

Έκθεση Διαφάνειας
Transparency Report
2021

Σύμφωνα με τις διατάξεις του

Ν. 4449/2017 και του

Κανονισμού ΕΕ 537/2014

Περιεχόμενα

1.	Μήνυμα Προέδρου.....	3
2.	Νομική Μορφή και Μέτοχοι	4
3.	Το Δίκτυο Εταιρειών " <i>Nexia International</i> "	7
4.	Διοικητική Δομή	12
5.	Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας & Ποιοτικός Έλεγχος	15
6.	Ανεξαρτησία	22
7.	Συνεχής Επαγγελματική Εκπαίδευση	24
8.	Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος	26
9.	Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.....	26
10.	Καθορισμός αμοιβών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και μετόχων της Εταιρείας	27
11.	Στοιχεία Επικοινωνίας	28

1. Μήνυμα Προέδρου

Η διαφάνεια στις ελεγκτικές υπηρεσίες αποτελεί βασική δικλείδα διασφάλισης της ποιότητας και της αξιοπιστίας των παρεχόμενων υπηρεσιών και συμπερασμάτων ελέγχου.

Στα πλαίσια του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017 (ΦΕΚ τ. Α' 7/24.1.2017), δημοσιεύουμε την έκθεση διαφάνειας για την εταιρεία μας Nexia – Eurostatus A.E. με περίοδο αναφοράς των οικονομικών στοιχείων την διαχειριστική χρήση 1.7.2020 – 30.6.2021.

Η έκθεση αυτή είναι η ετήσια επικοινωνία των ελεγκτικών εταιρειών με τις Εποπτικές Αρχές τους, τις ελεγχόμενες εταιρείες και τους επενδυτές, όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, τις διατάξεις της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2006/43/ΕΚ (8η Οδηγία) περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ως ισχύουν και το εθνικό νομοθετικό πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Ν.4449/2017.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, αποτυπώνει τη δέσμευση μας για την παροχή αξιόπιστων και ποιοτικών υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος σε ένα ανταγωνιστικό και μεταβαλλόμενο οικονομικό και νομοθετικό περιβάλλον με γνώση, επαγγελματικό σκεπτικισμό και προσήλωση στις βασικές αρχές επαγγελματικής ηθικής. Στην έκθεση αυτή παρουσιάζεται το ιδιοκτησιακό καθεστώς, η εκπροσώπηση, ο τρόπος οργάνωσης και λειτουργίας της Εταιρείας μας, τα συστήματα ανεξαρτησίας, εκπαίδευσης και ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζουμε, χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρείας μας για το οικονομικό έτος 2020 καθώς και περιγραφή του διεθνούς δικτύου Nexia International, στο οποίο είμαστε μέλη.

Με εκτίμηση

Στυλιανός Ξυδιάς

Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

Nexia – Eurostatus A.E. Ορκωτοί Ελεγκτές

2. Νομική Μορφή και Μέτοχοι

- **Νομική Μορφή**

Η “Nexia – Eurostatus A.E. Ορκωτοί Ελεγκτές” (στη συνέχεια για λόγους συντομίας θα αναφέρεται ως «η Εταιρεία» ή «Nexia – Eurostatus A.E.») είναι μια Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία νόμιμα εγγεγραμμένη στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με Αρ. ΓΕΜΗ 003170401000.

Η Εταιρεία εδρεύει στην οδό Αμβροσίου Φραντζή 34, 11745 Αθήνα, και επιπλέον έχει ένα υποκατάστημα στην Αθήνα, Καλλιστράτους 108, Ζωγράφου, καθώς και γραφεία στη Θεσσαλονίκη, Ναυάρχου Κουντουριώτου 8.

Η Nexia – Eurostatus A.E. είναι μέλος του ΣΟΕΛ και εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο που τηρείται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με αριθμό μητρώου 141 καθώς και στο μητρώο που τηρεί η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) με αριθμό μητρώου 012.

