Έκθεση Διαφάνειας

2017

Μάρτιος 2018

Περιεχόμενα *Σελίδα*

1. Πρόλογος 3-4

2. Δομή και Ιδιοκτησία 5

3. Ανεξάρτητο Μέλος της KRESTON INT/NAL 6

4. Εταιρική Διακυβέρνηση 7-8

5. Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας 9-11

6. Ποιότητα και αποτελέσματα των ποιοτικών ελέγχων 12-13

7. Πολιτικές και διαδικασίες συνεχούς εκπαίδευσης 14

8. Ανεξαρτησία 15

9. Πελάτες ελέγχου δημοσίου συμφέροντος 16

10. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση 17

11. Αμοιβή Νομίμων ελεγκτών 18

12. Δήλωση 19

12. Στοιχεία Επικοινωνίας 20

1. Πρόλογος

Η KRESTON PRIME AUDIT ιδρύθηκε με σκοπό να ικανοποιήσει την αυξανόμενη ζήτηση επαγγελματικών υπηρεσιών υψηλού επιπέδου σε θέματα ελεγκτικών υπηρεσιών, παροχής φορολογικών, οικονομικών συμβουλών και οργάνωσης επιχειρήσεων στην Ελλάδα.

Η ευρεία εμπειρία μας, συνδυαζόμενη με προσωπικό άρτια καταρτισμένο, μας επιτρέπει να χειριζόμαστε και να διεκπεραιώνουμε επιτυχώς κάθε αναλαμβανόμενη εργασία. Το προσωπικό μας έχει εμπειρία σε μεθόδους και πρακτικές Ευρωπαϊκού επιπέδου αφ' ενός λόγω του συνδυασμού ακαδημαϊκής και επαγγελματικής κατάρτισης και αφ' ετέρου λόγω της σχέσης μας με διεθνείς οργανισμούς.

Πελάτες μας είναι βιομηχανικές, εμπορικές, χημικές εταιρείες, εταιρείες παροχής πληροφοριών, ξενοδοχεία, ασφαλιστικές επιχειρήσεις , χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, δήμοι καθώς και διάφορες άλλες μορφές επιχειρήσεων. Οι υπηρεσίες μας προσφέρονται τόσο εντός όσο και εκτός Ελλάδας μέσω του διεθνούς οργανισμού μας KRESTON INTERNATIONAL. Η KRESTON INTERNATIONAL είναι το 12ο μεγαλύτερο δίκτυο καθώς επίσης και μέλος του Forum of Firms.

Η ***ποιότητα***, η ***εχεμύθεια*** και η ***εμπειρία*** μας δημιουργούν την ***εμπιστοσύνη*** και την ***εξυπηρέτηση*** η οποία χρειάζεται για μια επιτυχή συνεργασία μεταξύ ενός επαγγελματικού γραφείου και του πελάτη.

Είμαστε υπερήφανοι διότι πιστεύουμε ακράδαντα σε αυτές τις αρχές τις οποίες και ενσωματώνουμε στις υπηρεσίες μας.

Ο σκοπός μας είναι να εφαρμόσουμε μια μεταρρυθμιστική, μοντέρνα, δυναμική και προοδευτική ελεγκτική διαδικασία η οποία να καλύπτει πλήρως τις σημερινές εμπορικές αξίες και το επιχειρηματικό περιβάλλον.

Έχουμε εγκαταλείψει τις παλιές και απαρχαιωμένες διαδικασίες και έχουμε δημιουργήσει στενές σχέσεις με τους πελάτες μας. Όλο το προσωπικό μας έχει προοδευτικές και δυναμικές αντιλήψεις και είναι πλήρως αφοσιωμένο στην παροχή ***υψηλής ποιότητας υπηρεσιών*** στους πελάτες, η οποία παρέχεται ***με γνώσεις και εμπιστοσύνη, αποτέλεσμα της πολύτιμης εμπειρίας τους.***

Η μέθοδος μας βασίζεται στη ***συλλογικότητα και ομαδικότητα*** της εργασίας, τόσο μέσα στο γραφείο όσο και στις σχέσεις μας με τους πελάτες. Ο σκοπός μας είναι ***να αναπτυχθούμε συμβάλλοντας στην ανάπτυξη των πελατών μας.***

Για να καταστήσουμε ασφαλή την αμοιβαία ανάπτυξη, συγκεντρώνουμε την προσοχή μας στην επιτυχία του πελάτη μας, την οποία εγγυάται ο δυναμισμός μας, οι γνώσεις μας, η διορατικότητα μας και η νεωτεριστική αντίληψη μας στην εργασία μας.

