



FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Ανεξάρτητο Μέλος της **BKR INTERNATIONAL**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2018
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»

Διακριτικός τίτλος: FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ
«BKR INTERNATIONAL»

ΠΑΤΗΣΙΩΝ 81 – 104 34 ΑΘΗΝΑ

ΤΗΛ. (+30) 210 82 57 010 FAX. (+30) 210 82 57 019

❖ Εισαγωγή

Βάσει του Ν.3693/2008, ο οποίος εναρμονίστηκε με την οδηγία 2006/43 ΕΚ και της οδηγίας 2006/43 ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων ετήσιων και ενοποιημένων λογαριασμών, οι ελεγκτικές εταιρείες υποχρεούνται στην υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οι Νόμιμοι Ελεγκτές των εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος υποχρεούνται βάση του κανονισμού στη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας στις οποίες να παραθέτουν μεταξύ άλλων και πληροφόρηση, αναφορικά με τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και τις διαδικασίες διασφάλισης ανεξαρτησίας.

Η «FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» λαμβάνει με σοβαρότητα το ρόλο της στο χώρο της παροχής υπηρεσιών, προάγοντας την ειλικρίνεια, την εντιμότητα καθώς και την επαγγελματική δεοντολογία ως πρωταρχικές αξίες και αρχές.

Παρακάτω θα σας αναπτύξουμε τον τρόπο που εφαρμόζουμε τις προαναφερθείσες αξίες.

Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Αστέριος Κουφός

FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ανεξάρτητο μέλος της BKR INTERNATIONAL
A.M. ΣΟΕΛ 160

❖ **Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς**

Η «FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» είναι Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία που ιδρύθηκε την 03/10/2011 και είναι ανεξάρτητο μέλος της «BKR International», ενός διεθνούς επαγγελματικού οργανισμού με αντικείμενο την παροχή ελεγκτικών και λογιστικών υπηρεσιών.

Η Εταιρεία μας είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με Α.Μ. 160. Ο Υπουργός ενέκρινε τη χορήγηση άδειας ελεγκτικού γραφείου με την απόφαση 709/1694-02.01.2012 (ΦΕΚ 71/27.01.2012).

Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Αθηναίων και συγκεκριμένα επί της οδού Πατησίων 81, όπου είναι και τα γραφεία της.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι:

1. Κουφός Αστέριος του Ιωάννη
2. Δαμηλάκος Παναγιώτης του Βρασίδα

Ο ανωτέρω 1 κατέχει τον τίτλο του Νόμιμου Ελεγκτή.

Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της Εταιρείας είναι:

1. Κουφός Αστέριος του Ιωάννη

Η Εταιρεία μας αναλαμβάνει:

- 1) Τακτικούς ελέγχους σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.
- 2) Ειδικούς οικονομικούς ελέγχους.
- 3) Ελέγχους σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, ΟΤΑ, Ασφαλιστικούς Οργανισμούς κτλ, όπου προβλέπεται από τον Κανονισμό τους.
- 4) Παροχή υπηρεσιών σε θέματα κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Δ.Π.Χ.Α., αποτιμήσεων, συγχωνεύσεων κτλ.
- 5) Εκκαθαρίσεις εταιρειών.
- 6) Λοιπές ελεγκτικές εργασίες.

❖ **Νομικές και διαρθρωτικές σχέσεις με το δίκτυο της «BKR International»**

Όπως προαναφέρθηκε η «FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» είναι ανεξάρτητο μέλος της «BKR International» ενός διεθνούς επαγγελματικού οργανισμού με αντικείμενο την παροχή ελεγκτικών και λογιστικών υπηρεσιών.

Η «BKR International» ιδρύθηκε το 1989 ως αποτέλεσμα της συγχώνευσης της «U.S.-BASED NATIONAL CPA GROUP» και μερικών μελών της «EUROPEAN DHR INTERNATIONAL».