Από το έτος 2003 είναι πλήρες μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων Εταιρειών Nexia International, το οποίο συγκαταλέγεται μέσα στα μεγαλύτερα δίκτυα παγκοσμίως.

- **Μετοχική Σύνθεση**

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι ονομαστικές και δεσμευμένες στο σύνολό τους. Η μεταβίβαση δεσμευμένων ονομαστικών μετοχών, γίνεται μόνο κατόπιν αποφάσεως της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Η μετοχική σύνθεση της Εταιρείας είναι η ακόλουθη:

Μέτοχοι
Γεωργία Ξυδιά – Σταυροπούλου
Χαριτίνη Ξυδιά
Στυλιανός Δ. Ξυδιάς
Ελένη Καπράνη
Παναγιώτης Μαρκεζίνης
Αντώνιος Χαραλαμπίδης

Οι μέτοχοι της Nexia – Eurostatus A.E. είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, εγγεγραμμένοι στο οικείο μητρώο της ΕΛΤΕ που κατέχουν συνολικά το 53% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου, και Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που έχουν συνταξιοδοτηθεί.

- **Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που έχουν δικαίωμα υπογραφής**

Σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας δικαίωμα υπογραφής εκθέσεων ελέγχων οικονομικών καταστάσεων και εκθέσεων φορολογικής συμμόρφωσης στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας έχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, καθώς και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που απασχολούνται αποκλειστικά και στους οποίους η Εταιρεία εκάστοτε αναθέτει εργασίες υποχρεωτικού ελέγχου εφόσον βέβαια έχουν δικαίωμα άσκησης του επαγγέλματος στην Ελλάδα. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που απασχολεί η Εταιρεία και έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας για την περίοδο αναφοράς, είναι οι ακόλουθοι:

Νόμιμοι Ελεγκτές	Α.Μ. ΣΟΕΛ	Α.Μ.ΕΛΤΕ
Ελένη Καπράνη	20171	1341
Χαριτίνη Ξυδιά	37881	2294
Παναγιώτης Μαρκεζίνης	30491	2287
Δημήτριος Αδαμόπουλος	26851	1107
Δημήτριος Ξυδιάς	54204	2893
Ευαγγελία Φέτση	45144	2906
Αντώνιος Χαραλαμπίδης	18041	1875
Κωνσταντίνα Καψάλη	16021	1368
Ευθύμης Αράπογλου	56611	2999
Ιωάννα Δουλγερίδου	59441	3030



- **Δραστηριότητες**

Οι βασικές δραστηριότητες της Εταιρείας εστιάζονται στην παροχή ολοκληρωμένων ελεγκτικών υπηρεσιών καθώς και Εξειδικευμένων Υπηρεσιών, ως περιγράφονται κατωτέρω:

1. Ελεγκτικές Εργασίες (Audit, Assurance and Related Services)

- Υπηρεσίες Εξωτερικού Ελέγχου (τακτικός έλεγχος ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έλεγχοι διαχείρισης, έλεγχοι κανονιστικής συμμόρφωσης)
- Ειδικοί Έλεγχοι
- Έλεγχοι Φορολογικής Συμμόρφωσης σύμφωνα με το άρθρο 65^α του Ν.4174/2013

2. Εξειδικευμένες και Συμβουλευτικές Υπηρεσίες (Special and Advisory Services)

- Αποτίμηση Αξίας επιχειρήσεων
- Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες σε λογιστικά, φορολογικά θέματα και οργάνωσης επιχειρήσεων
- Διενέργεια πραγματογνωμοσυιών
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες για Συγχωνεύσεις, Αποσχίσεις, Εξαγορές και Μετασχηματισμούς Εταιρειών
- Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και οργάνωση της μετάβασης στα Δ.Λ.Π.
- Business Plans
- Η άσκηση έργου εκκαθαριστή, συνδίκου πτώχευσης και επιτρόπου.

3. Το Δίκτυο Εταιρειών “Nexia International”

- **Περιγραφή Δικτύου**

Η **Nexia International**, η οποία είναι μέλος της IFAC, είναι ένα δίκτυο ανεξάρτητων Εταιρειών, που συνεργάζονται για την εξυπηρέτηση Εταιρειών σε πολλές χώρες.