2. Δομή και Ιδιοκτησία

Η KRESTON PRIME AUDIT ΙΚΕ (αλλαγή ονομασίας την 1.11.2013 και μετατροπή από ΕΠΕ σε ΙΚΕ την 31.12.2013) ιδρύθηκε στην Αθήνα και διέπεται και λειτουργεί βάσει της Ελληνικής Νομοθεσίας. Είναι εγγεγραμμένη στο σχετικό μητρώο ελεγκτικών εταιρειών όπου παρέχονται συναφείς πληροφορίες.

Η KRESTON PRIME AUDIT ΙΚΕ είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) και είναι εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο που τηρείται με αριθμό 150.

Η KRESTON PRIME AUDIT ΙΚΕ παρέχει ελεγκτικές, λογιστικές, φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Εγκαταστάσεις: Η Εταιρεία διατηρεί γραφεία στην Αθήνα (κεντρικό), Θες/νίκη και Σέρρες .

Εταίροι: Κρίτωνας Τζαβέλλας και Ανδρέας Χαρτοφύλαξ (15.11.17). Υπάρχουν 2 εταίροι διαγραμμένοι (15.11.17 διαγράφηκε ο Δ.Δ) από το μητρώο ελεγκτών της εταιρείας σε καθεστώς εξόδου από την εταιρεία.

Διαχειριστής: Κρίτωνας Τζαβέλλας

3. Ανεξάρτητο μέλος του δικτύου της KRESTON INTERNATIONAL

Η KRESTON PRIME AUDIT ΙΚΕ είναι από την 1 Οκτωβρίου 2010 ανεξάρτητο μέλος της KRESTON INTERNATIONAL LTD , μιας μη κερδοσκοπικής εταιρείας στο Ηνωμένο Βασίλειο, η οποία δεν διεξάγει ελέγχους ή κάποια άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα. Η KRESTON INTERNATIONAL είναι network ανεξάρτητων εταιρειών. Κάθε μέλος πληρώνει συνδρομή μέλους η οποία υπολογίζεται βάσει του κύκλου εργασιών της κάθε εταιρείας. Υπάρχουν fees για referrals. Τα μέλη της KRESTON INTERNATIONAL LTD είναι χωρισμένα σε τέσσερις γεωγραφικές περιοχές: Βόρεια Αμερική, Νότια και Κεντρική Αμερική, Ευρώπη-Μέση Ανατολή – Αφρική , Ασία Ειρηνικός Ωκεανός. Κάθε μέλος της KRESTON INTERNATIONAL LTD είναι ανεξάρτητο και λειτουργεί βάσει των κείμενων διατάξεων της χώρας εγγραφής της. Η KRESTON INTERNATIONAL ουδεμία ευθύνη φέρει για παραλήψεις ή λάθη των μελών της. Η KRESTON INTERNATIONAL είναι μέλος της FORUM OF FIRMS. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά για τη KRESTON INTERNATIONAL δίνονται στην ιστοσελίδα www.kreston.com .

4. Εταιρική Διακυβέρνηση

Εταιρική Διακυβέρνηση: Η νομική μορφή της KRESTON PRIME AUDIT IKE είναι αυτή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με 2 εταίρους μέλη.

ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ

Assurance and Advisory	Tax and outsourcing
Statutory audits/ tax audits/other assurance services	

Δεοντολογία: Η KRESTON PRIME AUDIT IKE εφαρμόζει πολιτικές οι οποίες διασφαλίζουν την τήρηση του κώδικα δεοντολογίας της IFAC και επιπλέον διαδικασίες για την διασφάλιση της ανεξαρτησίας μας αλλά και την αποδοχή και συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες. Η εταιρεία μας έχει εφαρμόσει και τις διατάξεις του Ν. 3691/08 « Πρόληψη και καταστολή διακίνησης μαύρου χρήματος».