Το δίκτυο της BKR αποτελείται από ανεξάρτητα γραφεία και εταιρείες, τα οποία αριθμούν περί τα 300 και έχουν παρουσία σε περίπου 70 χώρες παγκοσμίως.

Δεν υπάρχει σχέση σύνδεσης νομικής μορφής μεταξύ των μελών της και συνεπώς η Εταιρεία μας έχει νομική και διοικητική αυτοτέλεια.

Κύρια συστατικά της συνεργασίας μεταξύ των μελών της είναι:

- Η ανταλλαγή πελατών
- Η μετάδοση τεχνογνωσίας και εμπειρίας
- Εκπαίδευση και επιμόρφωση

Το βασικό όργανο διοίκησης της «BKR International» είναι το Διοικητικό της Συμβούλιο, που εδρεύει στη Νέα Υόρκη, ΗΠΑ επί της οδού Fulton Street 19.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η κυρία JACQUELINE WOLFOVSKI (WORLDWIDE CHAIRMAN).

Η δική μας Εταιρεία ανήκει στο European Middle-East (EMEA), που εδρεύει στο Λονδίνο.

Επικεφαλής του EMEA Region είναι ο κύριος ARCANGELO AGOGLIATI (REGIONAL CHAIRMAN)- TIM MORRIS (EXECUTIVE DIRECTOR).

Οι βασικοί όροι της συμφωνίας της Εταιρείας μας με την «BKR International» είναι οι εξής:

- 1) Υψηλό επίπεδο υπηρεσιών, σύμφωνα με τα standards της «BKR International», οι οποίες ελέγχονται από διεθνές κλιμάκιο με επισκέψεις σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- 2) Υποχρέωση της Εταιρείας μας να έχει κατώτερο ύψος κύκλου εργασιών.

❖ **Διοικητική Δομή**

1.1.1.1 Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο θεσμικό όργανο της Εταιρείας. Συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά ετησίως και αποφασίζει για σημαντικά θέματα όπως την έγκριση των Ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων, την πορεία και τη στρατηγική της Εταιρείας, την έγκριση για νέες συνεργασίες ή αποποίηση ήδη υφισταμένων κτλ.

1.1.1.2 Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τρία (3) μέλη και η θητεία του λήγει στις 23/04/2023. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι:

1. Κουφός Αστέριος, Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Κουφός Αριστοτέλης - Κωνσταντίνος, Μέλος του Δ.Σ.
3. Κατσαούνη Σοφία, Μέλος του Δ.Σ.

Την Εταιρεία δεσμεύει ο Αστέριος Κουφός, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος (Αριθμός Πρωτοκόλλου Ανακοίνωσης ΓΕΜΗ 1577791/25.06.2019).

Ειδικά έχουν ανατεθεί στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ειδικές αρμοδιότητες ως εξής:

- Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος κ. Αστέριος Κουφός είναι αρμόδιος για:
 - α) Την αποδοχή και διατήρηση πελατών
 - β) Την εφαρμογή των κανόνων δεοντολογίας και των επαγγελματικών προτύπων
 - γ) Τις διαδικασίες και ευθύνες του ν.3691/2008

- δ) Τον τρόπο διενέργειας των ελεγκτικών και λοιπών εργασιών και υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου
- ε) Την ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού

- Το Μέλος κ. Κουφός Αριστοτέλης – Κωνσταντίνος είναι αρμόδιος για:

- α) Την εκπαίδευση
- β) Τη διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων

- Το Μέλος κα. Κατσαούνη Σοφία είναι αρμόδια για την παρακολούθηση και εποπτεία των εργασιών

Για τις ανωτέρω επιμέρους αρμοδιότητες, οι αποφάσεις και η ευθύνη είναι του Διοικητικού Συμβουλίου.

