

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2022

ALPHA AUDITORS Μ. ΙΚΕ

Πληροφοριακά Στοιχεία Χρήσης 2022

Θεσσαλονίκη, Απρίλιος 2023

www.alpha-auditors.gr



Περιεχόμενα

3

Εισαγωγικό
Σημείωμα

6

Νομική
Μορφή -
Στοιχεία
Εταιρείας,
Εταίρου και
Νόμιμου
Ελεγκτή

8

Βασικός
Σκοπός και
Παρεχόμενες
Υπηρεσίες

11

Διασφάλιση
Ποιότητας

23

Συνεχής
Εκπαίδευση
και Πολιτική
Αμοιβών

24

Λοιπές
Πληροφορίες

25

Δηλώσεις



ALPHA
AUDITORS

Εισαγωγικό Σημείωμα

Σας καλωσορίζουμε στην Έκθεση Διαφάνειας της ALPHA AUDITORS Μονοπρόσωπη ΙΚΕ (η Εταιρεία ή το Ελεγκτικό Γραφείο στο εξής) για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022. Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας δημιουργήθηκε για να δώσει τη δυνατότητα στους ενδιαφερόμενους φορείς όπως επιχειρήσεις, καθώς και ρυθμιστικές και εποπτικές αρχές να κατανοήσουν καλύτερα την Εταιρεία.

Στην παρούσα Έκθεση δίδονται πληροφορίες σχετικά με τα κάτωθι περιγραφόμενα ([α] έως [ζ]), προσαρμοσμένα στο μέτρο της ενεργούς δραστηριότητας της εταιρείας, δεδομένου ότι η εταιρεία ουσιαστικά δεν λειτούργησε ως ελεγκτικό γραφείο στη χρήση 2022, καθώς:

- έλαβε επαγγελματική άδεια από την ΕΛΤΕ με την υπ' αριθμό 231/5ο/16.12.2022 Απόφαση του Δ.Σ. αυτής, κοινοποιούμενη στο Ελεγκτικό Γραφείο με σχετική επιστολή και αριθμό πρωτοκόλλου της ΕΛΤΕ 129/20.01.2023.
- Αντιστοίχως εγγράφηκε στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών του ΣΟΕΛ σύμφωνα με την υπ' αριθμό Ι'45/03β/08.02.2023 απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του, κοινοποιούμενη στο Ελεγκτικό Γραφείο με την αριθμό πρωτοκόλλου 345/20.02.2023 σχετική επιστολή του ΣΟΕΛ και με ισχύ από 16/12/2022.



Συγκεκριμένα, περιγράφονται:

[α] Η νομική μορφή, ιδιοκτησία της Εταιρείας και στοιχεία Ορκωτού Ελεγκτή.

[β] Οι βασικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

[γ] Η εσωτερική της οργάνωση και ο τρόπος λειτουργίας αυτής.

[δ] Οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες πραγματοποιήσαμε υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου.

[ε] Η πολιτική του ελεγκτικού μας γραφείου σχετικά με την εναλλαγή βασικών εταίρων ελέγχου και προσωπικού.

[ζ] Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Περαιτέρω, επεξηγείται πώς λειτουργεί η εταιρεία, ήτοι πώς διασφαλίζουμε ότι διενεργούμε ελέγχους υψηλής ποιότητας. Η διαφάνεια των ελεγκτικών εταιρειών αποτελεί βασικό στοιχείο που στηρίζει την εμπιστοσύνη των επενδυτών και πιστωτών, όσο και των εθνικών και παγκόσμιων κεφαλαιαγορών στη διαδικασία ελέγχου.





Η ALPHA AUDITORS λειτουργεί με σκοπό τη δημιουργία ενός πιο υπεύθυνου και ισχυρού επαγγέλματος ορκωτού ελεγκτή - λογιστή. Η εκτέλεση ελέγχων υψηλής ποιότητας είναι η κορυφαία προτεραιότητά μας και βρίσκεται στο επίκεντρο της δέσμευσής μας να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον. Εστιάζουμε στην επένδυση σε ελεγκτικά εργαλεία για να βελτιώσουμε αυτό που κάνουμε, δημιουργώντας τις ομάδες με τις υψηλότερες επιδόσεις και χτίζοντας εμπιστοσύνη στους ελέγχους που πραγματοποιούμε.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας καλύπτει το οικονομικό έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Έχει συνταχθεί σύμφωνα με το άρθρο 13 του

Κανονισμού ΕΕ 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014, ο οποίος απαιτεί από τα ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα σύμφωνα με τις πλήρεις απαιτήσεις εγγραφής να δημοσιεύουν Έκθεση Διαφάνειας στους ιστότοπους τους εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη του οικονομικού τους έτους.