Επιτροπή Ποιότητας και Ελέγχου: Λόγω του μεγέθους της Εταιρείας υπάρχει πάντοτε άμεση προσωπική επαφή και επίβλεψη από τον Διαχειριστή της Εταιρείας σε όλες τις διαδικασίες που εφαρμόζει η εταιρεία βάσει του ISQC1 . Η επιτροπή Ποιότητας και Ελέγχου αποτελείται από τους Κρίτωνα Τζαβέλλα.

Ανθρώπινο Δυναμικό. Η εταιρεία εφαρμόζει πολιτική προσλήψεων, επαγγελματικής προόδου και κατάρτισης ώστε

να έχει τους κατάλληλους πόρους για την εκτέλεση των πάσης φύσεως εργασιών της.

Διαχείριση Κινδύνου. Η Διαχείριση Κινδύνου είναι οι πολιτικές και διαδικασίες που με σκοπό την ελαχιστοποίηση των επαγγελματικών και εμπορικών κινδύνων από τις προσφερόμενες υπηρεσίες στους πελάτες μας .

5. Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Η KRESTON PRIME AUDIT ΕΠΕ όπως αναφέρθηκε και στον πρόλογο πιστεύει στο τρίπτυχο **Ποιότητα , Εμπειρία και Εχεμύθεια.**

Για να επιτευχθεί ο στόχος της Ποιότητας έχουν καθιερωθεί διαδικασίες ποιότητας βάσει του ISQC1. Υπάρχει εγχειρίδιο ποιότητας για το ανωτέρω standard το οποίο εποπτεύεται από την επιτροπή ελέγχου και ποιότητας της Εταιρείας.

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας εφαρμόζεται σε παροχή ελεγκτικών , φορολογικών, λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών και ισχύει για τις δραστηριότητες των κεντρικών γραφείων καθώς και του παρατήματος της εταιρείας.

Το διεθνές δίκτυο της KRESTON INTERNATIONAL παρέχει πόρους και τεχνογνωσία ώστε να εφαρμόζεται μεθοδολογία συμβατή με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, διεθνή πρότυπα ποιοτικού ελέγχου και κώδικα δεοντολογίας της διεθνούς ομοσπονδίας λογιστών (IFAC).

Πέρα των ανωτέρω η εταιρεία έχει αναπτύξει σύστημα ποιοτικού ελέγχου με τα πρότυπα που έχουν εκδοθεί από την IFAC. Η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου μεριμνά για συμμόρφωση με :
α) το διεθνές πρότυπο για τον έλεγχο της ποιότητας (ISQC1). Αφορά τις διαδικασίες ώστε να εξασφαλιστεί η ποιότητα των παρεχομένων υπηρεσιών σε όλα τα στάδια λειτουργίας της εταιρείας .

β) το διεθνές ελεγκτικό πρότυπο 220. Αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
γ) κώδικας δεοντολογίας του IFAC " Code of Ethics for professional accountants"

Ειδικότερα οι διαδικασίες που εφαρμόζει η εταιρεία διασφαλίζουν τα κατωτέρω:
Για την αποδοχή ή συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες εφαρμόζονται διαδικασίες αξιολόγησης και αξιοπιστίας τους καθώς και κατά πόσο υπάρχουν οι διαθέσιμοι πόροι (fit & proper) για την εκτέλεση των εργασιών. Παράλληλα εκτελείται και η διαδικασία της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 3691/2008. Σε ετήσια βάση πραγματοποιείται η εν λόγω αξιολόγηση.

Η KRESTON PRIME AUDIT ΙΚΕ σε ορισμένους υποχρεωτικούς ελέγχους εφαρμόζει πειραματικά το ελεγκτικό πρόγραμμα caseware το οποίο είναι εναρμονισμένο με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου. Η μεθοδολογία ελέγχου της εταιρίας καθώς και τα προγράμματα ελέγχου και οι διαδικασίες που ακολουθούνται βάσει του ISQC1 παρέχουν πλήρη εξασφάλιση ποιοτικού ελέγχου και παρεχομένων υπηρεσιών. Οι ελεγκτικές ομάδες συνεπικουρούνται από ηλεκτρονικά μέσα ελέγχου, εγχειρίδια ελέγχου και ειδικές σημειώσεις για κάθε είδους ελέγχου ώστε να γίνεται το έργο τους ποιοτικά καλύτερο και ευκολότερο.