❖ **Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας**

Η εταιρεία μας προκειμένου να διασφαλίσει τη συμμόρφωση των μετόχων και του προσωπικού της σύμφωνα με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και απαιτήσεις καθώς και για την παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, έχει υιοθετήσει τα κατάλληλα μέτρα/διαδικασίες προς επίτευξη του στόχου αυτού. Συγκεκριμένα, έχουν καταγραφεί συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες σε εφαρμογή του Δ.Π.Δ.Π.1(I.S.Q.C.1) και του Κώδικα Δεοντολογίας των Επαγγελματιών Λογιστών της IFAC. Οι εν λόγω πολιτικές και διαδικασίες αποτυπώθηκαν στο Μνημόνιο Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας. Η Εταιρεία μας κωδικοποίησε τις ανωτέρω πολιτικές και διαδικασίες της διασφάλισης της Ποιότητας σε ένα ολοκληρωμένο Σύστημα. Το ανωτέρω Σύστημα καταγράφηκε ως «Κώδικας Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με το από 30/1/2012 Πρακτικό Δ.Σ.

Ο Κώδικας αυτός κοινοποιήθηκε στο προσωπικό της Εταιρείας προς μελέτη τον Φεβρουάριο του 2012 έχοντας υποχρεωτική εφαρμογή.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση και την ορθή εφαρμογή του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας, δήλωση του οποίου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητάς του και του τρόπου ορθής εφαρμογής του παρατίθεται στο τέλος της παρούσας. Τα κυριότερα σημεία του Κώδικα Διασφάλισης Ποιότητας της FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. συνοψίζονται στα εξής:

A. ΗΓΕΤΙΚΕΣ ΕΥΘΥΝΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑ

Οι Νόμιμοι Ελεγκτές, οι έχοντες την ευθύνη για την διακυβέρνηση της Εταιρείας και για την διεξαγωγή των ελέγχων είναι άτομα με πολυετή εμπειρία στο χώρο, προερχόμενα από οργανισμούς με υψηλά κριτήρια ποιότητας και με μεγάλη εμπειρία σε εργασίες του αντικειμένου. Συγκεκριμένα:

- Οι έχοντες την ευθύνη της εταιρικής διακυβέρνησης είναι υπεύθυνοι για τη διαμόρφωση και βελτίωση του Κώδικα.
- Επίσης είναι υπεύθυνοι για τον ορισμό υπευθύνων Επαγγελματικών Προτύπων & Εκπαίδευσης και Ποιοτικού Ελέγχου με στόχο την συνεχή παρακολούθηση του Συστήματος της διασφάλισης της ποιότητας και την ευθύνη της προώθησης μίας ιδεολογίας στο ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας με κυρίαρχο σημείο την ποιότητα και τα υψηλά standards για τις εργασίες που εκτελούνται.
- Μέσω του πλεονεκτήματος της άμεσης επαφής με το προσωπικό και τους πελάτες, τα μέλη της εταιρικής διακυβέρνησης μεταδίδουν τις αρχές με τις οποίες έχουν γαλουχηθεί και οι ίδιοι, της υψηλής ποιότητας εργασίας, της ανάληψης ευθυνών, καθώς και της πεποίθησης ότι η ποιότητα αξιολογείται και ανταμείβεται.
- Πρόγραμμα επικοινωνίας του Κώδικα της Εταιρείας σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη, ελεύθερης πρόσβασης του Κώδικα αυτού αλλά και άλλων στοιχείων και τέλος θέσπιση της καταγραφής όλων των διαβουλεύσεων μεταξύ των υπευθύνων της Εταιρείας και του προσωπικού.

- Καθιέρωση συστήματος επιβράβευσης, αποδοκimasίας και πειθαρχικού ελέγχου.
- Τέλος, τα μέλη της εταιρικής διακυβέρνησης, πέραν της ευθύνης της ποιότητας των ελεγκτικών εργασιών, έχουν, ως μέλη του Δ.Σ., και την άμεση ευθύνη για την εφαρμογή και την παρακολούθηση της ποιότητας αυτής.

B. ΗΘΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

- Το Σύστημα Διασφάλισης της Ποιότητας της Εταιρείας υιοθετεί τα αναφερόμενα στον Κώδικα Δεοντολογίας για τους Επαγγελματίες Λογιστές της IFAC και τον Κανονισμό της Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σ.Ο.Ε.Λ. (Φ.Ε.Κ. 364/7-7-1997).
- Κύριος σκοπός είναι ο ενστερνισμός της ιδέας ότι η άσκηση του επαγγέλματός μας είναι δημόσιο λειτούργημα
- Με συγκεκριμένες μεθόδους και πρακτικές ο Κώδικας της Εταιρείας περιλαμβάνει οδηγίες στους βασικούς άξονες και τις αρχές της Ακεραιότητας, της Αντικειμενικότητας, της Επαγγελματικής επάρκειας και επιμελούς φροντίδας, της Εμπιστευτικότητας και της Επαγγελματικής συμπεριφοράς.
- Έχουν θεσπιστεί διαδικασίες για την εφαρμογή κανόνων καθώς και παρακολούθηση αυτών.
- Υφίστανται διαδικασίες προσδιορισμού των απειλών και μέτρων αποτροπής.
- Υφίσταται τεκμηρίωση των ανωτέρω.

Αρμόδιο μέλος του Δ.Σ. για τις Ηθικές Απαιτήσεις και την εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας είναι ο υπεύθυνος Επαγγελματικών Προτύπων που είναι και Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου.

Γ. ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ

- Παρ' όλο που ο κάθε εταίρος/νόμιμος ελεγκτής είναι υπεύθυνος για το πελατολόγιό του, ο Κώδικας προβλέπει υποχρεωτικούς κανόνες και μέτρα σχετικά με την ανάληψη, σχεδιασμό, εκτέλεση, συνέχιση και διακοπή της εργασίας, καθώς και για την αμοιβή αυτής.
- Στόχος της διαδικασίας αποδοχής κάθε νέας ή συνέχισης ήδη υφιστάμενης συνεργασίας είναι η εξακρίβωση της ικανότητας και αξιοπιστίας της Εταιρείας να εκτελέσει την εργασία, της συμμόρφωση με τους κανονισμούς και της ακεραιότητας του πελάτη
- Προβλέπεται διαβούλευση με τον εταίρο ανάθεσης και αξιολόγηση από το Δ.Σ. κάθε αναληφθείσας εργασίας σχετικά με την πλήρωση των συγκεκριμένων κριτηρίων/στόχων
- Συντάχθηκε ειδικό εγχειρίδιο για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 3691/2008 και γνωστοποιήθηκε στο προσωπικό το Φεβρουάριο του 2012. Το εγχειρίδιο αυτό αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του Κώδικα Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας
- Εφαρμογή των διατάξεων του ανωτέρω νόμου και του ν.3932/2011 ιδιαίτερα σε σχέση με τη δέουσα επιμέλεια, την αναγνώριση των ύποπτων ή ασυνήθιστων συναλλαγών, τη φύλαξη αρχείων και τη διαδικασία αναφοράς στην επιτροπή του αρ.7 του ν.3691/2008
- Προβλέπεται παρακολούθηση και έλεγχος, καθώς και απαραίτητη τεκμηρίωση των διαδικασιών αυτών

Αρμόδιο μέλος του Δ.Σ. για τον τομέα αυτόν είναι ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας.

Δ. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ

- Καταγραφή των διαδικασιών πρόσληψης σε όλα τα στάδια, από την εμφάνιση των αναγκών μέχρι την έγκριση της πρόσληψης.
- Καταγραφή των κριτηρίων και των διαδικασιών αξιολόγησης του προσωπικού από τον ανώτερο στον κατώτερο και αντίστροφα και κοινοποίηση των συμπερασμάτων ατομικά και συνολικά.
- Πλήρες πρόγραμμα επιμόρφωσης με παρακολούθηση των ωρών εκπαίδευσης και συμμόρφωση με τις επιταγές της νομοθεσίας για τη διαρκή εκπαίδευση.
- Καταγραφή του συστήματος αμοιβών του προσωπικού συμπεριλαμβανομένων και των μετόχων/νόμιμων ελεγκτών.
- Θέσπιση ηθικών και υλικών κινήτρων για την εξέλιξη του προσωπικού.
- Καθορισμός της δομής της ομάδας ελέγχου

Αρμόδιο μέλος του Δ.Σ. για τους ανθρώπινους πόρους είναι το μέλος Δ.Σ. κ. Κουφός Αριστοτέλης – Κωνσταντίνος.

