

Έκθεση Διαφάνειας έτους 2019  
(Χρήση 1 Ιουλίου 2018-30 Ιουνίου 2019)

Η πιο πάνω έκθεση διαφάνειας συντάχθηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και του Νόμου 4449/2017

Οκτώβριος 2019

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|   |    |
|---|----|
| 1. Πρόλογος .....   | 3  |
| 2. Νομική μορφή και μέτοχοι .....   | 4  |
| 3. Πληροφορίες για το δίκτυο της PrimeGlobal .....  | 5  |
| 4. Εταιρική Διακυβέρνηση .....  | 6  |
| 5. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας.....   | 7  |
| 6. Επισκόπηση της ποιότητας από ανεξάρτητες αρχές και επαγγελματίες .....   | 9  |
| 7. Συνεχής εκπαίδευση νομίμων ελεγκτών σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 13 της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2006/43/EK..... | 10 |
| 8. Εξασφάλιση ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων.....   | 11 |
| 9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες .....   | 12 |
| 10. Αμοιβές Μετόχων .....   | 13 |
| 11. Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος .....  | 14 |
| 12. Επικοινωνία .....   | 15 |

## 1. Πρόλογος

Η Κυπρής & Συνεργάτες Α.Ε., είναι εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, ανεξάρτητο μέλος της διεθνούς ελεγκτικής και λογιστικής ένωσης (international association), PrimeGlobal.

Η Εταιρία μας διακρίνεται για τον επαγγελματισμό της και την προοδευτικότητα της. Χάρης σε αυτά τα χαρακτηριστικά, έχει κατορθώσει να αποκτήσει το σημερινό πελατολόγιό της το οποίο αποτελείται από επιλεγμένες εταιρίες οι οποίες δραστηριοποιούνται στο εμπόριο, την βιομηχανία, την ποντοπόρο ναυτιλία και στην παροχή υπηρεσιών.

Επιπλέον, σαν μέλος της PrimeGlobal, ενός από τους μεγαλύτερους συνεργάτες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σε ελεγκτικές υπηρεσίες, η Κυπρής & Συνεργάτες Α.Ε. έχει κατορθώσει, με την τεχνογνωσία την οποία έχει αποκτήσει, να εδραιωθεί σε ηγετική θέση, στον τομέα ελέγχων επιχορηγούμενων ερευνητικών έργων και Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων, οι οποίες δραστηριοποιούνται σε δράσεις ανθρωπιστικής βοήθειας.

Φώτης Μπραζιώτης  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Διευθύνων Σύμβουλος

## **2. Νομική μορφή και μέτοχοι**

Η Κυπρής & Συνεργάτες Α.Ε. ιδρύθηκε το 2003 σαν διάδοχος της Κυπρής & Συνεργάτες ΕΠΕ η οποία με τη σειρά της είχε διαδεχθεί την Κυπρής & Σία Ο.Ε., με έτος ίδρυσης της τελευταίας, το 1978.

Η νομική μορφή της είναι Ανώνυμη Εταιρία και η πλήρης επωνυμία της είναι «Κυπρής & Συνεργάτες Α.Ε. Ορκωτοί Ελεγκτές και Σύμβουλοι Επιχειρήσεων».

Για τις συναλλαγές της με το εξωτερικό η εταιρία χρησιμοποιεί την επωνυμία της σε πιστή μετάφραση «Kypris & Associates S.A.», Certified Public Accountants and Consultants».

### **Μέτοχοι**

Οι μετοχές της Εταιρίας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές. Μέτοχοι της Εταιρίας είναι οι εξής:

Κώστας Κυπρής  
Φώτης Μπραζιώτης  
Μάρθα-Αμαλία Μπάουρ  
Καρυοφύλλης Δεναξάς

### **3. Το δίκτυο της PrimeGlobal**

Η PrimeGlobal είναι η πέμπτη σε μέγεθος παγκοσμίως διεθνής ένωση (international association) ανεξάρτητων ελεγκτικών και λογιστικών εταιριών, με έδρα το Duluth, Georgia, USA. Οι υπηρεσίες προς τους πελάτες παρέχονται τοπικά, από τις εταιρίες-μέλη της PrimeGlobal. Κάθε μέλος της αποτελεί ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα, λειτουργώντας σύμφωνα με τους νόμους της χώρας στην οποία δραστηριοποιείται και είναι υπεύθυνο για τις υποχρεώσεις του.