Για να επιτευχθεί ο στόχος της Ποιότητας η Εταιρεία επενδύει σε

- ανθρώπινο δυναμικό
- διαδικασίες
- έλεγχος των διαδικασιών

- αναθεώρηση / ενδυνάμωση πολιτικών ανάλογα με τις κοινωνικές, οικονομικές αλλαγές στο εξωτερικό περιβάλλον
- δια βίου μάθησης
- κώδικας συμπεριφοράς προσωπικού
- team work

6. Ποιότητα και αποτελέσματα των ποιοτικών ελέγχων

Η διενέργεια εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου πραγματοποιείται από ανώτερα στελέχη με επαρκείς γνώσεις για τους εν λόγω ελέγχους και είναι ανεξάρτητα από την ομάδα ελέγχου. Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω η Εταιρεία έχει συστήσει επιτροπή ποιότητας και ελέγχων βάσει του ISQC1. Βάσει των εγχειριδίων ποιότητας ελέγχονται και συμπληρώνονται όλες οι διαδικασίες και έντυπα περί αποδοχής νέων πελατών, ανεξαρτησίας, παραπόνων, αξιολόγησης μας από τους πελάτες κλπ.

Η επιτροπή ποιότητας και ελέγχου αποτελείται από τον Κρίτωνα Τζαβέλλα. Η εταιρία προβαίνει σε έλεγχο εργασιών (cold reviews) ετησίως ώστε να διαπιστωθεί η εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών και προτύπων που έχουν υιοθετηθεί.

Ο ποιοτικός έλεγχος καλύπτει κάθε εταίρο τουλάχιστο μία φορά ανά 3ετία.

Η Επιτροπή Ποιότητας Ελέγχων δεν διαπίστωσε κάποιο σημαντικό πρόβλημα στο δείγμα επισκόπησης. Έχουν γίνει συστάσεις για καλυτέρευση της ποιότητας.

Επισκόπηση από ανεξάρτητους επαγγελματίες: Οι εργασίες τακτικών και φορολογικών ελέγχων της Εταιρείας υπόκειται σε επισκόπηση από την ΕΛΤΕ βάσει του νόμου ίδρυσης και λειτουργίας της ΕΛΤΕ. Επίσης η Εταιρεία υπόκειται σε επισκόπηση των ελεγκτικών εργασιών της από την KRESTON INTERNATIONAL ανά τριετία. Η επισκόπηση αυτή έχει ως σκοπό τη συμμόρφωση ή όχι με τα επαγγελματικά πρότυπα και πολιτικές και διαδικασίες της KRESTON INTERNATIONAL. Η KRESTON

INTERNATIONAL επισκόπησε τις διαδικασίες και φακέλους εργασίας τον Ιανουάριο 2013 και τα βρήκε ικανοποιητικά ώστε να μπορούμε να ενσωματώσουμε το όνομα KRESTON στην επωνυμία της Εταιρείας. Το Νοέμβριο 2015 υπήρξε και πάλι επισκόπηση της εταιρίας από την KRESTON INTERNATIONAL και το αποτέλεσμα ήταν ικανοποιητικό. Η ΕΛΤΕ έχει διεξαγάγει επισκόπηση των διαδικασιών και φακέλων ελέγχου το 2016 και το 2017 διεξήγαγε θεματικό έλεγχο.
Επίσης και το ΣΟΕΛ διεξάγει δικό του ποιοτικό έλεγχο δια μέσου της επιτροπής ποιοτικού ελέγχου στις εταιρείες μέλη του.

7. Πολιτικές και διαδικασίες συνεχούς εκπαίδευσης

Για τη πρόσληψη προσωπικού υπάρχουν τα απαραίτητα έντυπα αίτησης και αξιολόγησης που συμπληρώνονται για κάθε αίτηση. Υπάρχει και τεστ αξιολόγησης για αρχάριους για βασικές λογιστικές γνώσεις. Όπου είναι δυνατόν ζητούνται συστάσεις. Η σύμβαση εργασίας καθορίζει σε μεγάλο βαθμό τη σχέση εργασίας των με την Εταιρεία και δίνονται με σαφήνεια οι υποχρεώσεις των προς την Εταιρεία, θέματα συμπεριφοράς , ανεξαρτησία και εχεμύθειας.

Βάσει του προγράμματος αξιολόγησης του προσωπικού, προσωπικό της Εταιρείας που ακολουθεί και εφαρμόζει σωστά το πρόγραμμα ποιότητας αμείβεται ανάλογα με bonus. Τουναντίον προσωπικό που το εφαρμόζει ελλιπώς ανάλογα επιπλήττεται ή απομακρύνεται από την Εταιρεία.

Η Εταιρεία επενδύει στη συνεχή επιμόρφωση του προσωπικού είτε με σεμινάρια εντός Εταιρείας είτε εκτός Εταιρείας. Η συνεχής επιμόρφωσης είναι υποχρεωτική για όλους. Τηρείται μητρώο σεμιναρίων όπου καταγράφονται οι ημερομηνίες, το είδος του σεμιναρίου και το άτομο που το παρακολούθησε το οποίο και υπογράφει στο μητρώο. Από το μητρώο σεμιναρίων ενημερώνεται ο προσωπικός του φάκελος. Κάθε μήνα εκτός του Αυγούστου η KRESTON INTERNATIONAL από το 2012 παρέχει 2 ώρες εκπαίδευσης μέσω webinar πάνω σε θέματα IFRS και ελέγχου κατά βάση, και η παρακολούθηση είναι υποχρεωτική.

Όλο το προσωπικό και εταίροι υποχρεωτικά παρακολουθούν και εξωτερικά σεμινάρια για ενημέρωση επί όλων των επίκαιρων μεταβολών σε λογιστικά, ελεγκτικά, φορολογικά, εργατικά και άλλα συναφή θέματα.

8. Ανεξαρτησία

Η ανεξαρτησία της Εταιρείας κατοχυρώνεται με τη συμπλήρωση σχετικών εντύπων βάσει του ISQC1 ώστε να μην υπάρχουν αντικρουόμενα συμφέροντα, οικογενειακές σχέσεις καθώς επίσης και παροχή αντικρουόμενων υπηρεσιών από άλλες εταιρείες της KRESTON INTERNATIONAL. Η KRESTON INTERNATIONAL έχει on line σύστημα για έλεγχο conflict of interest για πολυεθνικούς ελέγχους. Επίσης η εναλλαγή των εταίρων βάσει του Ν.3693/2008 είναι ανά 5ετία και ακολουθείται από την εταιρεία.

9. Πελάτες Ελέγχου Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Πελάτες Δημόσιου Ενδιαφέροντος είναι εταιρείες που ελέγχονται και που οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση καθώς επίσης Τράπεζες και Ασφαλιστικές Εταιρείες.

Δεν υπήρξαν τέτοιοι πελάτες για το 2017.

10. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Κατωτέρω παρατίθενται πληροφορίες σχετικά με τα έσοδα από υπηρεσίες της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31.12.2017.

Υπηρεσίες	**Έσοδα €** 000'ς	**%**
Ελεγκτικές υπηρεσίες	273	65.00
Φορολογικολογιστικές υπηρεσίες	146	35.00
Άλλες	0	0.00
Σύνολο	**419**	**100.00**

11. Αμοιβή Νομίμων Ελεγκτών

Οι αμοιβές των εταίρων είναι αποτέλεσμα της σχέσης του κάθε ελεγκτή με την Εταιρεία και τη συμφωνία που έχει με την Εταιρεία η οποία είναι κατατεθειμένη στις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές.

Οι αμοιβές των μη εταίρων είναι βάσει της σύμβασης εργασίας που έχουν με την εταιρεία και bonus κάθε χρόνο βάσει της απόδοσης, της εφαρμογής των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου και του επαγγελματικού ζήλου.

12. Δήλωση

Κατά τη χρήση 2017 η εταιρία εφάρμοσε επαρκώς τις προβλεπόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη παρακολούθηση

* της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων
* της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η ανωτέρω έκθεση διαφάνειας έχει συνταχθεί για το έτος 2017 βάσει των διατάξεων του άρθρου 36 του Ν 3693/2008.

Κρίτωνας Τζαβέλλας
Διαχειριστής Εταίρος

13. Επικοινωνία

Κρίτωνας Τζαβέλλας, Διαχειριστής

KRESTON PRIME AUDIT ΕΠΕ

Λ. Αλεξάνδρας 192Β,

Αθήνα 11521.

Τηλέφωνο: 210 6465652

Fax: 210 6462477

e-mail: info.athens@prime-audit.gr