηρούνται και χρησιμοποιούνται για να καταστεί δυνατή η λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της εταιρείας και η συνεπής διεκπεραίωση ποιοτικών αναθέσεων. Αυτοί οι πνευματικοί πόροι συνάδουν με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, όπου ισχύουν.

Η Διοίκηση φροντίζει όπως οι ανθρωπίνι, τεχνολογικοί ή πνευματικοί **πόροι από παρόχους υπηρεσιών** είναι κατάλληλοι για χρήση στο Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας της εταιρείας και στην εκτέλεση των αναθέσεων.

## (ε) Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, με τη διαβουλευτική συνδρομή της Ex-Co, 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 εγκυκλίου 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 ειδικευση, της οποίας προϋσταται, επιβλέπει και καθοδηγεί ένα εκ των πέντε στελεχών της Ex-Co:

Μιχάλη Γ. Καλοπετρίδη  
Φρόσω Παπαδοπούλου  
Γιάννο Α. Ιωάννου  
Ιωάννα Καλούδη  
Παναγιώτη Κ. Γεράνη

- 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.

## (στ) Πληροφόρηση και επικοινωνία

### Αμφίδρομη επικοινωνία

Η αποτελεσματική αμφίδρομη επικοινωνία φέρει δεσπόζουσα σημασία για τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης της Ποιότητας και για την εκτέλεση των αναθέσεων. Για τον λόγο αυτό, οι πληροφορίες κοινοποιούνται στο προσωπικό, τους παρόχους υπηρεσιών και τα εξωτερικά μέρη της εταιρείας. Κατανοούμε τη σημασία της παροχής εκσυγχρονισμένης πληροφόρησης στις ομάδες εργασίας, για να συνδράμει στην εκπλήρωση των επαγγελματικών τους ευθυνών. Επενδύονται επαρκείς πόροι για την επιλογή των τρόπων και της συχνότητας των επικοινωνιών, λαμβάνοντας πάντα υπόψη:

- το κοινό στο οποίο απευθύνονται, και
- τη φύση και τον επείγοντα χαρακτήρα των πληροφοριών που κοινοποιούνται.

### Επικοινωνίες με εξωτερικούς φορείς

Πέραν των εκθέσεων διαφάνειας, οι επικοινωνίες με εξωτερικούς φορείς μπορεί να αποτελούνται από άμεσες συνομιλίες και διοχέτευση πληροφόρησης μέσω της ιστοσελίδας της εταιρείας, αλλά και στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης. Μεριμνούμε για βέλτιστη ανταπόκριση προς τις ελάχιστες απαιτήσεις επικοινωνίας με εξωτερικά μέρη:

- όπου ο νόμος, οι κανονισμοί ή τα επαγγελματικά πρότυπα απαιτούν εξωτερική επικοινωνία,
- σε ότι αφορά τη διενέργεια ελέγχων εισηγμένων οντοτήτων,
- όπου απαιτείται για την υποστήριξη της κατανόησης του Συστήματος Διαχείρισης της Ποιότητας από τα εξωτερικά μέρη.

## (ζ) Παρακολούθηση, εποπτεία και αποκατάσταση

Αναγνωρίζουμε ότι η ποιότητα στην παροχή υπηρεσιών Διασφάλισης στους πελάτες μας είναι το κλειδί για τη διατήρηση της εμπιστοσύνης αυτών, καθώς και των άλλων ενδιαφερόμενων μερών, όσον αφορά στην ακεραιότητα της εργασίας μας. Αυτό είναι το βασικό στοιχείο της στρατηγικής μας για την παροχή υπηρεσιών Διασφάλισης.