Πριν την είσοδό του στη PrimeGlobal, κάθε μέλος υποβάλλεται σε αυστηρό ποιοτικό έλεγχο.

Το δίκτυο διοικείται από το Διεθνές Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο είναι υπεύθυνο για τη χάραξη της στρατηγικής του δικτύου και για την εφαρμογή των αρχών που το διέπουν. Αποτελείται από τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο, τον αμέσως προηγούμενο Πρόεδρο και τον Ταμία/Γραμματέα, οι οποίοι συνιστούν την Διοικητική Επιτροπή μαζί με τους επικεφαλής των πέντε γεωγραφικών περιοχών.

Η PrimeGlobal είναι οργανωμένη σε πέντε γεωγραφικές περιοχές – Ασία/Ειρηνικός, Ευρώπη/Μέση Ανατολή/Αφρική(ΕΜΕΑ), Λατινική Αμερική, Βόρεια Αμερική και Ωκεανία. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στην ιστοσελίδα [www.primeglobal.net](http://www.primeglobal.net).

#### **4. Εταιρική Διακυβέρνηση**

Η Εταιρία διοικείται από τα εξής όργανα:

- Την Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- Το Διοικητικό Συμβούλιο

##### **Γενική Συνέλευση των Μετόχων**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρίας, έχοντας το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την Εταιρία, δεσμεύοντας με τις νόμιμες αποφάσεις της όλους τους μετόχους.

##### **Διοικητικό Συμβούλιο**

Η Εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, του οποίου όλα τα μέλη είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, και αποτελείται από τους εξής:

|                       |                                  |
|-----------------------|----------------------------------|
| Φώτης Μπραζιώτης      | Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος |
| Καρυοφύλλης Δεναξάς   | Αντιπρόεδρος                     |
| Διαμαντένια Κοκοτσάκη | Μέλος                            |

Η δέσμευση και εκπροσώπηση της Εταιρίας έχει ανατεθεί στον Κώστα Κυπρή, Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Σε περίπτωση απουσίας του ή κωλύματος του, αναπληρώνεται από τον Φώτη Μπραζιώτη.

## **5. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας**

Η ποιότητα αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο της ελεγκτικής εργασίας μας.

Το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρίας μας είναι σχεδιασμένο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1).

Το σύστημα αυτό υπάρχει καταγεγραμμένο στο Εγχειρίδιο Εφαρμογής Ποιοτικού Ελέγχου και συμμορφώνεται πλήρως με τις απαιτήσεις της IFAC. Πιο συγκεκριμένα:

### **α) Ευθύνη Διοίκησης για την ποιότητα εντός της Εταιρίας.**

Η Διοίκηση της Εταιρίας φέρει την τελική ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας και την εφαρμογή των κανόνων του κώδικα δεοντολογίας.

### **β) Τήρηση κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας**

Η Εταιρία εφαρμόζει τον κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΦΕΚ Β΄ 3916/07-11-2017) που στηρίζεται στον Κώδικα Δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές της IFAC.

### **γ) Αποδοχή και διατήρηση πελάτη - Ανεξαρτησία**

Τόσο για την αποδοχή όσο και για τη διατήρηση του ελέγχου μιας οντότητας, εξετάζεται η αξιοπιστία της, ούτως ώστε να διασφαλίζεται η ελαχιστοποίηση του κινδύνου.

Όλα τα μέλη της Εταιρίας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται για την διατήρηση της ανεξαρτησίας

### **δ) Διοίκηση Ανθρωπίνων Πόρων**

Η πρόσληψη του προσωπικού και η επιλογή των συνεργατών μας γίνεται με συγκεκριμένα κριτήρια.

Επιπλέον όλο το προσωπικό υπόκειται σε ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του και παρέχονται συγκεκριμένες προτάσεις βελτίωσης.

### **ε) Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών**

Οι ελεγκτικές εργασίες της Εταιρίας διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (International Standards on Auditing).

Όλοι οι έλεγχοι διενεργούνται βάσει προγραμμάτων ελέγχου, τα οποία διαφέρουν ανάλογα με την φύση της ελεγχόμενης οντότητας (εμπορική, βιομηχανική, κ.λ.π. εταιρία). Ο κάθε φάκελος ελέγχου περιέχει το πλήρως συμπληρωμένο πρόγραμμα ελέγχου και τα επιμέρους φύλλα εργασίας όπως συμπληρώνονται από τον αρμόδιο ελεγκτή και επισκοπούνται σε πρώτο και δεύτερο βαθμό από τους υπεύθυνους των συγκεκριμένων ελέγχων.

### **στ) Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών**

Η επισκόπηση των ελεγκτικών εργασιών και των διαδικασιών που έχουν ακολουθηθεί, αποτελεί θέμα μείζονος σημασίας για την Εταιρία.

Η Εταιρία έχει αναπτύξει κατάλληλες διαδικασίες επίβλεψης στο πλαίσιο εκτέλεσης των ελέγχων και πιο συγκεκριμένα στην παρακολούθηση της προόδου των ελέγχων, την εξέταση της ικανότητας και των δυνατοτήτων του προσωπικού της ελεγκτικής ομάδας, στην αντιμετώπιση των σημαντικών ζητημάτων που προκύπτουν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και στον εντοπισμό θεμάτων για διαβούλευση από τα έμπειρα μέλη της ελεγκτικής ομάδας.

### **Δήλωση αποτελεσματικότητας εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας λαμβάνοντας υπόψη το σχεδιασμό και λειτουργία των εσωτερικών συστημάτων διασφάλισης ποιότητας καθώς και τα ευρήματα από ελέγχους ανεξάρτητων αρχών βεβαιώνει ότι τα εν λόγω συστήματα διασφάλισης ποιότητας έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2019.



## **6. Επισκόπηση της ποιότητας από ανεξάρτητες αρχές και επαγγελματίες**

Σύμφωνα με τον Νόμο 4449/2017, η Εταιρία μας υπόκειται σε επισκόπηση των ελεγκτικών εργασιών της από την ΕΛΤΕ.

### **Διενέργεια ποιοτικού ελέγχου**

Τον Ιούνιο του 2015 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος σε φακέλους εργασίας ελεγχθέντων εταιριών, από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου του ΣΟΕΛ. Τον Φεβρουάριο 2016 το Εποπτικό Συμβούλιο του ΣΟΕΛ μας κοινοποίησε σχετική επιστολή με τα ευρήματα τα οποία εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Αντίστοιχα, τον Οκτώβριο του 2015, διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος σε φακέλους εργασίας ελεγχθέντων εταιριών και ποιοτικός έλεγχος για τον βαθμό εφαρμογής του 1ου Διεθνούς Προτύπου Ποιότητας (ISQC1), από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου). Τον Ιανουάριο του 2017, το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ μας κοινοποίησε σχέδια επιστολών με τα ευρήματα του ελέγχου, επί των οποίων η εταιρία μας παρείχε σχετικές διευκρινήσεις και απαντήσεις. Τον Μάρτιο του 2017 μας κοινοποιήθηκε η τελική έκθεση ελέγχου αναφορικά με τον βαθμό προσαρμογής του 1ου Διεθνούς Προτύπου Ποιότητας (ISQC1) και τον Απρίλιο του 2017 το οριστικό πόρισμα του ελέγχου σε φακέλους εργασίας ελεγχθέντων εταιριών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας μας, αφού έλαβε υπόψη του τα πορίσματα των εν λόγω Εκθέσεων, προέβει στις ανάλογες ενέργειες για την εξάλειψη των αδυναμιών οι οποίες είχαν εντοπισθεί.

Παράλληλα, η PrimeGlobal έχει θεσπίσει ειδικές διαδικασίες οι οποίες πρέπει να ακολουθούνται κατά την εκτέλεση των εργασιών των εταιριών – μελών της. Στα πλαίσια αυτά οι εταιρίες-μέλη υπόκεινται, ανά τριετία, σε ποιοτικό έλεγχο των ακολουθούμενων διαδικασιών, από επιλεγμένους ελεγκτές οι οποίοι ανήκουν σε τρίτες εταιρίες – μέλη της PrimeGlobal.