Το δίκτυο, ιδρύθηκε το 1971, και σήμερα συγκαταλέγεται μέσα στα 10 μεγαλύτερα δίκτυα του κόσμου, έχοντας περισσότερες από 260 εταιρείες μέλη σε περισσότερες από 125 χώρες παγκοσμίως, με ως στόχο την συνεργασία για την παροχή ποιοτικών ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εργασιών τόσο στους πελάτες των χωρών τους όσο σε πελάτες που δραστηριοποιούνται σε διεθνές επίπεδο.

Η **Nexia International** αποτελεί ένα ανερχόμενο δίκτυο, γεγονός που επιβεβαιώνεται από την κατάταξή της στη **8^η θέση στο International Accounting Bulletin Survey 2021.**

Η **Nexia International** είναι μια οντότητα που συντονίζει τις δραστηριότητες των Εταιρειών – Μελών, καθώς η ίδια δεν παρέχει ελεγκτικές, λογιστικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Οι βασικοί σκοποί της είναι οι ακόλουθοι:

- οργάνωση του δικτύου
- δημιουργία και εφαρμογή κοινών πολιτικών και μεθοδολογιών
- υποστήριξη των μελών
- διοργάνωση ημερίδων και σεμιναρίων για την διάδοση της γνώσης και την ισχυροποίηση των δεσμών του δικτύου
- εξασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών από τις εταιρείες του δικτύου

Nexia International

Nexia International is a leading, global network of independent accounting and consulting firms. When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world.