Ε. ΔΙΕΞΑΓΩΓΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Οι στόχοι του Κώδικα για αυτόν τον τομέα είναι η διενέργεια της κάθε εργασίας με βάση τα Δ.Ε.Π., τη συμμόρφωση με το ισχύον νομικό πλαίσιο για την έκδοση κάθε φορά της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου.

Ο Κώδικας του Συστήματος Διασφάλισης της Ποιότητας της Εταιρείας καταγράφει μεθόδους, κριτήρια και διαδικασίες για :

- Τον καθορισμό της ευθύνης για την εκτέλεση κάθε ελεγκτικής εργασίας.
- Την οργάνωση και δομή της ελεγκτικής ομάδας και καθορισμός αρμοδιοτήτων αυτής.
- Τη χρήση του Εγχειριδίου Ελέγχου της Εταιρείας.

- Τη συνέπεια στην ποιότητα της διεξαγωγής της ελεγκτικής εργασίας.
- Την επίβλεψη και επισκόπηση της ποιότητας της ανωτέρω εργασίας.
- Τη διαβούλευση μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας αλλά και με τρίτους.
- Την έκδοση της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου ανάλογα τις περιστάσεις.
- Την τελική διαμόρφωση και φύλαξη των αρχείων του ελέγχου.
- Την τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών

Αρμόδιο μέλος του Δ.Σ. για τη διεξαγωγή της εργασίας είναι ο Υπεύθυνος Επαγγελματικών Προτύπων και το μέλος του Δ.Σ. κ. Κουφός Αριστοτέλης - Κωνσταντίνος.

ΣΤ. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ

Ο Κώδικας της Εταιρείας συνιστά εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο των ελεγκτικών εργασιών, ο οποίος περιλαμβάνει :

- Ετησίους ελέγχους για όλες τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος και δειγματοληπτικά για όλες τις υπόλοιπες, τουλάχιστον μία εργασία ανά εταίρο ανάθεσης
- Οδηγίες στους εμπλεκόμενους για τον τρόπο διεξαγωγής αυτών
- Την τεκμηρίωση, καθώς και την κοινοποίηση εντός της Εταιρείας, των αποτελεσμάτων αυτών
- Τη διαβούλευση μεταξύ των εμπλεκόμενων
- Τη χρήση και κοινοποίηση του τελικού πορίσματος και τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις στους εμπλεκόμενους

- Την ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διασφάλισης της Ποιότητας

Αρμόδιο μέλος του Δ.Σ. για την παρακολούθηση είναι ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας που είναι Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου.

Η παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ανωτέρω Συστήματος είναι συνεχής. Ο Κώδικας περιλαμβάνει ένα σύστημα παρακολούθησης και ελέγχου, με τη χρήση κατάλληλων μέτρων, στην κορυφή της πυραμίδας του οποίου είναι το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Η χρήση νέων εργαλείων σχεδιασμού, διενέργειας και εποπτείας των ελεγκτικών εργασιών διασφαλίζουν την ποιότητα της κάθε εκτέλεσης ανάθεσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύεται στην μη απόκλιση από τις αρχές και τις επιταγές του ανωτέρω Κώδικα.

Η πορεία των εργασιών και του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου θα δείξει την αποτελεσματικότητα των μέτρων και τα σημεία του Κώδικα που θα πρέπει να βελτιωθούν.