Η διασφάλιση της ποιότητας αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του προγράμματος συνεχούς βελτίωσης της εταιρείας μας, καθώς προσπαθούμε διαρκώς να ενισχύουμε τις αρχές και τις διαδικασίες μας και να βελτιώνουμε την ποιότητα της εργασίας μας. Για το λόγο αυτό, έχουμε υιοθετήσει ένα Εσωτερικό Σύστημα Διαχείρισης και Επόπτευσης της Ποιότητας, περιοδικής εφαρμογής, προκειμένου να διασφαλίζουμε την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας και να αντιμετωπίζουμε τυχόν θέματα που χρήζουν βελτίωσης. Η εν λόγω, ανεξάρτητη Επισκόπηση Διαχείρισης Ποιότητας, διενεργείται τουλάχιστον κάθε έτος και επικαιροποιείται κατά τη διάρκεια της ενδιάμεσης περιόδου. Η διενεργούμενη επισκόπηση περιλαμβάνει περιοδική αξιολόγηση του σχεδιασμού και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, σε λειτουργικές περιοχές, όπως η πρόσληψη και εκπαίδευση του προσωπικού, η ανεξαρτησία και η διαχείριση κινδύνων, καθώς και Επισκοπήσεις Συμμόρφωσης των επιμέρους Αναθέσεων. Τα αποτελέσματα αυτών των διαδικασιών αποτελούν τη βάση για τη συνεχή βελτίωση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας μας.

Η **τελική, λειτουργική ευθύνη για την κατάλληλη διαχείριση της ποιότητας (IAOR)** ανήκει σε άτομο, νόμιμο ελεγκτή, που υπάγεται στην ηγεσία της εταιρείας και πιο συγκεκριμένα, στον κ. Μιχάλη Γ. Καλοπετρίδη. Ο τελευταίος με τη σειρά του, έχει αναθέσει την **Γενική, Τελική Ευθύνη για το Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας (IAUR)**, που στο παρόν στάδιο, την φέρει ο κ. Γιάννος Α. Ιωάννου. Το IAOR, επίσης, αναθέτει συγκεκριμένη, λειτουργική ευθύνη σε κέντρα ηγεσίας, όπως ο(η)(οι) υπεύθυνος(η)(οι) δεοντολογίας, ο επικεφαλής ή οι υπεύθυνοι για τη μεθοδολογία ελέγχου της εταιρείας κ.λπ. Το σύστημα αυτό περιλαμβάνει αποτελεσματικές ενέργειες εποπτείας, που αποσκοπούν στην αξιολόγηση του κατά πόσον οι πολιτικές και οι διαδικασίες, οι οποίες αποτελούν το σύστημα διαχείρισης ποιότητας της εταιρείας, σχεδιάζονται κατάλληλα και λειτουργούν αποτελεσματικά, ώστε να παρέχουν εύλογη διαβεβαίωση ότι οι ελεγκτικές μας εργασίες εκτελούνται σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και τα επαγγελματικά πρότυπα.

Οι Επισκοπήσεις Συμμόρφωσης των επιμέρους Αναθέσεων είναι επισκοπήσεις που διενεργούνται σε περιοδική βάση και εξετάζουν βάσει της διαβάθμισης κινδύνου, διεκπεραιωμένες αναθέσεις από στελέχη της Εταιρείας που είναι εξουσιοδοτημένα να υπογράψουν εκθέσεις ελέγχου ή / και εκθέσεις μη ελεγκτικών υπηρεσιών διασφάλισης. Η διενεργούμενη επισκόπηση αξιολογεί κατά πόσον η ανατεθείσα εργασία διενεργήθηκε σύμφωνα με τις οδηγίες ελέγχου της εταιρείας, τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα και άλλες πολιτικές και διαδικασίες που σχετίζονται με την ανάθεση.

Οι διαδικασίες αυτές, διενεργούνται κατά τέτοιο τρόπο ώστε οι υπογράφοντες εταίροι για αναθέσεις ελέγχου, να αξιολογούνται τουλάχιστον μία φορά κάθε δύο χρόνια. Οι επικεφαλής των αναθέσεων ελέγχονται, τουλάχιστον για μία ανάθεση, τουλάχιστον κάθε δύο χρόνια, ειδικά στην περίπτωση που είναι υπεύθυνοι για αναθέσεις προηγμένης πολυπλοκότητας και γενικού πελατειακού κινδύνου.