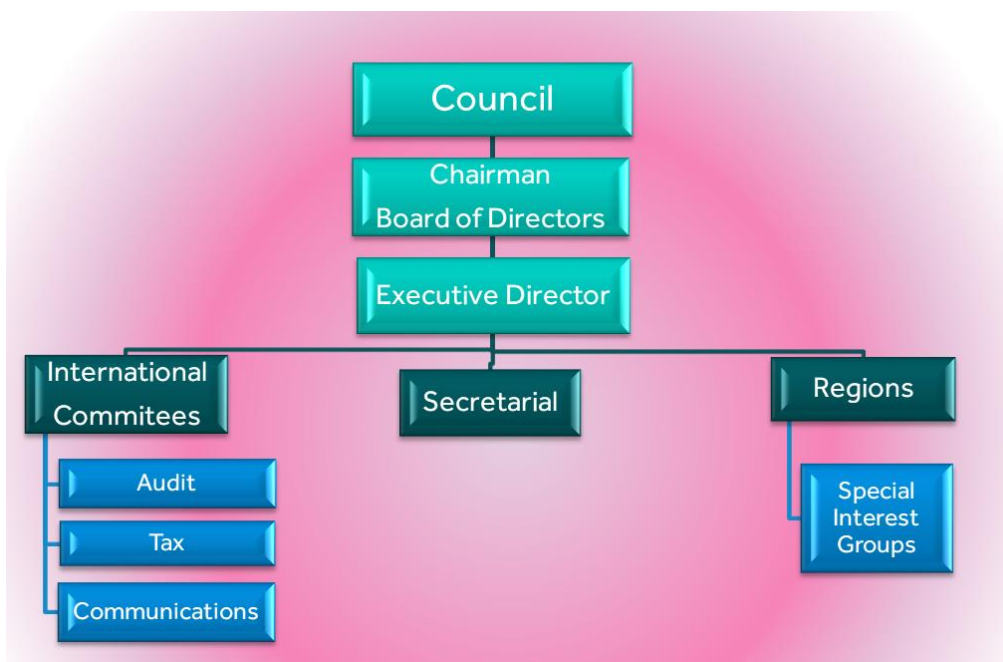
Awards and credentials



Service lines

Advisory
Audit
Tax

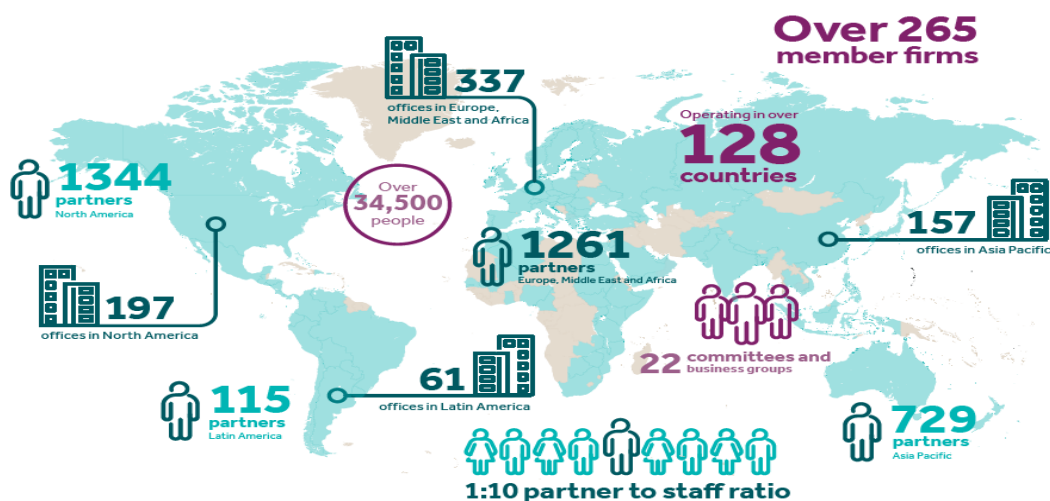
Η δομή της οργάνωσης της **Nexia International** περιγράφεται στο ακόλουθο διάγραμμα:



Η **Nexia International** είναι οργανωμένη σε τέσσερις περιοχές:

- Ασία-Ειρηνικός
- Ευρώπη, Μέση Ανατολή και Αφρική (EMEA)
- Νότια και Κεντρική Αμερική
- Βόρεια Αμερική

Our world in numbers



Η **Nexia International** κυβερνείται από ένα Συμβούλιο στο οποίο εκπροσωπούνται όλες οι Εταιρείες - Μέλη. Το Συμβούλιο εκλέγει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της **Nexia International** και οι χώρες και εταιρείες από τις οποίες προέρχονται.

Nexia leadership Board members

The Board members consist of:

Ian Stone (Australia) – Chair.
Daniel Abelovich (Argentina).
Bashier Adam (South Africa).
Larry Autrey (US).
Richard Collis (UK) – Finance.
Christian Fuchs (Germany).
Krupal Kanakia (India).
Jefforie Kvilhaug (US).
Philip Mandel (US).
Sancho Simmonds (UK).



■ **Οι σχέσεις των μελών με την NEXIA INTERNATIONAL**

Η κάθε ανεξάρτητη Εταιρεία – Μέλος παρέχει υπηρεσίες σύμφωνα με τους νόμους και τους κανόνες που διέπουν την χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένη, και είναι εγγεγραμμένη στον τοπικό επαγγελματικό φορέα. Εκτός των υποχρεώσεων της κάθε Εταιρείας – μέλους προς τους φορείς ελέγχου της χώρας που δραστηριοποιείται, η Εταιρεία – Μέλος έχει ευθύνη και προς την **Nexia International** για την διατήρηση της υψηλής ποιότητας των υπηρεσιών.

Η **Nexia International**, ως πλήρες μέλος του Forum of Firms, δεσμεύεται:

- να διατηρεί πολιτικές διασφάλισης ποιότητας που βασίζονται στο Διεθνές Πρότυπο Διασφάλισης Ποιότητας 1 (ISQC 1) που έχουν εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB)

- να έχει πολιτικές και μεθοδολογίες για την διεξαγωγή διασυννοριακών ελέγχων που βασίζονται στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISAs) που έχουν εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (IESBA)
- να διατηρεί πολιτικές και μεθοδολογίες σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας (Code of Ethics for Professional Accountants) που έχει εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (IESBA).