Θεσσαλονίκη, Απρίλιος 2023

Με εκτίμηση για την ALPHA - AUDITORS,

Ο Διαχειριστής – Εταίρος

Δημήτριος Πλασταράς

Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής



Νομική Μορφή - Στοιχεία Εταιρείας, Εταίρου και Νόμιμου Ελεγκτή

Η εταιρεία φέρει την επωνυμία ALPHA – AUDITORS Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε. και διακριτικό τίτλο ALPHA – AUDITORS. Η κύρια δραστηριότητα της είναι η παροχή υπηρεσίας Ορκωτού Ελεγκτή. Αναλυτικά τα στοιχεία της είναι:

Επωνυμία	ALPHA AUDITORS Μ. ΙΚΕ
Μορφή	Μονοπρόσωπη Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
ΑΦΜ	801868151
Δ.Ο.Υ.	Ε' Θεσσαλονίκης
ΓΕΜΗ	164860806000
Διεύθυνση (αρχική)	Αναλήψεως 38, τ.κ. 546 43, Θεσσαλονίκη
Διευθυνση (τρέχουσα)	Β. Ηρακλείου 23, τ.κ. 546 24, Θεσσαλονίκη
Α.Μ. ΣΟΕΛ	200
Α.Μ. ΕΛΤΕ	71

Νομική Μορφή - Στοιχεία Εταιρείας, Εταίρου και Νόμιμου Ελεγκτή

Τα πλήρη στοιχεία και η επαγγελματική ιδιότητα του ιδιοκτήτη, διαχειριστή της εταιρείας, μέχρι φυσικού προσώπου είναι τα κάτωθι:

Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	Εταιρική Ιδιότητα	Επαγγελματική Ιδιότητα	A.M. ΕΛΤΕ	A.M. ΣΟΕΛ
Δημήτριος	Πλασταράς	Γεώργιος	Μοναδικός Εταίρος & Διαχειριστής	Ορκωτός Ελεγκτής	1704	27771

Υποκαταστήματα – Γραφεία στην Ελλάδα

Η εταιρεία δεν κατέχει υποκαταστήματα ή γραφεία στην Ελλάδα.

Συνδεδεμένες Εταιρείες με Έδρα στην Ελλάδα

Η εταιρεία δεν διαθέτει συνδεδεμένες εταιρείες.

Συμμετοχή σε Διεθνές Δίκτυο Ελεγκτικής Εταιρείας

Η εταιρεία δεν ανήκει σε Διεθνές Δίκτυο Ελεγκτικής εταιρείας

Βασικός Σκοπός και Παρεχόμενες Υπηρεσίες

Ο βασικός σκοπός της εταιρείας είναι η παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ελληνική νομοθεσία.

Αναλυτικότερα, οι παρεχόμενες υπηρεσίες της εταιρείας είναι οι εξής:

[α] Ο έλεγχος και η επισκόπηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ιδιωτικών εταιρειών, ιδρυμάτων, οντοτήτων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συνεταιρισμών, συλλόγων, καθώς και οργανισμών του δημοσίου, σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία περί διενέργειας ελέγχων από ορκωτούς ελεγκτές.

[β] Η διενέργεια διαχειριστικού και οικονομικού ελέγχου ιδιωτικών εταιρειών, ιδρυμάτων, οντοτήτων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συνεταιρισμών, συλλόγων, καθώς και οργανισμών του δημοσίου, καθώς και ελέγχου στο πλαίσιο δικαστικής πραγματογνωμοσύνης.

[γ] Η παροχή φορολογικών και λοιπών επιχειρηματικών συμβουλευτικών υπηρεσιών.

[δ] Οι μελέτες επιχειρηματικών σχεδίων και χρηματοοικονομικών πλάνων.

[ε] Οι μελέτες συστημάτων κοστολόγησης.

Βασικός Σκοπός και Παρεχόμενες Υπηρεσίες

[ΣΤ] Οι μελέτες αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων για επιχειρήσεις και οργανισμούς, επί διαδικασιών μετατροπών, εξαγορών ή συγχωνεύσεων καθώς και μεταβίβασης αυτών.