Οι επισκοπήσεις διενεργούνται είτε από έμπειρους, εσωτερικούς εταίρους, είτε από εξωτερικούς εταίρους παροχής υπηρεσιών διασφάλισης. Οι φορείς επισκόπησης λαμβάνουν εκπαίδευση για την εκπλήρωση των εργασιών τους και χρησιμοποιούν κατά τη διεξαγωγή των διαδικασιών επισκόπησης, μια σειρά εγκεκριμένων από την εταιρεία ερωτηματολογίων και εργαλείων.

Όσον αφορά στο οικονομικό έτος 2023, έχει τροχοδρομηθεί η επισκόπηση τριών (3) ελεγκτικών φακέλων, οι οποίοι καλύπτουν επαρκές ποσοστό των επικεφαλής των αναθέσεων ελέγχου της εταιρείας.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της ποιότητας αναφέρονται στην ηγεσία της εταιρείας, που είναι υπεύθυνη για την ανάλυση των ευρημάτων και την εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών όπου κρίνεται απαραίτητο.

Για την αντιμετώπιση σημαντικών ζητημάτων που προκύπτουν από τις Επισκοπήσεις Συμμόρφωσης επιμέρους Αναθέσεων (ΕΣΑ) καταρτίζεται ένα σχέδιο δράσης. Ορίζονται συγκεκριμένα άτομα τα οποία είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή του σχεδίου δράσης εντός συμφωνημένων χρονικών πλαισίων. Το σχέδιο δράσης παρακολουθείται από τον προϊστάμενο λειτουργό διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας, για την επιτυχή υλοποίηση των δράσεων. Τα θέματα τα οποία προκύπτουν από κάθε ΕΣΑ περιλαμβάνονται στο ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικής τεχνικής εκπαίδευσης. Επίσης, αποστέλλονται υπενθυμίσεις και πρόσθετες ή εκσυγχρονισμένες οδηγίες, για να βοηθούν τις ομάδες, όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Οι επικεφαλής των αναθέσεων έχουν την Ευθύνη των αποτελεσμάτων που προκύπτουν από τις ΕΣΑ, σύμφωνα με το πλαίσιο ανάληψης ευθύνης της εταιρείας.

Οι περιπτώσεις, όπου διαπιστώνεται ότι κάποιο έργο δεν ανταποκρίνεται απολύτως στα πρότυπα ποιότητας, αντιμετωπίζονται σοβαρά και ο κύριος εταίρος ελέγχου δέχεται συμβουλές για να βελτιώσει την απόδοσή του.

Σε περιπτώσεις όπου εντοπίζονται δυσμενή ζητήματα ποιότητας σε φάκελο ελέγχου, με βάση τη φύση και τις περιστάσεις των ζητημάτων, ο επικεφαλής της ανάθεσης ελέγχου ή το ηγετικό προσωπικό των υπηρεσιών διασφάλισης μπορεί να υπόκεινται σε πρόσθετες απαιτήσεις εκπαίδευσης και να παραμένουν κάτω από καθεστώς επίβλεψης. Επίσης, όταν απαιτείται, επιβάλλονται οικονομικές κυρώσεις ή ακόμα περιορισμός του δικαιώματος υπογραφής των εκθέσεων ελέγχου, σύμφωνα με το πλαίσιο για την ευσυνειδησία, λογοδοσία και ανάληψη ευθύνης του Οίκου μας.

Οι εταίροι και το προσωπικό της εταιρείας ενημερώνονται για τα αποτελέσματα των επισκοπήσεων και τα μέτρα που λαμβάνονται, για να είναι σε θέση να εξάγουν τα απαραίτητα συμπεράσματα για την επιτυχή ολοκλήρωση των αναθέσεων.

