



FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ανεξάρτητο Μέλος της **BKR INTERNATIONAL**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2023
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

Με την ψήφιση του Ν. 4449/2017 έγινε η εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τις ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά στον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη νέα Ευρωπαϊκή Νομοθεσία περί των υποχρεωτικών ελέγχων και ειδικότερα με βάση το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 απαιτείται από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία να δημοσιεύουν Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, η οποία περιλαμβάνει σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή και το ιδιοκτησιακό καθεστώς, τον τρόπο εσωτερικής οργάνωσης και λειτουργίας και την χρηματοοικονομική απόδοσή τους.

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 Σύμβουλος Διαχειριστής

Αστέριος Κουφός



❖ 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 της ΕΛΤΕ με Α.Μ. 29.

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. Κωνσταντίνος Χυτήρογλου του Θεόδωρου
3. Δαμηλάκος Παναγιώτης του Βρασίδα
4. Ελένη Σφούνου του Αριστείδη

Οι ανωτέρω 1 και 2 κατέχουν τον τίτλο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές της Εταιρείας είναι:

1. Κουφός Αστέριος του Ιωάννη
2. Χυτήρογλου Κωνσταντίνος του Θεόδωρου

Η Εταιρεία μας αναλαμβάνει:

- 1) Τακτικούς ελέγχους σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920
- 2) Ειδικούς οικονομικούς και φορολογικούς 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.

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 κι 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 ο κύριος GRAEME BOAKE (WORLDWIDE CHAIRMAN).

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

Επικεφαλής του EMEA Region είναι η κυρία IULIA LASCAU (REGIONAL CHAIRMAN).

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 κατώτατο 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 κι 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 κ.λπ.

1.1.1.2 ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο Σύμβουλος Διαχειριστής της εταιρείας είναι:

Ο κ. Κουφός Αστέριος του Ιωάννη και η θητεία του λήγει στις 31.05.2026.

Την Εταιρεία αντιπροσωπεύει και δεσμεύει ο κ. Αστέριος Κουφός, Σύμβουλος Διαχειριστής (Αριθμός Πρωτοκόλλου Ανακοίνωσης ΓΕΜΗ 2392388/23.06.2021).

Ειδικότερα, ο Σύμβουλος Διαχειριστής της εταιρείας, 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

• Ο εταίρος κ. Κωνσταντίνος Χυτήρογλου είναι αρμόδιος για:

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

• Η εταίρος Ελένη Σφούνου είναι αρμόδια για την παρακολούθηση κι εποπτεία των εργασιών.

Σχετικά με τις ανωτέρω επιμέρους αρμοδιότητες, οι αποφάσεις και η ευθύνη είναι του Συμβούλου Διαχειριστή.

❖ **Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας**

Η εταιρεία μας, προκειμένου να διασφαλίσει τη συμμόρφωση των εταίρων και του προσωπικού της σύμφωνα με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα κι 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.» κι 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.

Ο Σύμβουλος Διαχειριστής είναι υπεύθυνος 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 κι 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, αποδοκίμασίας 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 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.
- 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 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 τον Σύμβουλο Διαχειριστή 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 κι απαραίτητη τεκμηρίωση των διαδικασιών αυτών

Αρμόδιος για τον τομέα αυτόν είναι ο Σύμβουλος Διαχειριστής 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 κι 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 για τους ανθρώπινους πόρους είναι ο κ. Κωνσταντίνος Χυτήρογλου.

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

Αρμόδιος για τη διεξαγωγή της εργασίας είναι ο Υπεύθυνος Επαγγελματικών Προτύπων είναι ο κ. Αστέριος Κουφός.

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 για την παρακολούθηση είναι ο Σύμβουλος Διαχειριστής 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 κι εποπτείας των ελεγκτικών εργασιών διασφαλίζουν την ποιότητα της κάθε εκτέλεσης ανάθεσης.

Ο Σύμβουλος Διαχειριστής δεσμεύεται στη 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 κι ένας φάκελος ελέγχου αναφορικά με την έκδοση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης) και στο Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας-1 (ISQC-1). Τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου κοινοποιήθηκαν τον 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 Σύμβουλος Διαχειριστής της Εταιρείας. Δήλωση υπευθύνου παρατίθεται στο τέλος της παρούσας.

❖ **Εκπαίδευση**

Το πρόγραμμα Εκπαίδευσης που είχε ορισθεί για το έτος 2023 περιλαμβάνει εκπαίδευση σε σεμινάρια που διοργανώνει το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών(ΣΟΕΛ), λοιπά σεμινάρια που διοργανώνονται εκτός της εταιρείας, καθώς κι ενδο-εταιρική εκπαίδευση, κι έχει ορισθεί ελάχιστος αριθμός ωρών εκπαίδευσης για όλο το ελεγκτικό προσωπικό. Εντός του έτους 2023 εφαρμόστηκε το πρόγραμμα Εκπαίδευσης που είχε ορισθεί. Για το έτος 2024 προβλέπεται εκπαίδευση σε σεμινάρια που διοργανώνει το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών(ΣΟΕΛ), λοιπά σεμινάρια που διοργανώνονται εκτός της εταιρείας, καθώς κι ενδο-εταιρική εκπαίδευση.

Αρμόδιος για τα θέματα Εκπαίδευσης είναι ο εταίρος κ. Κωνσταντίνος Χυτήρογλου.

❖ Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών

<u>Τομέας υπηρεσίας</u>	<u>Κύκλος εργασιών 2023</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	€ 0,00
ii) Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετησίων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	€ 247.444,38
iii) Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	€ 0,00
iv) Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	€ 8.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	€ 255.944,38

❖ Αμοιβή Νόμιμων Ελεγκτών

Οι Εταίροι – Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 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 τον Σύμβουλο Διαχειριστή για κάθε περίπτωση.

❖ Ιστοσελίδα της εταιρείας

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

❖ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

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

Δηλώνω ότι στη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν επαρκώς οι οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Ο Υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου



Αστέριος Κουφός

Σύμβουλος Διαχειριστής

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

Δηλώνω ότι στη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν επαρκώς οι οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων κι επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά τη χρήση.

Ο Υπεύθυνος για θέματα Ανεξαρτησίας



Αστέριος Κουφός

Σύμβουλος Διαχειριστής

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση.

Με τιμή,



**Αστέριος Ι. Κουφός
Σύμβουλος Διαχειριστής**