[Ζ] Η παροχή υπηρεσιών εντεταλμένου συμβούλου.

[η] Η παροχή υπηρεσιών οργάνωσης και παρακολούθησης (monitoring) συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

[θ] Η ανάληψη καθηκόντων εκκαθαριστή, μεσολαβητή και συνδίκου πτωχεύσεως.

[ι] Η διενέργεια και οργάνωση σεμιναρίων για θέματα που αφορούν στη λογιστική, φορολογία, μετατροπές και συγχωνεύσεις εταιρειών.

[κ] Η παροχή υπηρεσιών παρακολούθησης απολογιστικών στοιχείων χρηματοοικονομικών πλάνων για λογαριασμό εντολέα – τρίτου.

[λ] Η παροχή υπηρεσιών ελέγχου ασφαλείας πληροφοριακών υποδομών.

Ακολουθεί σχετικός συγκεντρωτικός πίνακας με τις 3 βασικές ομάδες προσφερόμενων εργασιών της Εταιρείας. Τονίζεται ότι η ανάληψη κάθε είδους εργασίας διενεργείται από Ελεγκτικό Γραφείο μόνο στις περιπτώσεις όπου δεν υφίσταται ασυμβίβαστο προς τέτοια ενέργεια:

Βασικός Σκοπός και Παρεχόμενες Υπηρεσίες

Ελεγκτικές

Υποχρεωτικοί, τακτικοί έλεγχοι Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Προαιρετικοί, τακτικοί έλεγχοι Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Επισκόπηση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Έκακτοι, διαχειριστικοί έλεγχοι.

Έλεγχοι βάσει ΔΕΠ 3000 - Ανάθεση Εργασίας Διασφάλισης.

Έλεγχοι βάσει ΔΕΠ 4400 - Προσυμφωνημένων Διαδικασιών.

Φορολογικές

Τακτικοί Έλεγχοι (ΔΕΠ 3000).

Έκτακτοι - προληπτικοί φορολογικοί έλεγχοι.

Φορολογικός σχεδιασμός εταιρειών και ομίλων (εγχώριων και διεθνών).

Φορολογική αναδιοργάνωση.

Κατάρτιση Φακέλων Ενδοομιλικών Συναλλαγών.

Υποστήριξη σε τυχόν διενέξεις με τη Φορολογική Διοίκηση.

Συμβουλευτικές

Αποτιμήσεις εταιρειών.

Εξαγορές και συγχωνεύσεις εταιρειών.

Μελέτες επιχειρηματικών σχεδίων και χρηματοοικονομικών πλάνων.

Μελέτες κοστολόγησης.

Υπηρεσίες οργάνωσης εσωτερικού ελέγχου και ελέγχου ασφαλείας πληροφοριακών υποδομών.

Υπηρεσίες εντεταλμένου συμβούλου.



Διασφάλιση Ποιότητας

Το Ελεγκτικό Γραφείο έχει ως βασικό του στόχο τη θεμελίωση και ανάπτυξη ενός Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης της Ποιότητας το οποίο εγγυάται την συμβατότητα του με τα διεθνώς αναγνωρισμένα επαγγελματικά πρότυπα ενώ συγχρόνως θέτει υψηλά κριτήρια για τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

Συγκεκριμένα, η πολιτική διασφάλισης ποιότητας εδράζεται στα επαγγελματικά πρότυπα που εκδόθηκαν από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC), το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (IESBA) καθώς και το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Διασφάλισης Ποιότητας 1 (ISQC1).

Όλοι οι συνεργάτες και το προσωπικό υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις προαναφερθείσες οδηγίες και τα αντίστοιχα επαγγελματικά πρότυπα.

Το περιεχόμενο του Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης συνοψίζεται ως εξής:

Διασφάλιση Ποιότητας

Διοίκηση της Εταιρείας

Η εταιρεία διοικείται από τον Ορκωτό Ελεγκτή κο Δημήτριο Πλασταρά, (ο Διαχειριστής – Εταίρος ή Διευθύνοντας Εταίρος στο εξής), ο οποίος έχει την ευθύνη για τη διασφάλιση της ποιότητας και ανεξαρτησίας αυτής, καθώς επίσης είναι και υπεύθυνος της κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας.