❖ Ποιοτικός Έλεγχος από ΕΛΤΕ

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ διενεργήθηκε τον Οκτώβριο του 2016, στους φακέλους ελέγχου δύο πελατών της εταιρείας μας (ένας φάκελος υποχρεωτικού τακτικού ελέγχου και ένας φάκελος ελέγχου για την έκδοση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης) και στο Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας-1 (ISQC-1). Τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου κοινοποιήθηκαν το Φεβρουάριο 2018.

❖ Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Η FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. δεν ανέλαβε τον έλεγχο εταιρείας δημοσίου ενδιαφέροντος.

❖ **Ανεξαρτησία**

Στον Κώδικα Διασφάλισης Ποιότητας της FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. προβλέπεται να διενεργούνται όλες οι απαραίτητες διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας των εταίρων και του προσωπικού.

Υπεύθυνος ανεξαρτησίας είναι ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας. Δήλωση υπευθύνου παρατίθεται στο τέλος της παρούσας.

❖ **Εκπαίδευση**

Το πρόγραμμα Εκπαίδευσης που είχε ορισθεί για το έτος 2018 περιλαμβάνει εκπαίδευση σε σεμινάρια που διοργανώνει το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών(ΣΟΕΛ), λοιπά σεμινάρια που διοργανώνονται εκτός της εταιρείας καθώς και ενδο-εταιρική εκπαίδευση και έχει ορισθεί ελάχιστος αριθμός ωρών εκπαίδευσης για όλο το ελεγκτικό προσωπικό. Εντός του έτους 2018 εφαρμόστηκε το πρόγραμμα Εκπαίδευσης που είχε ορισθεί. Για το έτος 2019 προβλέπονται εκπαίδευση σε σεμινάρια που διοργανώνει το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών(ΣΟΕΛ), λοιπά σεμινάρια που διοργανώνονται εκτός της εταιρείας καθώς και ενδο-εταιρική εκπαίδευση.

Αρμόδιο μέλος του Δ.Σ. για τα θέματα Εκπαίδευσης είναι το μέλος Δ.Σ. κ. Κουφός Αριστοτέλης – Κωνσταντίνος.

❖ **Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες**

Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών

<u>Τομέας υπηρεσίας</u>	<u>Κύκλος εργασιών 2018</u>
i) Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος	-
ii) Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετησίων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	171.600,83 €
iii) Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	67.500,00 €
iv) Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	550.908,24 €
ΣΥΝΟΛΟ	790.009,07 €

❖ **Αμοιβή Νόμιμων Ελεγκτών**

Οι Μέτοχοι/Νόμιμοι Ελεγκτές αμείβονται ανάλογα με τις αναθέσεις τους και το πελατολόγιό τους.

Σε περίπτωση που ο εταίρος ανάθεσης είναι διαφορετικός από τον εταίρο που σύστησε τον πελάτη, για λόγους π.χ. εναλλαγής ή ανεξαρτησίας κ.ο.κ, η αμοιβή του εταίρου ανάθεσης είναι ποσοστό επί του εσόδου της συγκεκριμένης εργασίας και κρίνεται διαφορετικά από το Δ.Σ. για κάθε περίπτωση.

❖ **Ιστοσελίδα της εταιρείας**

Η ιστοσελίδα της εταιρείας μας είναι www.frs.gr.

❖ **ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΟΡΓΑΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»

Δηλώνουμε ότι στη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν επαρκώς οι οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Ο Υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου


Αστέριος Κουφός

FBS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ανεξάρτητο μέλος της BKR INTERNATIONAL
A.M. ΣΟΕΑ 160

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»

Δηλώνουμε ότι στη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν επαρκώς οι 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 για θέματα Ανεξαρτησίας


Αστέριος Κουφός

FBS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ανεξάρτητο μέλος της BKR INTERNATIONAL
A.M. ΣΟΕΑ 160

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση.

Με τιμή,


Αστέριος Ι. Κουφός

FBS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ανεξάρτητο μέλος της BKR INTERNATIONAL
A.M. ΣΟΕΑ 160

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος