

Ε Κ Θ Ε Σ Η Δ Ι Α Φ Α Ν Ε Ι Α Σ

2 0 2 0

**(Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 2019)**

**Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 13 του κανονισμού 537/2014  
και του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017**



Κηφισιά  
Ιλισίων 4  
Αθήνα, 14 564  
Τηλ: (+30) 210 6208671-2  
Φαξ: (+30) 210 6208675  
[www.krp.com.gr](http://www.krp.com.gr)  
[contact@krp.com.gr](mailto:contact@krp.com.gr)

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1. Εισαγωγή.....	3
2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς.....	4
2.1 Γενικές Πληροφορίες.....	4
2.2 Βασικές Δραστηριότητες.....	4
2.3 Μέτοχοι.....	5
3. Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας.....	5
3.1 Γενική Συνέλευση των Μετόχων.....	6
3.2 Διοικητικό Συμβούλιο.....	6
3.3 Κατανομή ευθυνών.....	6
3.4 Διαχείριση Κινδύνων.....	6
3.5 Υπεύθυνος Αναθέσεων.....	7
3.6 Υπεύθυνος Anti-money Laundering.....	7
3.7 Υπεύθυνοι Ποιοτικού Ελέγχου.....	7
4. Εταιρικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας.....	8
4.1 Ηγετικές ευθύνες για ποιότητα εντός της Εταιρείας.....	8
4.2 Κανόνες Δεοντολογίας.....	8
4.3 Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών - Ανεξαρτησία.....	8
4.4 Διοίκηση Ανθρωπίνων Πόρων.....	9
5. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.....	12
6. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.....	12
7. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών.....	13
8. Δηλώσεις.....	13

## 1. Εισαγωγή

Οι ελεγκτικές εταιρείες διαδραματίζουν ένα σημαντικότερο ρόλο στη διαμόρφωση των οικονομικών δεδομένων, με την ουσιαστική τους παρέμβαση στη διατύπωση και δημοσιοποίηση πληροφοριών οι οποίες είναι απαραίτητες για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Οι ελεγκτές- μέλη των ως άνω εταιριών διαδραματίζουν ρόλο ζωτικής σημασίας στην προσπάθεια προώθησης της διαφάνειας και επομένως συνδράμουν στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών και στην οικονομική ανάπτυξη. Υποχρεούνται, συνεπώς, στην υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Αυτοί οι κανονισμοί θεσμοθετούν για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές των εταιριών Δημοσίου ενδιαφέροντος τη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας στις οποίες να παραθέτουν μεταξύ άλλων και πληροφόρηση, αναφορικά με τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και τις διαδικασίες διασφάλισης ανεξαρτησίας. Η υποχρέωση αυτή θεσμοθετήθηκε με το Ν. 3693/2008, με τον οποίο προσαρμόστηκε το εθνικό δίκαιο με την οδηγία 2006/43 ΕΚ «περί υποχρεωτικών ελέγχων ετήσιων και ενοποιημένων λογαριασμών», το νέο Κανονισμό ΕΕ537/2014 και το Ν. 4449/2017. Η Εταιρεία μας παρόλο το ότι δεν περιλαμβάνει τις τελευταίες χρήσεις στο πελατολόγιο της οντότητας δημοσίου συμφέροντος, επιθυμεί να πληροί τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις των προαναφερόμενων νόμων.

Η KRP Auditors AE, μια από τις ελεγκτικές εταιρείες της χώρας, με στελέχη που έχουν πολυετή εμπειρία στον ελεγκτικό κλάδο, αναλαμβάνουμε σοβαρά το ρόλο που διαδραματίζουμε στον οικονομικό στίβο, προάγοντας τις πρωταρχικές για μας αξίες της διαφάνειας, της ειλικρίνειας και της εντιμότητας.

Στις επόμενες σελίδες παραθέτουμε τον τρόπο διεκπεραίωσης εκείνων των πεδίων που επιτάσσει το νομοθετικό πλαίσιο και ελπίζουμε ότι, επιδεικνύοντας τη δύναμη και την ποιότητα των ελεγκτικών μας διαδικασιών και πρακτικών, θα μπορέσουμε να διατηρήσουμε ένα υψηλό επίπεδο εμπιστοσύνης και ευθύνης και να διακριθούμε στο πλαίσιο της ευρύτερης επιχειρηματικής κοινότητας.

Αυτή η Έκθεση Διαφάνειας 2020 της KRP Auditors A.E. συντάχθηκε σύμφωνα με το νέο κανονισμό ΕΕ 537/2014 και τον Ν. 4449/2017 και παρέχει πληροφορίες, για την εταιρεία μας κατά το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019, σχετικά με τους τομείς:

- Νομική μορφή-Μέτοχοι
- Εταιρική Διακυβέρνηση
- Διασφάλιση ποιότητας και Ανεξαρτησίας
- Εκπαίδευση Προσωπικού
- Εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταίρων και προσωπικού
- Χρηματοοικονομική πληροφόρηση-Ανταμοιβή μετόχων-συνεργατών

Εμείς πιστεύουμε ότι η διαφάνεια αποτελεί βασική προϋπόθεση και δημιουργεί προστιθέμενη αξία, όχι μόνο για τις εποπτικές αρχές του επαγγέλματος μας, αλλά και για τους πελάτες και όσους έχουν είτε άμεσο είτε έμμεσο συμφέρον από την διενέργεια των ελέγχων.

Μιχαήλ Καπούς

## 2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

### 2.1 Γενικές Πληροφορίες

Η KRP Auditors ΑΕ είναι επαγγελματικός οργανισμός με αντικείμενο την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών και συναφών υπηρεσιών. Η νομική μορφή είναι Ανώνυμη Εταιρεία. Η Εταιρεία συστάθηκε με την υπ' αριθμό 289/18 Απριλίου 2012 πράξη σύστασης της Συμβολαιογράφου Αθηνών Μαρίας Μπελιμπασάκη και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 120470301000 (ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ και ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ Αρ. Φύλλου 2774/19 Απριλίου 2012). Είναι μέλος του Ε.Β.Ε.Α. με αριθμό μητρώου 284124. Η διάρκεια της ορίστηκε σε 50 (πενήντα) έτη. Η Εταιρεία παρόλο το ότι δεν ανήκει σε κάποιο διεθνές δίκτυο ή συμμαχία έχει σαν στόχο την μελλοντική της ένταξη σε κάποιο από τα προαναφερόμενα. Στην Εταιρεία είναι ενταγμένοι 4 (τέσσερις) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, εκ των οποίων 2 (δύο) είναι και μέτοχοι, ενώ απασχολούνται επιπλέον άλλοι 3 εξειδικευμένοι επαγγελματίες. Το καταστατικό της Εταιρείας μας είναι εναρμονισμένο με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017.

Τα γραφεία της Εταιρείας μας ευρίσκονται στην Κηφισιά Αττικής (Ιλισίων 4).

Με την απόφαση Α.Π. 16781/884/31-10-2012 του Υπουργού Οικονομικών, χορηγήθηκε στην εταιρεία η επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου (ΦΕΚ Αρ. Φύλλου 3071/21-11-2012 τεύχος δεύτερο).

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα των ελεγκτικών εταιρειών στην Ελλάδα με Α.Μ.ΣΟΕΛ 165 και ΑΜ ΕΛΤΕ 038.

### 2.2 Βασικές Δραστηριότητες

Στις βασικές της δραστηριότητες περιλαμβάνονται μεταξύ των άλλων:

- Τακτικοί και έκτακτοι έλεγχοι σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα τόσο κατά τα ΔΠΧΑ όσο και κατά τα λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ) που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία.
- Διαχειριστικοί έλεγχοι
- Ειδικοί έλεγχοι ατασθαλιών
- Οργάνωση συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
- Έλεγχοι για συγχωνεύσεις, αποσχίσεις και εξαγορές
- Αποτιμήσεις εταιρειών
- Εκκαθαρίσεις
- Έργα μετάβασης σε ΔΠΧΑ

#### Υποστηρικτικές Υπηρεσίες:

Για την εύρυθμη λειτουργία έχουν δημιουργηθεί επιτροπές διαβούλευσης για την διευκόλυνση των συναδέλφων σε ειδικά θέματα όπως:

1. Υπεύθυνος ΔΠΧΑ είναι ο κ. Πλιάκος Αναστάσιος με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των αρχών και των κανόνων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).
2. Επιτροπή Φορολογικών - Εργατικών θεμάτων με μέλη τους κ.κ Πανταζή Ιωάννη και Καπού Μιχάλη με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των διατάξεων όλων των αντικειμένων της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
3. Επιτροπή Ν 4548/2018 με μέλη τους κ.κ. Πλιάκο Αναστάσιο και Πρατικάκη Ιωάννη με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων επί της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4548/2018.
4. Υπεύθυνοι Ποιοτικού Ελέγχου είναι οι κ.κ. Πρατικάκης Ιωάννης και Πανταζής Ιωάννης με σκοπό την διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών διαδικασιών με βάση τα ΔΕΠ (ISA's).
5. Υπεύθυνος για θέματα Money Laundering είναι ο κ. Καπούς Μιχαήλ με σκοπό την διασφάλιση της τήρησης των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του Ν 4557/2018.

## 2.3 ΜΕΤΟΧΟΙ

Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές και δεσμευτικές.

Οι μέτοχοι της εταιρείας είναι οι παρακάτω εκ των οποίων οι δύο πρώτοι είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, ενώ ο τρίτος βρίσκεται σε αναστολή από 8/9/2015.

1.	Μιχαήλ Καπούς	33,33%
2.	Ιωάννης Πανταζής	16,67%
3.	Χαράλαμπος Καμούτσης	16,67%
4.	Χαρούλα Ρουμελιώτου	33,33%

Πέραν των δύο μετόχων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην εταιρεία συνεργάζονται, με δικαίωμα υπογραφής, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές **Ιωάννης Πρατικάκης και Αναστάσιος Πλιάκος**.

## 3. Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας

Η KRP Auditors AE είναι μια ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Ο κύκλος εργασιών για την έβδομη εταιρική χρήση ανέρχεται σε ευρώ 390 χιλιάδες, ο οποίος στο μεγαλύτερο μέρος του προέρχεται από ελεγκτικές εργασίες και αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	<b>2019</b>
I) Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος	0,00
II) Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους άλλων Οντοτήτων	341.750,00
III) Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε Οντότητες που ελέγχονται	3.650,00
IV) Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε άλλες Οντότητες	44.700,00
	<u><b>390.100,00</b></u>

Κοινός στόχος είναι, η μεταξύ των μετόχων, οικοδόμηση σχέσεων ασφάλειας, αξιοκρατίας και εμπιστοσύνης.

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η λειτουργία της Εταιρείας διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο.

Οι αρχές διοίκησης της εταιρείας αναλύονται λεπτομερώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, το περιεχόμενο των οποίων γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας. Στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας αναλύονται θέματα που σχετίζονται με:

- Προσωπικό
- Προσφορές αμοιβών ελέγχων ή άλλων εργασιών
- Ποιοτικό Έλεγχο - Διεξαγωγή ελέγχων και λοιπών εργασιών
- Εισπράξεις τιμολογημένων αμοιβών
- Εκπαίδευση
- Γνωστοποιήσεις στοιχείων πελατών

### 3.1 Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και εξετάζει θέματα όπως, η έγκριση των Οικονομικών καταστάσεων, καθώς και οικονομικές, στρατηγικές αποφάσεις και συνεργασίες.

Στην Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της Εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν λειτουργικά προβλήματα. Το 50% των μετόχων είναι και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς ο αριθμός των μετόχων είναι περιορισμένος (4).

Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που το καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία.

### 3.2 Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται στο σύνολο του από μετόχους - ΟΕΛ. Αποτελείται από 3 πρόσωπα και συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας όποτε συντρέχει λόγος.

Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της Εταιρείας.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου :

1. Πρατικάκης Ιωάννης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
2. Καπούς Μιχαήλ, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
3. Πανταζής Ιωάννης, Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί την ηγετική ομάδα της Εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στα μέλη του: επικεφαλής αναθέσεων, επικεφαλής ποιοτικού ελέγχου, επικεφαλής εκπαίδευσης, επικεφαλής θεμάτων μηχανογράφησης, επικεφαλής φορολογίας και επικεφαλής ανθρωπίνου δυναμικού.

### 3.3 Κατανομή ευθυνών

Σύμφωνα με το οργανόγραμμα της Εταιρείας οι ευθύνες ανά τομέα κατανέμονται ως εξής:

- Αναθέσεις Έργων: Καπούς Μιχαήλ με αναπληρωματικό τον κ. Πρατικάκη Ιωάννη
- Ποιοτικός Έλεγχος : Πρατικάκης Ιωάννης, Πανταζής Ιωάννης
- Ανθρώπινο Δυναμικό & Εκπαιδεύσεις : Πλιάκος Αναστάσιος
- Επαγγελματική Δεοντολογία: Πρατικάκης Ιωάννης
- Διαχείριση Κινδύνου: Πρατικάκης Ιωάννης
- Anti-money Laundering: Καπούς Μιχαήλ
- Θέματα μηχανογράφησης: Στυπαγγίδης Θ. Ορέστης
- Φορολογικά - Εργατικά θέματα: Πανταζής Ιωάννης, Καπούς Μιχαήλ

### 3.4 Διαχείριση Κινδύνων

Ο υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνων πρέπει να εξασφαλίζει ότι η ποιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία της εξυπηρέτησης του πελάτη στηρίζεται σε τεκμηριωμένες διαδικασίες αποδοχής της ελεγκτικής εργασίας.

Με τις ανωτέρω διαδικασίες εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και διατήρησης πελατών, καθιερώνονται πολιτικές ανάληψης και απόρριψης πελατών και επιτυγχάνεται η διασφάλιση των δεοντολογικών πολιτικών ανάληψης και διατήρησης πελατών.

Ο υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνων συνεργάζεται άμεσα με τον υπεύθυνο αναθέσεων, ώστε να αξιολογείται η τελική ανάληψη ή απόρριψη των ελέγχων. Μετά την εφαρμογή των ΠΟΛ 1159/2011 και ΠΟΛ 1124/2015 για την έκδοση των φορολογικών πιστοποιητικών όπως αυτά προβλέπονται από το άρθρο 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, όπως αυτός ισχύει, ΚΦΔ) οι διαδικασίες αξιολόγησης κινδύνων είναι ακόμη αυστηρότερες.

### 3.5 Υπεύθυνος Αναθέσεων

Ο υπεύθυνος αναθέσεων συνεργάζεται άμεσα με τον υπεύθυνο διαχείρισης κινδύνου ώστε να προχωρήσει στην τελική έγκριση της επιστολής ανάθεσης του συγκεκριμένου έργου. Ο υπεύθυνος ανάθεσης εξετάζει το περιεχόμενο όλων των επιστολών ανάθεσης και το κατά πόσο το συγκεκριμένο έργο είναι επιτρεπόμενο ή όχι. Ακόμη εξετάζεται κατά πόσο πληρούνται τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παρ. 2 του Άρθρου 21 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει από 24/1/2017.

### 3.6 Υπεύθυνος Anti-money Laundering

Με την εφαρμογή του Ν. 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» η εταιρεία πρόβη στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με επικαιροποιημένα υποδείγματα, με στόχο την πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

### 3.7 Υπεύθυνοι Ποιοτικού Ελέγχου

Οι υπεύθυνοι Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένοι με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων σε σχέση με τα όσα επιτάσσουν:

- το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της ποιότητας (ISQC 1) και αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των έργων που αφορούν ελέγχους και επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων καθώς και άλλες ελεγκτικές εργασίες.
- Το ΔΕΠ 220 το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- Ο κώδικας δεοντολογίας της International Federation of Accountants (IFAC).

Η Εταιρεία εφαρμόζει κατά την διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) όπως έχουν εκδοθεί από την IFAC.

Η Εταιρεία μας έχει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας όπως:

- Προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλίσει ότι κάθε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας.
- Απολογιστικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και την εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας.
- Διαδικασία διαβουλεύσεων επάνω σε σημαντικά θέματα τα οποία ενέχουν σημαντικούς ελεγκτικούς κινδύνους.

Ο ποιοτικός έλεγχος εφαρμόζεται σε όλες τις εταιρείες Δημοσίου ενδιαφέροντος και δειγματοληπτικά στους φακέλους των υπόλοιπων έργων της Εταιρείας, κατ' ελάχιστον έναν, ανά Νόμιμο Ελεγκτή ανά διετία.

## 4. Εταιρικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεργαζόμενοι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ελεγκτική εργασία να διενεργείται σε ένα συνεχώς υψηλό επίπεδο.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας διαιρείται στα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία:

- Ηγετικές ευθύνες ποιότητας
- Απαιτήσεις δεοντολογίας
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

### 4.1 Ηγετικές ευθύνες για ποιότητα εντός της Εταιρείας

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξαρτημένος από μια οργανωτική δομή που χαρακτηρίζεται από τη ξεκάθαρη διάκριση των ευθυνών μεταξύ των διαφόρων ιεραρχικών επιπέδων. Η Εταιρεία μας παρόλο το ότι είναι μικρή στον χώρο έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διοικητικό Συμβούλιο και το ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων καθορίζουν την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των κανόνων δεοντολογίας στην Εταιρεία. Για την προαγωγή της ποιότητας έχει συσταθεί Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου.

### 4.2 Κανόνες Δεοντολογίας

Ο υπεύθυνος της Επιτροπής Δεοντολογίας της εταιρείας έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής δεοντολογίας της IFAC, είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

### 4.3 Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών – Ανεξαρτησία

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Η Εταιρεία έχει συντάξει έγγραφα αποδοχής νέων και συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενους πελάτες καθώς και έγγραφα αποδοχής νέων έργων, τα οποία θα εφαρμόζονται για οποιοδήποτε έργο αναλαμβάνει ή έχει την πρόθεση να αναλάβει ο κάθε ΟΕΛ.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας.

Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε χρόνια και να επαναληφθεί πριν από την πάροδο τριών συνεχών χρήσεων για τους ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και δύο συνεχών χρήσεων για τους λοιπούς ελέγχους από την παύση αυτή.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος της εταιρείας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.



Αξιολογείται πάντα η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της Εταιρείας μας.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που έχουν σχεδιαστεί από την Εταιρεία, μεταξύ των άλλων, περιλαμβάνουν:

- Διερεύνηση της φύσης των εργασιών του πελάτη συμπεριλαμβανομένου της γεωγραφικής του εξάπλωσης και του κλάδου του
- Αξιολόγηση/αποτίμηση των πληροφοριών αναφορικά με τον πελάτη, της διοίκησης του και των ιδιοκτητών του
- Μελέτη πληροφοριών σε σχέση με τον χαρακτήρα και την υπόληψη του πιθανού πελάτη και του επιτελικού προσωπικού του
- Ανάδειξη των ενδεχόμενων κινδύνων ανεξαρτησίας και ενδεχόμενων περιπτώσεων συγκρούσεως συμφερόντων
- Αναζήτηση πληροφοριών από τον προηγούμενο ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με τους λόγους της αλλαγής του και εάν υπάρχει οποιοσδήποτε λόγος μη αποδοχής του διορισμού μας
- Εκτίμηση της ικανότητας μας να εξυπηρετήσουμε και να παρέχουμε ποιοτικές και επαρκείς υπηρεσίες προς τον πιθανό πελάτη, και
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η KRP Auditors AE χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η εταιρεία μας να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους. Η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της Εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 5 έτη.

#### 4.4 Διοίκηση Ανθρωπίνων Πόρων

Αρμόδιος για την Διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων είναι ο Υπεύθυνος «Ανθρώπινου Δυναμικού Εκπαίδευσης».

Ο υπεύθυνος Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης παρουσιάζει σε ετήσια βάση, σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της Εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα μας να παρέχουμε ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε ότι η Εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Ανάπτυξη & πρόοδος καριέρας
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων.

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα ευφυΐας, σταθερότητας, ωριμότητας, εντιμότητας, με ταλέντο/χάρισμα και ηγετικές ικανότητες.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση. Οι αξιολογήσεις διενεργούνται ανά έργο σε κάθε βαθμίδα. Τα επίπεδα αξιολόγησης (τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα) συμπεριλαμβάνουν επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, αναλυτική και κριτική σκέψη.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης λαμβάνουν υπόψη τόσο την επαγγελματική απόδοση του προσωπικού, όσο και το ήθος και τον χαρακτήρα τους.

Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει :

- Μηνιαίο μισθό
- Ειδικά επιδόματα θέσης
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

Οι αποδοχές του προσωπικού εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες οι οποίες διακρίνονται σε :

1. Partner
2. Manager
3. Senior
4. Assistant

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό στο μηνιαίο μισθό του.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων / ικανοτήτων, του επαγγελματισμού και τους ήθους τους.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται με την μορφή επιδομάτων καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταιίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την εταιρεία εργασίες.

### Εκπαίδευση προσωπικού

Είμαστε δεσμευμένοι να αναπτύσσουμε συνεχώς και να διατηρούμε όσο το δυνατόν υψηλότερα πρότυπα τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

Η τεχνική εκπαίδευση είναι ευθύνη του τεχνικού γραφείου της Εταιρείας και αφορά διάφορα στάδια εξέλιξης. Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες, εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής που καλύπτει την ελεγκτική προσέγγιση καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική της δομή της Εταιρείας.

Αποτελεί προτεραιότητα της εταιρείας η εκπαίδευση των στελεχών της. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται από την εταιρεία. Τα στελέχη της Εταιρείας εκπαιδεύονται κάτω από το πρόγραμμα του JES το οποίο περιλαμβάνει γνωστικά αντικείμενα τόσο από το πρόγραμμα σπουδών του ACCA όσο και αυτού του ΙΕΣΟΕΛ.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγηση του, από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας και από σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές.

Οι Νόμιμοι ελεγκτές απαιτείται, από την νομοθεσία, να λαμβάνουν 20 τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου.

Για τον λόγο αυτό καθώς και για την διατήρηση και τον εμπλουτισμό των γνώσεων τους, συμμετέχουν στα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης που διοργανώνονται υπό την αιγίδα του Σ.Ο.Ε.Λ.

### Ικανότητες και επάρκεια

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

### Ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη

Η επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού καθορίζεται από νομοθετικά πρότυπα και από εσωτερικές διαδικασίες. Όπως προαναφέρθηκε υπάρχει διαβάθμιση του προσωπικού από το επίπεδο του εκπαιδευόμενου (assistant) μέχρι αυτό του Manager προτού ο υποψήφιος θεωρηθεί ικανός αποδοχής ως συνεταίρος (Partner). Το προσωπικό προάγεται στο επόμενο επίπεδο μόνο όταν έχει αξιολογηθεί ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται, επίσης, η ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρείας και τα επαγγελματικά πρότυπα. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντανακλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτωμάτων.

### Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλκυση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητά μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της Εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

#### ▪ Διενέργεια Ελεγκτικών Εργασιών

Οι αρχές και οι διαδικασίες μας σχεδιάζονται έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι ικανοποιούν όλα τα επαγγελματικά πρότυπα, και ότι η Εταιρεία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις. Η Εταιρεία κατά την διενέργεια των ελέγχων της εφαρμόζει τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ/ISAs). Η Εταιρεία διαθέτει διαδικασίες διαβούλευσης σχετικά με θέματα τα οποία κρίνονται ως υψηλού ελεγκτικού κινδύνου.

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη του επικεφαλής για τον κάθε έλεγχο να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο υπεύθυνος συνεταιίρος ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρείας σε κάθε άποψη. Σε σχέση με τις εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος ή όπου ο υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνου το κρίνει απαραίτητο προβλέπεται και η διενέργεια επισκόπησης και από δεύτερο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας.

#### ▪ Παρακολούθηση και Εποπτεία Ελεγκτικών Εργασιών

Αρμόδιοι για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην Εταιρεία μας είναι οι υπεύθυνοι ποιοτικού ελέγχου οι οποίοι είναι ανώτερα στελέχη της Εταιρείας με εξειδικευμένες γνώσεις στην διενέργεια των ελέγχων, σε συνεργασία με τους Διευθύνοντες Συμβούλους της Εταιρείας μας.

Οι υπεύθυνοι ποιοτικού ελέγχου είναι αρμόδιοι για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν, το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και ο κώδικας δεοντολογίας του IFAC.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια ψυχρή διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, διαδικασίες και πρότυπα της Εταιρείας, και την εξασφάλιση ότι η πραγματοποιηθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου. Σε κάθε περίπτωση το δείγμα περιλαμβάνει όλες τις «ευαίσθητες εργασίες» και καλύπτει όλους τους μετόχους τουλάχιστον μία φορά σε περίοδο τριών ετών.

Η βασική διαπίστωση των υπευθύνων ποιοτικού ελέγχου είναι ότι **«Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που προαναφέρθηκαν, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταιίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων».**

## 5. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Η Εταιρεία μας δεν ελέγχει καμία εταιρεία δημοσίου ενδιαφέροντος.

## 6. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η KRP Auditors AE κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 έκλεισε την έβδομη της εταιρική χρήση, η οποία έληξε την ημερομηνία αυτή και ο κύκλος εργασιών της ανήλθε σε ευρώ 390 χιλ., έσοδα τα οποία στην πλειονότητα τους προέρχονται από την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών.

## **7. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών**

Οι Νόμιμοι Ελεγκτές της εταιρείας συμμετέχουν στα έξοδα διενέργειας των ελεγκτικών εργασιών της εταιρείας, τα οποία είναι συνάρτηση του όγκου των εργασιών του κάθε ελεγκτή και στα υπόλοιπα έξοδα ανάλογα με τις τιμολογούμενες αμοιβές τους.

Το υπόλοιπο ποσό από τις τιμολογούμενες αμοιβές κάθε Νομίμου Ελεγκτή, μετά τις παρακρατήσεις της ανωτέρω παραγράφου, ανήκει σε αυτόν και διατίθεται για αμοιβές του ίδιου και των συνεργατών του.

## **8. Δηλώσεις**

### **Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνου**

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2019 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την χρήση.

### **Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνου**

**Πρατικάκης Ιωάννης , Partner**

**Οι Υπεύθυνοι Ποιοτικού Ελέγχου**

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2019 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Τα συμπεράσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας.

**Οι Υπεύθυνοι Ποιοτικού Ελέγχου,**

**Πρατικάκης Ιωάννης, Partner**

**Πανταζής Ιωάννης, Partner**