Ευθύνες Διοίκησης

Ο Διαχειριστής – Εταίρος διασφαλίζει τη θέσπιση πολιτικών και διαδικασιών που αφορούν στην αξιολόγηση της απόδοσης, στην αποζημίωση και την προαγωγή (συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων παροχής κινήτρων) όσον αφορά στο προσωπικό της, προκειμένου να αποδεικνύεται η πρωταρχική βούληση της Εταιρείας για ποιότητα. Παράλληλα, επιβλέπει το σύστημα ελέγχου ποιότητας της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της ορθής και ομαλής εφαρμογής των απαιτήσεων αυτού του συστήματος, της ανάπτυξης νέων πολιτικών και διαδικασιών και της επιβολής κυρώσεων για μη συμμόρφωση.

Περαιτέρω, εξασφαλίζει την παροχή επαρκών πόρων για την ανάπτυξη, την τεκμηρίωση και την υποστήριξη των πολιτικών και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας. Είναι υπεύθυνος για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του έργου που εκτελείται από το προσωπικό της Εταιρείας. Τέλος, είναι υπεύθυνος για όλα τα θέματα καταγγελιών από και προς την Εταιρεία.

Διασφάλιση Ποιότητας

Ανθρώπινο Δυναμικό

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της εταιρείας θα πρέπει να αφορούν σε θέματα προσωπικού όπως:

- [α] Προσλήψεις- όροι και προϋποθέσεις,
- [β] Αξιολόγηση απόδοσης,
- [γ] Δυνατότητες, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου εκτέλεσης αναθέσεων,
- [δ] Ικανότητα,
- [ε] Εξέλιξη σταδιοδρομίας,
- [στ] Προαγωγή,
- [ζ] Αποζημίωση,
- [η] εκτίμηση των αναγκών σε προσωπικό.



Ευθύνη – Υποχρεώσεις Προσωπικού

Η Εταιρεία έχει υποχρέωση να διασφαλίσει ότι το προσωπικό έχει πρόσβαση σε ενημερωμένα αντίγραφα του Εγχειρίδιου Δεοντολογίας και Ποιοτικού Ελέγχου αυτής και τυχόν επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα για τον τομέα δραστηριότητας ελεγκτικού επαγγέλματος.

Το προσωπικό υποχρεούται ετησίως να υπογράφει και να επιβεβαιώνει ότι έχει διαβάσει και κατανοήσει το Εγχειρίδιο Δεοντολογίας και Ποιοτικού Ελέγχου της Εταιρείας και να δίνει αυτή τη διαβεβαίωση στον υπεύθυνο Εταίρο.

Διασφάλιση Ποιότητας

Core Values

Δεοντολογικές Απαιτήσεις

Η Εταιρεία και το προσωπικό της πρέπει να συμμορφώνονται με όλες τις θεμελιώδεις αρχές και απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών (IFAC), όπως εφαρμόζεται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

Θεμελιώδεις Αρχές

Ακεραιότητα

Αντικειμενικότητα

Επαγγελματική επάρκεια

Εμπιστευτικότητα

Επαγγελματική συμπεριφορά.

Διασφάλιση Ποιότητας

Αποδοχή και Διατήρηση Πελάτη

Η Εταιρεία και το προσωπικό της πρέπει να έχουν την ικανότητα και τους πόρους για να αναλάβουν μια νέα ανάθεση από έναν νέο ή υφιστάμενο πελάτη. Αυτό συνεπάγεται την επανεξέταση των ειδικών απαιτήσεων της πρόσληψης και του υφιστάμενου προσωπικού σε όλα τα σχετικά επίπεδα και την αξιολόγηση του κατά πόσον: [α] Το προσωπικό της Εταιρείας έχει γνώση των σχετικών κλάδων ή αντικειμένων, [β] το προσωπικό της Εταιρείας έχει εμπειρία με σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις ή απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων ή την ικανότητα να αποκτά αποτελεσματικά τις απαραίτητες δεξιότητες και γνώσεις, [γ] η Εταιρεία διαθέτει επαρκές προσωπικό με τις απαραίτητες ικανότητες και ότι ειδικοί είναι διαθέσιμοι, αν χρειαστεί, [δ] τα άτομα που πληρούν τα κριτήρια και τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας για τη διενέργεια ελέγχου ποιότητας εκτέλεσης της εκάστοτε ανάθεσης είναι διαθέσιμα, κατά περίπτωση, [ε] η Εταιρεία είναι σε θέση να ολοκληρώσει το εκάστοτε έργο εντός της προθεσμίας αναφοράς.

Διασφάλιση Ποιότητας

Αποδοχή και Διατήρηση Πελάτη

Για κάθε νέο πελάτη, πρέπει να αναληφθεί και να τεκμηριωθεί μια διαδικασία επισκόπησης της ανάθεσης, πριν η Εταιρεία μπορέσει να αποδεχτεί την ανάθεση. Αυτή η διαδικασία θα περιλαμβάνει μια εκτίμηση των κινδύνων που συνδέονται με τον πελάτη.

Όταν η Εταιρεία αποφασίζει να αποδεχθεί ή να συνεχίσει την ανάθεση, οι εταίροι και το προσωπικό τεκμηριώνουν στον φάκελο της ανάθεσης εντοπισμένες συγκρούσεις, συνήθως στα τμήματα αποδοχής και συνέχισης ή σχεδιασμού.

Παράλληλα, εξετάζονται συγκεκριμένα κριτήρια τα οποία καθορίζουν αν ο πελάτης μπορεί να χαρακτηριστεί ως «υψηλού κινδύνου».



ALPHA
AUDITORS

Διασφάλιση Ποιότητας

Εκτέλεση Έργου

Μέσω των πολιτικών και των διαδικασιών της, η Εταιρεία διασφαλίζει ότι οι κατάλληλοι εταίροι και το προσωπικό (ατομικά και συλλογικά) ανατίθενται σε κάθε ανάθεση. Οι ευθύνες του εταίρου ανάθεσης ορίζονται σαφώς στα υποδείγματα ανάθεσης που παρέχονται από την Εταιρεία. Ο εταίρος ανάθεσης, σε συνεννόηση με τον Διευθύνοντα Εταίρο, σχεδιάζει την ανάθεση του προσωπικού. Ο εταίρος ανάθεσης είναι επίσης υπεύθυνος για τη διασφάλιση ότι τα άτομα που έχουν ανατεθεί και η ομάδα έργου στο σύνολό της, έχουν τις απαραίτητες ικανότητες για να ολοκληρώσουν την ανάθεση σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το σύστημα ελέγχου ποιότητας της εταιρείας.

Η Εταιρεία είναι υπεύθυνη για τη διασφάλιση ότι ο εταίρος ανάθεσης που έχει ανατεθεί σε κάθε ανάθεση διασφάλισης έχει τις απαραίτητες ικανότητες και αρκετό χρόνο για να αναλάβει τη συνολική ευθύνη για την εκτέλεση της ανάθεσης σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις.

Διασφάλιση Ποιότητας

Εκτέλεση Έργου

Υπάρχουν πολλές περιπτώσεις όπου το προσωπικό μπορεί να χρειαστεί να διαβουλευθεί και η Εταιρεία όχι μόνο ενθαρρύνει μια συμβουλευτική προσέγγιση στην εξυπηρέτηση των πελατών, αλλά και την αναμένει.

Η Εταιρεία ενθαρρύνει τη διαβούλευση μεταξύ της ομάδας έργου και, για σημαντικά θέματα, με άλλους εντός και, με εξουσιοδότηση, εκτός της Εταιρείας. Η εσωτερική διαβούλευση χρησιμοποιεί τη συλλογική εμπειρία και την τεχνική εμπειρογνωμοσύνη της Εταιρείας για να μειώσει τον κίνδυνο σφάλματος και να βελτιώσει την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών. Ένα συμβουλευτικό περιβάλλον βελτιώνει τη διαδικασία μάθησης και ανάπτυξης του εταίρου ή του προσωπικού και προσθέτει δύναμη στη συλλογική βάση γνώσεων της Εταιρείας, στο σύστημα ελέγχου ποιότητας και στις επαγγελματικές ικανότητες. Το προσωπικό θα πρέπει πάντα να αισθάνεται ελεύθερο να διαβουλευτεί σχετικά με τομείς δυσκολίας, καθώς η επίλυση των εκάστοτε θεμάτων αποτελεί σημαντική διαδικασία διαχείρισης κινδύνου και δεοντολογική απαίτηση.

Διασφάλιση Ποιότητας

Έλεγχος Ποιότητας Διεκπεραίωσης Ανάθεσης Έργου (QCR)

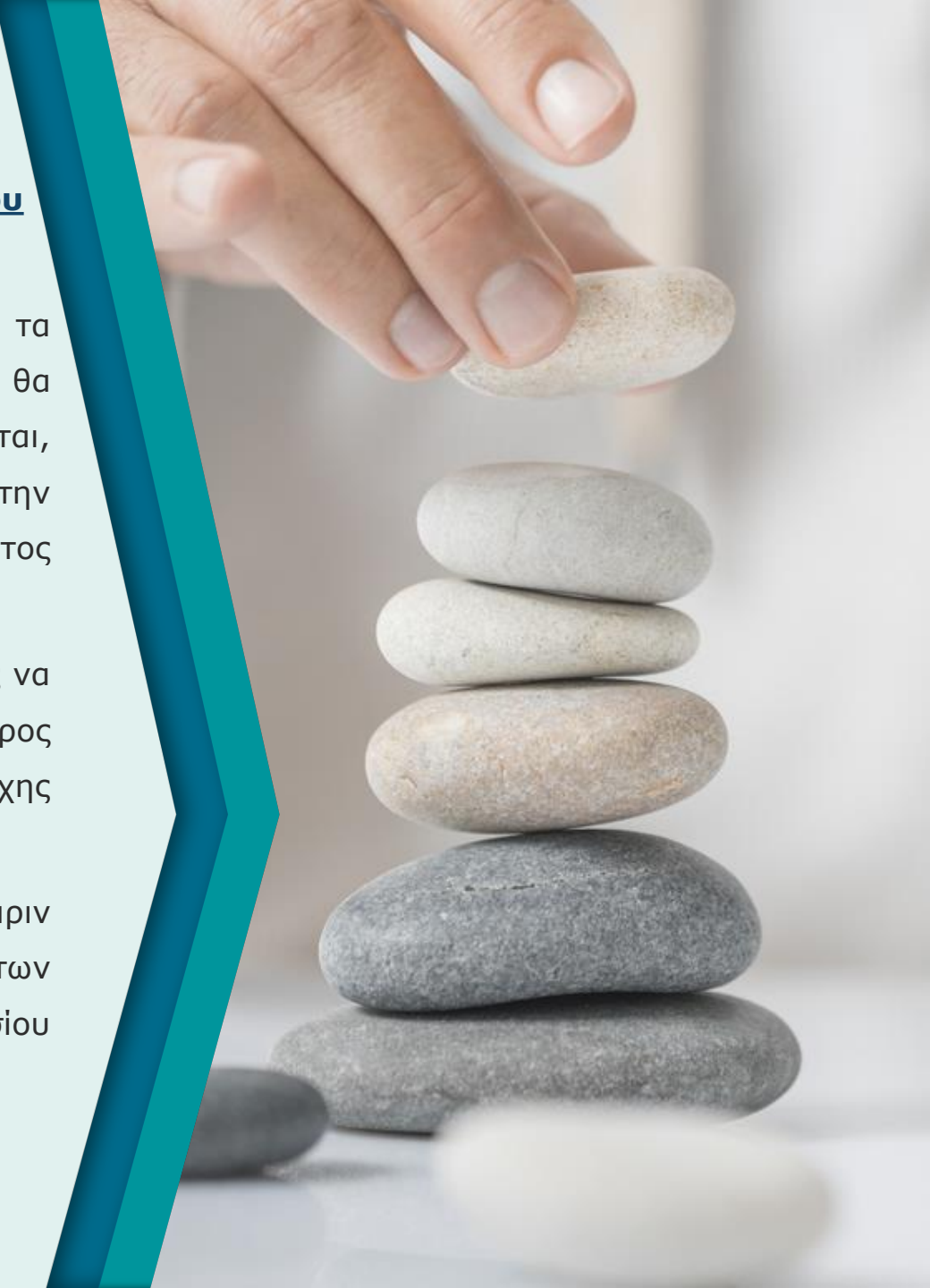
Όλες οι αναθέσεις πρέπει να αξιολογούνται με βάση τα καθορισμένα κριτήρια της Εταιρείας για να καθοριστεί εάν θα εκτελεστεί QCR. Η αξιολόγηση αυτή θα πρέπει να γίνεται, στην περίπτωση νέας πελατειακής σχέσης, πριν από την αποδοχή της ανάθεσης, και στην περίπτωση τρέχοντος πελάτη, κατά τη φάση σχεδιασμού της ανάθεσης.

Η πολιτική της Εταιρείας απαιτεί από τον εταίρο ανάθεσης να επιλύσει ζητήματα που εγείρονται από το QCR, προς διασφάλιση του, πριν από την έκδοση της αντίστοιχης έκθεσης.

Απαιτείται EQCR (Engagement Quality Control Review) πριν από την έκδοση έκθεσης οποιουδήποτε ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.



ALPHA
AUDITORS



Διασφάλιση Ποιότητας

Ευθύνη για τον ποιοτικό έλεγχο

Κάθε εταίρος και μέλος του επαγγελματικού προσωπικού είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας. Τέτοιες πολιτικές και διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί για να παρέχουν στην Εταιρεία εύλογη διαβεβαίωση ότι έχουν τηρηθεί τα επαγγελματικά πρότυπα και άλλες πολιτικές της Εταιρείας. Έχουν σχεδιαστεί με γνώμονα τόσο τις επαγγελματικές απαιτήσεις όσο και τις ανάγκες της Εταιρείας.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του σχετικού υλικού καθοδήγησης, επανεξετάζονται τακτικά για να παρέχουν στην Εταιρεία εύλογη διαβεβαίωση ότι είναι κατάλληλα σχεδιασμένες και εφαρμόζονται αποτελεσματικά.

Η Εταιρεία αναλαμβάνει τη συνεχή εξέταση και αξιολόγηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της, συμπεριλαμβανομένης της περιοδικής επιθεώρησης ενός δείγματος ολοκληρωμένων αναθέσεων. Αυτή η διαδικασία, η οποία καλύπτει τις διαδικασίες σε επίπεδο εταιρείας καθώς και την επισκόπηση ολοκληρωμένων αναθέσεων, πραγματοποιείται σε ετήσια βάση.

Διασφάλιση Ποιότητας

Ευθύνη για τον ποιοτικό έλεγχο

Ο Διευθύνων Εταίρος έχει τη συνολική εποπτεία και ευθύνη των διαδικασιών παρακολούθησης. Οι διαδικασίες παρακολούθησης των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας έχουν σχεδιαστεί για να είναι ένας ολοκληρωμένος έλεγχος ποιότητας όπως απαιτείται από το ISQC 1.

Ένας ολοκληρωμένος έλεγχος ποιότητας όπως απαιτείται από το ISQC 1, ο οποίος περιλαμβάνει: [α] την επανεξέταση της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των διαδικασιών της Εταιρείας που σχετίζονται με την αρχική αποδοχή και την επαναποδοχή των πελατών, [β] θέματα ηθικής και ανεξαρτησίας, [γ] ετήσιες διακηρύξεις ανεξαρτησίας, [δ] ανθρώπινοι πόροι, [ε] δεξιότητες και ικανότητες, [στ] εκπαίδευση και αναθέσεις, [ζ] κατανομή αναθέσεων, [η] διαβουλεύσεις, καταγγελίες και ισχυρισμούς.

Ο περιοδικός έλεγχος των φακέλων έργων ανάθεσης αποτελεί βασικό στοιχείο των διαδικασιών παρακολούθησης των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας.

Διασφάλιση Ποιότητας

Πρόσβαση και Διατήρηση Αρχείων

Όλα τα έγγραφα εργασίας, οι εκθέσεις και άλλα έγγραφα που καταρτίζονται από την Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων των φύλλων εργασίας που έχουν προετοιμαστεί από τον πελάτη, είναι εμπιστευτικά και προστατεύονται από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση.

Εναλλαγή των Ελεγκτών – Εταιρών

Σύμφωνα με τη νέα νομοθεσία της ΕΕ, το Ελεγκτικό Γραφείο υποχρεούται να ενεργεί έλεγχο, για μια οντότητα δημοσίου συμφέροντος για μέγιστη περίοδο δέκα (10) ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο τεσσάρων (4) ετών.



Αντίστοιχα, η εναλλαγή του εταίρου ανάθεσης για εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος είναι κάθε 7 χρόνια με περίοδο υπαναχώρησης 3 ετών. Αντίστοιχες είναι και οι περίοδοι εναλλαγών για τις διαδικασίες QCR.

Το αρχείο εναλλαγής τηρείται από τον υπεύθυνο ανθρώπινου δυναμικού.

Πολιτική για την Αποφυγή Ξεπλύματος

Χρήματος από Εγκληματικές Δραστηριότητες

Η εταιρεία συμμορφώνεται με τις κανονιστικές εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις της νομοθεσίας και που αφορούν στην πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητας, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας (Ν.4557/2018).

Συνεχής Εκπαίδευση και Πολιτική Αμοιβών

Η γενική πολιτική της Εταιρείας για την εκπαίδευση είναι να διασφαλίζει ότι το προσωπικό λαμβάνει εκπαίδευση σχετική με τις δραστηριότητές του, σε έγκαιρη βάση.

Το ετήσιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα, το οποίο περιλαμβάνει εσωτερικά και εξωτερικά σεμινάρια και webinars, πρέπει να αναπτύσσει τις ικανότητες που απαιτούνται από τις ευθύνες και τις αναθέσεις που ανατίθενται σε κάθε μέλος του προσωπικού.

Το προσωπικό του ανθρώπινου δυναμικού τηρεί αρχείο των εκπαιδευτικών

προγραμμάτων που ακολουθούνται, ώστε να διασφαλίζεται ότι ακολουθεί προοδευτικά το σύνολο του εκπαιδευτικού προγράμματος της Εταιρείας.

Οι αμοιβές του προσωπικού καθορίζονται από εξωτερικούς παράγοντες, όπως οι γενικότερες συνθήκες του οικονομικού περιβάλλοντος και του κλάδου, αλλά και από εταιρικούς και ατομικούς παράγοντες όπως την επίτευξη των στόχων της εταιρείας αλλά και την ατομική αξιολόγηση. Άλλα κριτήρια που λαμβάνονται υπ' όψη είναι ο βαθμός εμπειρίας και η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Λοιπές Πληροφορίες

Τελευταίος Ποιοτικός Έλεγχος

Δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος στο Ελεγκτικό Γραφείο, λόγω της μη ουσιαστικής λειτουργίας αυτού στη χρήση 2022.

Στοιχεία Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Το Ελεγκτικό Γραφείο δεν έχει πελάτες Δημοσίου Συμφέροντος στη χρήση 2022.

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η Εταιρεία δεν είχε δραστηριότητα στη χρήση 2022.

Ασφαλιστική Κάλυψη

Το Ελεγκτικό Γραφείο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449 έχει ασφαλιστεί στο πλαίσιο της επαγγελματικής της δραστηριότητας σύμφωνα με τους όρους του υπ' αριθμό Ρ2311007112 ασφαλιστήριου συμβολαίου επαγγελματικής αστικής ευθύνης της ασφαλιστικής εταιρείας ΑΙΓ.

Δηλώσεις



Δήλωση αναφορικά με το σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Ως υπεύθυνος διασφάλισης ποιότητας του Ελεγκτικού Γραφείου, δηλώνω ότι κατά το ημερολογιακό έτος 2022, δε συνέτρεξε λόγος εφαρμογής των διαδικασιών που καθορίζονται από το σύστημα εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου του Ελεγκτικού Γραφείου, δεδομένου ότι η εταιρεία ουσιαστικά δεν λειτούργησε ως ελεγκτικό γραφείο στη χρήση 2022, όπως ήδη έχει αναφερθεί παραπάνω (οράτε «Εισαγωγικό Σημείωμα» της παρούσης).

Δημήτριος Πλασταράς

Ορκωτός Ελεγκτής

Διαχειριστής – Εταίρος

Δήλωση αναφορικά με τη διασφάλιση ανεξαρτησίας

Δηλώνω ότι το Ελεγκτικό Γραφείο για το ημερολογιακό έτος 2022 δε συνέτρεξε λόγος εφαρμογής των διαδικασιών για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας του Ελεγκτικού Γραφείου, δεδομένου ότι η εταιρεία ουσιαστικά δεν λειτούργησε ως ελεγκτικό γραφείο στη χρήση 2022, όπως ήδη έχει αναφερθεί παραπάνω (οράτε «Εισαγωγικό Σημείωμα» της παρούσης).

Δημήτριος Πλασταράς

Ορκωτός Ελεγκτής

Διαχειριστής – Εταίρος



ALPHA AUDITORS

Quality is an Attitude

A photograph of a building facade with a dark blue, grid-patterned surface. The Alpha Auditors logo and name are mounted on the wall in large, white, three-dimensional letters. The logo is at the top, and the words 'ALPHA' and 'AUDITORS' are stacked below it. A thick, teal-colored diagonal stripe runs across the left side of the image, partially overlapping the building facade.

ALPHA
AUDITORS