## **7. Συνεχής εκπαίδευση νομίμων ελεγκτών σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 13 της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2006/43/ΕΚ**

Η εξασφάλιση υψηλής ποιότητας συνεπάγεται την συνεχή επιμόρφωση των μελών και του προσωπικού μας, είτε εντός της Εταιρίας είτε εκτός, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, στα ετήσια σεμινάρια τα οποία οργανώνει η PrimeGlobal, στις ετήσιες συναντήσεις του Ευρωπαϊκού Τμήματος (PrimeGlobal EMEA region) σε διάφορες Ευρωπαϊκές πόλεις, ως επίσης και στις ετήσιες παγκόσμιες συναντήσεις (World Conferences).

Επίσης, αρχής γενομένης από τη χρήση 2009, οι Ορκωτοί Ελεγκτές μας παρακολουθούν τα ειδικά σεμινάρια τα οποία διοργανώνει ο Ελεγκτικός μας Φορέας (ΣΟΕΛ), σε εφαρμογή του προγράμματος συνεχούς εκπαίδευσης, επιδιώκοντας όπως οι συνολικές ετήσιες ώρες επιμόρφωσης, να ικανοποιούν τις απαιτήσεις του επαγγέλματός μας.

### **Δήλωση εκπαίδευσης νομίμων ελεγκτών**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας βεβαιώνει ότι όλοι οι νόμιμοι ελεγκτές της Εταιρείας συμμετείχαν σε κατάλληλα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης όπως προβλέπεται στο άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

## **8. Εξασφάλιση ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων**

Στα πλαίσια εφαρμογής των κανόνων και αρχών του κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας της IFAC, η εταιρία έχει καθιερώσει κατάλληλες διαδικασίες οι οποίες διασφαλίζουν και ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις ανεξαρτησίας όπως προβλέπονται από το προαναφερθέντα Κώδικα.

Οι διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί περιλαμβάνουν:

- Γνωστοποίηση των πολιτικών και κανόνων ανεξαρτησίας της Εταιρίας στο προσωπικό της.
- Έγγραφες επιβεβαιώσεις από όλο το προσωπικό για τη συμμόρφωση των πολιτικών και κανόνων ανεξαρτησίας που έχει καθιερώσει η Εταιρία.
- Αξιολόγηση τυχόν περιπτώσεων που δημιουργούν απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τη λήψη κατάλληλων μέτρων για την απάλειψή τους.
- Διαρκή ενημέρωση του προσωπικού για υφιστάμενους ή καινούργιους πελάτες.
- Μέτρα μείωσης τυχόν απειλών που δημιουργούνται λόγω εξοικείωσης όταν το ίδιο προσωπικό απασχολείται για μεγάλο διάστημα σε μια ανάθεση.

### **Δήλωση εξασφάλισης ανεξαρτησίας**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας βεβαιώνει ότι εφαρμόστηκαν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες εξασφάλισης της ανεξαρτησίας, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους.

## 9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Τα συνολικά έσοδα της εταιρίας για την χρήση 1 Ιουλίου 2018 έως 30 Ιουνίου 2019, είχαν ως ακολούθως:

|  |                  |
|--|------------------|
| i) έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος | € 0              |
| ii) έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων  | € 52.400         |
| iii) έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο   | € 0              |
| iv) έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες  | € 358.735        |
| <b>Σύνολο εσόδων</b>   | <b>€ 411.135</b> |

## **10. Αμοιβές Μετόχων**

Οι αμοιβές των μετόχων-συνεταίρων της Κυπρής & Συνεργάτες Α.Ε. είναι συνάρτηση της συμμετοχής τους στις εκτελούμενες από την Εταιρία εργασίες. Επίσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας, λαμβάνουν και επιπλέον μέρος κατά την διανομή κερδών.

## 11. Οντότητες Δημόσιου Συμφέροντος

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 12 του Ν. 4449/2017 Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος είναι οι εξής:

α) οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους - μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν. 3606/2007 (Α'195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ,

β) πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.

γ) ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 (Α' 13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4364/2016, αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα. δ) οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Κατά την χρήση 2019, η Εταιρία μας δεν διενήργησε ελέγχους σε Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.

## **12. Επικοινωνία**

Φώτης Μπραζιώτης, Διευθύνων Σύμβουλος

Κυπρής & Συνεργάτες Α.Ε.

Δήλου 12

145 62 Κηφισιά

Τηλέφωνο : 210- 8016310

210- 8084538

Fax : 210-8086465

E-mail : [info@kypaudit.gr](mailto:info@kypaudit.gr)