Η επόμενη επισκόπηση αξιολόγησης του σχεδιασμού και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης της Ποιότητας και Επισκόπησης Συμμόρφωσης επιμέρους Αναθέσεων, ολοκληρώνεται πολύ σύντομα. Μια προκαταρκτική καταγραφή και αξιολόγηση των δυσμενών ευρημάτων, που προκύπτουν από τη διεξαγωγή της εν λόγω εργασίας, καταδεικνύουν την αναγκαιότητα, για άμεση ανάπτυξη ή / και επέκταση πρωτοβουλιών, στη βάση των πιο κάτω θεμελιωδών, κατευθυντήριων αξόνων:

- Την ενίσχυση στη διενέργεια και εκτενή τεκμηρίωση ανάλυσης πρωταρχικών αιτιών (root-cause analysis), η οποία πρέπει να εκτελείται κάθε φορά που υπάρχει κάποιο θέμα όσον αφορά στην ποιότητα,
- Την αναβάθμιση του διαδικαστικού πλέγματος καθορισμού στοχεύσεων διασφάλισης της επαγγελματικής ποιότητας και προσδιορισμού, καθώς και διαβάθμισης και βελτιωτικής αντιμετώπισης των απορρεόντων εξ' αυτών, κινδύνων,
- Την ολοκλήρωση της ενιαίας, εσωτερικής, ψηφιακής πλατφόρμας διαχείρισης εγγράφων και πελατειακών σχέσεων και αρχειοθέτησης,
- Τη διατήρηση, εκσυγχρονισμό και παρακολούθηση ενός συνόλου μετρήσιμων δεικτών για την εκτίμηση της ποιότητας των ελέγχων, οι οποίοι θα βοηθούν το κέντρο ευθύνης διασφάλισης, να εντοπίζει εγκαίρως τυχόν κινδύνους που μπορεί να επηρεάσουν αρνητικά την ποιότητα,

- Την αυξημένη καθαρότητα στην αντιστοίχιση της απόδοσης με τις αμοιβές επιβράβευσης,
  - Τη διασφάλιση της επάρκειας και της πληρότητας της κατάρτισης του προσωπικού, τόσο από ποσοτικής, όσο και από ποιοτικής απόψεως,
  - Κατάλληλη εφαρμογή των υιοθετούμενων Διαδικασιών Διασφάλισης σε Πραγματικό Χρόνο, όπου θα εμπεριέχονται διαδικασίες επισκόπησης για την ποιότητα και τα ανεπτυγμένα εργαλεία προς χρήση, για την αξιολόγηση των αναθέσεων κατά τη διάρκεια της φάσης εκτέλεσης και όχι μετά την έκδοση της έκθεσης. Με τον τρόπο αυτό, επιδιώκεται η διασφάλιση ετοιμασίας επαρκούς τεκμηρίωσης, που δύναται να αποτελεί επαρκή και κατάλληλη καταγραφή της βάσης για την αντίστοιχη έκθεση ελέγχου και απόδειξη ότι η ανάθεση εργασίας σχεδιάστηκε και εκτελέστηκε, σε συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις ισχύουσες νομικές και θεσμικές απαιτήσεις, ώστε ένας έμπειρος ελεγκτής, που δεν έχει προηγούμενη σχέση με τον έλεγχο, να μπορεί να κατανοεί τις σημαντικές επαγγελματικές κρίσεις που έγιναν κατά την εξαγωγή συμπερασμάτων για σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου,
  - Εφαρμογή σε πλήρη έκταση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, των μεταρρυθμίσεων στο πλαίσιο ευσυνειδησίας, λογοδοσίας και ανάληψης ευθύνης, οι οποίες έχουν σχεδιαστεί, προκειμένου να βελτιώσουν το μέχρι πρόσφατα υπάρχον πλαίσιο και να συμβάλουν στην αναβάθμιση της ποιότητας ελέγχου.
-

## 5. Τελευταίος έλεγχος διασφάλισης ποιότητας

---

Οι ελεγκτικές υπηρεσίες της εταιρείας και οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές της υπόκεινται σε επιθεώρηση από την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας του Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ). 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, καθώς και της πιο πρόσφατης έκδοσης του Νόμου 53(Ι)2017 (ημερομηνίας έναρξης ισχύος 02 Ιουνίου 2017), ο οποίος εισήγαγε τις απαιτήσεις Δημόσιας Εποπτείας, εξωτερικές επιθεωρήσεις διενεργούνταν από τον ΣΕΛΚ στη βάση αυτορρύθμισης.

Ο τελευταίος (πλήρους κύκλου) ποιοτικός έλεγχος στην εταιρεία μας, *έμπρακτα* ολοκληρώθηκε περί τα τέλη Δεκεμβρίου του έτους 2023, από την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ). Σημειώνεται ότι, μέχρι και τη χρονική στιγμή σύνταξης της παρούσας αναφοράς, δεν έχει παραληφθεί ακόμα, η τελική, επίσημη Έκθεση της εν λόγω Εποπτικής Αρχής. Η ποιοτική επισκόπηση, κάλυψε αποκλειστικά το Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας της εταιρείας, καθώς και την εξέταση μίας συγκεκριμένης ελεγκτικής ανάθεσης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντότητας δημοσίου συμφέροντος. Το αποτέλεσμα του ελέγχου ήταν επαρκώς ικανοποιητικό, επισημαίνοντας συνάμα, συγκεκριμένα πεδία – τα οποία ταυτίζονται σε μεγάλο βαθμό, με εκείνα που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο εκτέλεσης του πλέον πρόσφατου κύκλου εσωτερικής αξιολόγησης [Βλέπε Μέρος 4.1(ζ), πιο πάνω] – όπου θεωρείται αναγκαία η εφαρμογή βελτιωτικών μέτρων. Κατόπιν, αιτιολογήσαμε προσεκτικά κάθε μία από τις σημαντικές παρατηρήσεις, που περιλαμβάνονταν στην προκαταρκτική έκθεση της ΑΔΕΕΛΕπ, σε σχέση με θέματα, όπου καταγράφηκαν κενά και έχουμε προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, σύμφωνα με τις προδιαγραφές που τίθενται από την εν λόγω Εποπτική Αρχή.

Επιπρόσθετα, στις 16 και 17 Ιουνίου 2020, η εταιρεία μας υποβλήθηκε σε εποπτική επισκόπηση από μέρους του ΣΕΛΚ, πάνω σε θέματα τεκμηρίωσης και καταγραφής της ελεγκτικής εργασίας, αλλά και συμμόρφωσης με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο του 2007 – Ν. 188(Ι)/2007, όπως από καιρό εις καιρό τροποποιήθηκε, καθώς και τη σχετική Οδηγία του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου. Η εποπτική επίσκεψη, κάλυψε τις αρχές και διαδικασίες διασφάλισης εναρμονισμού και συμμόρφωσης, τόσο με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τον Διεθνή Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας, όσο και με τον Ν. 188(Ι)/2007. Περαιτέρω, οι διεργασίες της εποπτικής επισκόπησης, κάλυψαν την εξέταση δύο φακέλων ελεγκτικών αναθέσεων. Σε γενικές γραμμές, το εκτελεστικό επίπεδο της εργασίας μας κρίθηκε πολύ ικανοποιητικό. Παρόλα αυτά όμως, τονίστηκε η αναγκαιότητα σημαντικής ενδυνάμωσης των πρακτικών που εφαρμόζονται, για τη διαχείριση της διενέργειας αρχικής και επαναληπτικής δέουσας επιμέλειας, της πελατειακής αποδοχής, της κατανόησης των πελατειακών οντοτήτων για σκοπούς ελέγχου και της επικοινωνίας με τους φέροντες την ευθύνη για την εταιρική διακυβέρνηση των πελατειακών οντοτήτων.

Με βάση τις προαναφερόμενες εσωτερικές και εξωτερικές επισκοπήσεις, η Διοίκηση της εταιρείας, αξιολογώντας το εσωτερικό Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας, είναι σε θέση να δηλώσει ότι έχει τροχοδρομηθεί και ευρίσκεται σε προηγμένο βαθμό εξέλιξης, η εφαρμογή πλάνου δράσης, ούτως ώστε οι προ-υπάρχουσες δικλίδες ποιότητας που χρήζουν βελτιωτικής αναβάθμισης, να τύχουν τέτοιας αναπροσαρμογής, για να λειτουργούν αποτελεσματικά στην εταιρεία μας. Τα θέματα που τυχόν προκύπτουν από τις προαναφερόμενες διαδικασίες εσωτερικής και εξωτερικής επισκόπησης / επιθεώρησης αντιμετωπίζονται έγκαιρα, πραγματοποιώντας τις απαραίτητες βελτιώσεις. Σε γενικές γραμμές, αυτές οι αναγκαίες αναπροσαρμογές, έχουν καταστήσει απαραίτητη, την ενεργοποίηση συνδυασμού των ακόλουθων μορφών δράσης:

- Εκσυγχρονισμό των αρχών και διαδικασιών διαχείρισης και διασφάλισης ποιότητας εργασίας της εταιρείας,
- Έμπρακτη εφαρμογή ήδη σχεδιασμένων και αξιολογημένων συστημάτων και εργαλείων εργασίας, ακολουθούμενων από συνεχή επίπτωση επάρκειας λειτουργίας,
- Πρακτική εκτέλεση δραστηριοτήτων αυτο-αξιολόγησης,
- Οργάνωση και υλοποίηση στοχευμένων προγραμμάτων εκπαίδευσης και κατάρτισης.

## 6. Πελάτες ελέγχου που είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος

---

Κατά τη διάρκεια του έτους 2023 η εταιρεία διεξήγαγε νόμιμους ελέγχους των πιο κάτω οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος:

CLR INVESTMENT FUND PUBLIC LIMITED
LCP HOLDINGS AND INVESTMENTS PUBLIC LTD
ACTIBOND GROWTH FUND PUBLIC COMPANY LIMITED
HARVEST CAPITAL MANAGEMENT PUBLIC LIMITED

Κατόπιν σχετικής, αναπόφευκτης καθυστέρησης, ο διαδοχικά επόμενος νόμιμος έλεγχος, επί των (ενοποιημένων) οικονομικών καταστάσεων της ΤΟΞΟΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΑ ΛΙΜΙΤΕΔ (για το έτος 2022), ολοκληρώθηκε κατά τους πρώτους μήνες του έτους 2024.

Η εταιρεία ROYAL HIGHGATE PUBLIC COMPANY LIMITED δεν αποτελεί πλέον οντότητα δημοσίου συμφέροντος, καθότι η διαπραγμάτευση των μετοχών της έχει τερματισθεί από το Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου.

---

## 7. Πρακτικές ανεξαρτησίας

---

Τόσο η εταιρεία, όσο και οι εταίροι και το προσωπικό της, υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις θεμελιώδεις αρχές της αντικειμενικότητας, ακεραιότητας, καθώς και της επαγγελματικής δεοντολογίας που απορρέουν από την παροχή ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Η ανεξαρτησία αποτελεί το υπόβαθρο για την παροχή υπηρεσιών και η συμμόρφωση με τις αρχές της είναι ουσιώδεις τόσο για τις αγορές στις οποίες απευθύνονται οι υπηρεσίες μας όσο και για τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες της εταιρείας.

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.

Η εταιρεία αναθέτει σε ένα ή περισσότερα ανώτερο(α) στέλεχος(στελέχη) / μέλος(η) της μετοχικής της δομής, τον τίτλο του Λειτουργού Δεοντολογίας (Ethics Leader “EL”), με την απαραίτητη εμπειρία και κύρος, ο οποίος είναι επιφορτισμένος με την ευθύνη, να παρέχει την κατάλληλη υποστήριξη και να επιβλέπει τις απαιτούμενες διαδικασίες, ώστε οι ελεγκτές, τα στελέχη και το προσωπικό της εταιρείας να έχουν γνώση των θεμάτων ανεξαρτησίας και να ακολουθούν τις διαδικασίες που προβλέπουν οι πολιτικές περί ανεξαρτησίας της εταιρείας, καθώς και οι οδηγίες εφαρμογής τους. Ο (κάθε) Λειτουργός Δεοντολογίας αναφέρεται απευθείας στον ΙΑUR.

Η πολιτική ανεξαρτησίας της εταιρείας καλύπτει, μεταξύ άλλων, τις παρακάτω περιοχές:

- ανεξαρτησία των ελεγκτών και της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών και των οδηγιών εφαρμογής που αφορούν στην κατοχή οικονομικών συμφερόντων και άλλων χρηματοοικονομικών προϊόντων, π.χ., τραπεζικοί λογαριασμοί και δάνεια των εταίρων, του ελεγκτικού προσωπικού, της εταιρείας.
- Παροχή μη-ελεγκτικών υπηρεσιών και προσδιορισμός αμοιβών. Η πολιτική συμπληρώνεται από πρακτικές οδηγίες εφαρμογής της πολιτικής αναφορικά με την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών (non-audit services) σε πελάτες παροχής υπηρεσιών διασφάλισης (assurance clients), και
- επαγγελματικές / επιχειρηματικές σχέσεις, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών και των οδηγιών εφαρμογής σε περιπτώσεις δημιουργίας επιχειρηματικών κοινοπραξιών (όπως κοινές επιχειρήσεις ή κοινή πρόωθηση) και αγοράς αγαθών και υπηρεσιών που συνάπτονται με συνηθεις όρους αγοράς.

Επιπλέον, εφαρμόζεται πολιτική διαχείρισης κινδύνου που διέπει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας σε σχέση με την περιοδική εναλλαγή των υπεύθυνων υπογραφόντων ελεγκτών, των κύριων εταίρων και των ανώτερων στελεχών που διενεργούν τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι ανωτέρω πολιτικές και οι οδηγίες εφαρμογής τους, σχεδιάζονται με σκοπό να βοηθήσουν την εταιρεία στη συμμόρφωση με τα σχετικά επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα ανεξαρτησίας, που εφαρμόζονται στην παροχή υπηρεσιών διασφάλισης. Οι αρχές και οι οδηγίες της εταιρείας εξετάζονται και αναθεωρούνται όταν προκύπτουν αλλαγές εξαιτίας τροποποίησης νόμων και κανονισμών, ή / και επιχειρησιακές αλλαγές.

Οι απαιτήσεις ανεξαρτησίας που προδιαγράφονται από την Ευρωπαϊκή νομοθεσία, η οποία διέπει τους υποχρεωτικούς ελέγχους, που συμπεριλαμβάνει την Οδηγία 2014/56/ΕΕ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014, σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος, αποτελούν υπερτερών σημείο αναφοράς για την εταιρεία.

Με δεδομένη την έκταση αυτών των απαιτήσεων και των επιπτώσεων στην εταιρεία, η πολιτική μας προσδιορίζει τις βασικές περιοχές όπου αυτές οι απαιτήσεις είναι πιο αυστηρές.

Η εταιρεία έχει θέσει σε λειτουργία το “Restricted Entities Tracking System”, το οποίο αποτελεί κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα που διευκολύνει την προέγκριση απόκτησης των τίτλων αξιών που διαπραγματεύονται δημόσια, για τη διοίκηση,



τα διευθυντικά στελέχη και το ελεγκτικό προσωπικό, πριν προβούν στην απόκτησή τους, καθώς και στην καταγραφή μεταγενέστερης απόκτησης ή της διάθεσής τους. Όταν η εταιρεία αποκτήσει ως πελάτη μια ελεγχόμενη οντότητα, το σύστημα είναι δομημένο με τέτοιο τρόπο, ούτως ώστε ο(οι) Λειτουργός(οί) Δεοντολογίας, να μπορεί(ούν) να ενημερώνει(ουν) όσους έχουν στην κατοχή τους μετοχές ή άλλα χρεόγραφα αυτής της ελεγχόμενης οντότητας για τη διάθεσή τους, εφόσον αυτό απαιτείται.

Η εταιρεία προβλέπει επίσης στην εφαρμογή συγκεκριμένων συστημάτων, στα οποία περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

- Σύστημα καταγραφής και παρακολούθησης της συμμόρφωσης της περιοδικής εναλλαγής (rotation) των υπεύθυνων υπογραφόντων, συνεταίρων ελεγκτών, των κύριων εταίρων και των ανώτερων στελεχών που εμπλέκονται στους υποχρεωτικούς ελέγχους.
- Βάση δεδομένων όπου καταγράφονται όλες οι εγκεκριμένες επαγγελματικές / επιχειρηματικές σχέσεις που συνάπτει η εταιρεία. Για τις σχέσεις αυτές γίνεται περιοδική επισκόπηση, ώστε να διασφαλίζεται ότι είναι επιτρεπτή η διατήρησή τους.

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.

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 πολύ περιορισμένες επισκοπήσεις ποιότητας για την αποτελεσματική εφαρμογή του συστήματος αυτού.

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. 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 Ανθρώπινου Δυναμικού, Υπεύθυνο για Θέματα Μάθησης και Κατάρτισης, ο οποίος λαμβάνει υπόψη του 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 συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών πρέπει να έχει σωρευτική διάρκεια τουλάχιστον εκατό είκοσι (120) ώρες ανά τριετία, με ελάχιστο αριθμό τις είκοσι (20) ώρες κατ' έτος.

Περαιτέρω, έχουν εντατικοποιηθεί οι διεργασίες, που σκοπό έχουν, να ολοκληρώσουν τη διαμόρφωση του λεπτομερούς προγράμματος κατάρτισης, ώστε να επιτυγχάνεται συμμόρφωση των ελεγκτών με τις ελάχιστες απαιτήσεις μαθησιακής επίτευξης, του Διεθνούς Προτύπου Εκπαίδευσης 8 (International Education Standard 8), 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.

Πέραν 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, από τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες της, για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 είναι ως εξής:

Υπηρεσίες:	2023		2022	
	Έσοδα €	Ποσοστό %	Έσοδα €	Ποσοστό %
Έσοδα από θεσμικούς ελέγχους ετησίων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε ομίλους επιχειρήσεων, των οποίων η ιθύνουσα επιχείρηση αποτελεί οντότητα δημοσίου συμφέροντος	55.450	5,51%	83.250	9,27%
Έσοδα από θεσμικούς ελέγχους ετησίων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	799.315	79,39%	680.967	75,79%
Έσοδα από επιτρεπόμενες, μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε οντότητες όπου παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες από τον Οίκο	137.642	13,67%	122.596	13,64%
Έσοδα από επιτρεπόμενες, μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε άλλες οντότητες	14.396	1,43%	11.699	1,30%
<b>Σύνολο</b>	<b>1.006.803</b>	<b>100,00%</b>	<b>898.512</b>	<b>100,00%</b>

### 9.2 Ασφαλιστική κάλυψη

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

---

## 10. Αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών / διοικητικών στελεχών

---

Η αμοιβή κάθε νόμιμου ελεγκτή / διοικητικού στελέχους, μέλους της Ex-Co, 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 ιδιότητάς 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.

---

---

[www.pkl.com.cy](http://www.pkl.com.cy)

---