Οι εταιρείες – μέλη της **Nexia International**, που διενεργούν ελέγχους οικονομικών καταστάσεων, άλλες εργασίες διασφάλισης και συναφής υπηρεσίες, δεσμεύονται και αυτές με την ένταξή τους ή την παραμονή τους στο δίκτυο να υιοθετήσουν και να διατηρούν πολιτικές διασφάλισης ποιότητας και πολιτικές και μεθοδολογίες σύμφωνα με τα ανωτέρω στο βαθμό που δεν αντιβαίνουν τους νόμους και κανονισμούς της χώρας στην οποία δραστηριοποιούνται.

Για την προαγωγή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών από τα μέλη της και την παρακολούθηση της διαρκούς συμμόρφωσης των μελών της στις δεσμεύσεις που εκπορεύονται από τη συμμετοχή στο Forum of Firms, η **Nexia International** έχει αναπτύξει εργαλεία όπως το **NiMo** για τον έλεγχο της Ανεξαρτησίας και έχει θεσπίσει από το 2009 πρόγραμμα εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου. Πλήρης Ποιοτικός Έλεγχος (*Full Scope Review – FSR*) διενεργείται από την Επιτροπή Ελέγχου (*Audit Committee*) σε κάθε νέο μέλος πριν την αποδοχή του και σε κάθε μέλος ανά τριετία, ενώ περιορισμένος ποιοτικός έλεγχος (*Limited Scope Review – LSR*) διενεργείται σε κύκλο εξαετίας.

Καθώς, κάθε Εταιρεία – Μέλος είναι ανεξάρτητη τόσο από τις υπόλοιπες όσο και από την **Nexia International**, τυχόν ευθύνες από ενέργειες, παραλήψεις ή υποχρεώσεις που βαρύνουν την κάθε Εταιρεία – Μέλος, δεν αποτελούν ευθύνη της **Nexia International**, ούτε των λοιπών Εταιρειών – Μελών. Αντιστοίχως, η μία Εταιρεία δεν συμμετέχει στα κέρδη και τις ζημιές των άλλων ή της **Nexia International**.



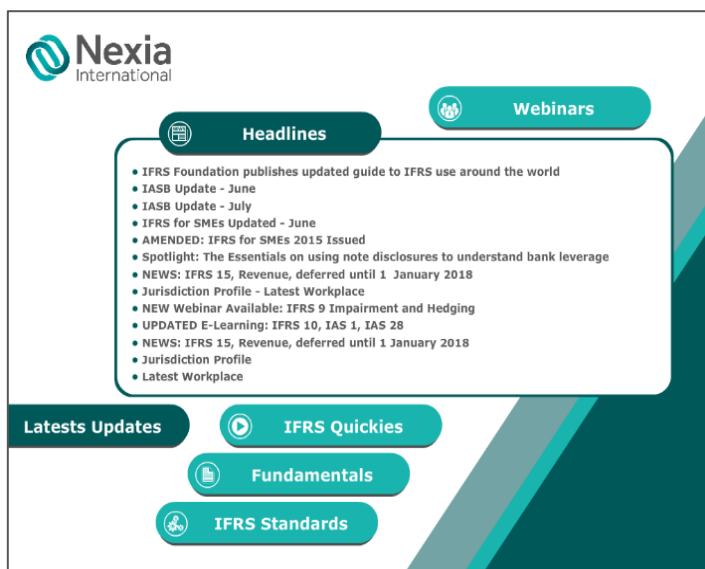
Τέλος, οι Εταιρείες – Μέλη είναι ανεξάρτητες στον καθορισμό της διοίκησης τους και των μετόχων τους και έχουν ξεχωριστή επαγγελματική ασφάλιση.

Οι Εταιρείες – Μέλη πληρώνουν ετήσιες συνδρομές στην **Nexia International** και τα έξοδα για την συμμετοχή τους σε συνέδρια, σεμινάρια και ημερίδες που διοργανώνονται από αυτήν.

Η ***Nexia Eurostatus A.E.*** ως μέλος της έχει ενεργή συμμετοχή σε όλα τα εγχώρια και διεθνή συνέδρια που πραγματοποιούνται κάθε χρόνο, στέλνοντας καταξιωμένα στελέχη της και κάνοντας δυναμική την παρουσία της.

Επιπρόσθετα, η **Nexia International** αναλαμβάνει να ενημερώνει τα μέλη τις για τις παγκόσμιες εξελίξεις στο ελεγκτικό-λογιστικό χώρο, και παρέχει στα μέλη της ειδικό χώρο στο site της (www.nexia.com), με αναλύσεις, παρουσιάσεις και ενημερώσεις.

Τέλος, η **Nexia International**, με την συνεργασία όλων των μελών της, αναλαμβάνει διεθνείς εκδόσεις με πληροφοριακό υλικό και εκδόσεις βιβλίων και εγχειριδίων για θέματα ελεγκτικά, λογιστικά, φορολογικά και συμβουλευτικά.



■ ***Εταιρείες του Δικτύου Nexia International στην Ελλάδα***

Η ***Nexia Eurostatus A.E.*** είναι το μοναδικό ελεγκτικό γραφείο του δικτύου της ***Nexia International*** στην Ελλάδα που έχει επαγγελματική άδεια να διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους ετησίων και ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων και είναι στο Δημόσιο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών της ΕΛΤΕ.

Στο δίκτυο της ***Nexia International*** περιλαμβάνονται επίσης οι εδρεύουσες στην Ελλάδα εταιρείες EUROACCOUNTING Λογιστικές Υπηρεσίες Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Ι.Κ.Ε. (συνδεδεμένη επιχείρηση ελεγκτικής εταιρείας) και ΔΥΝΑΜΙΚΗ Ε.Π.Ε.

4. Διοικητική Δομή

Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, στο οποίο συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της Εταιρείας και αποφασίζουν την μελλοντική πορεία και την στρατηγική της. Η Γενική Συνέλευση είναι αρμόδια για την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για την έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και για την τροποποίηση του Καταστατικού της εταιρείας. Συνήθως, η Γενική Συνέλευση συγκαλείται ετησίως, ενώ δύναται να συγκληθεί και εκτάκτως στην περίπτωση που προκύψουν σημαντικά θέματα.

Διοικητικό Συμβούλιο – Διευθύνων Σύμβουλος

Η διακυβέρνηση της Nexia – Eurostatus A.E. ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όπως εκλέγεται από την Γενική Συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείται από τους:

Όνομα / ιδιότητα	Αρμοδιότητα
Στυλιανός Ξυδιάς – συνταξιούχος ΟΕΛ	Πρόεδρος
Ελένη Καπράνη - ΟΕΛ	Αντιπρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος
Παναγιώτης Μαρκεζίνης - ΟΕΛ	Μέλος Δ.Σ.
Δημήτριος Αδαμόπουλος- ΟΕΛ	Μέλος Δ.Σ.
Δημήτρης Ξυδιάς- ΟΕΛ	Μέλος Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκχωρεί, αναθέτει καθήκοντα και αρμοδιότητες σε μέλη του Δ.Σ. και σε στελέχη της Εταιρείας, ανάλογα με τις ειδικές γνώσεις του καθενός.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει αναθέσει στον Πρόεδρο του Δ.Σ. και τη Διευθύνουσα Σύμβουλο την διοίκηση της Εταιρείας και την εφαρμογή των πολιτικών και στρατηγικών της Εταιρείας, όπως αυτές έχουν αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση και το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και την επόπτευση όλων των τμημάτων της Εταιρείας και την διαχείριση των πόρων και των δομών της.

Περαιτέρω, ο Πρόεδρος του Δ.Σ., συνεπικουρούμενος από την Υπεύθυνη του Ελεγκτικού Τμήματος και τον Υπεύθυνο Διασφάλισης Ποιότητας, είναι αρμόδιος για την διαχείριση του κινδύνου, την απόφαση για ανάληψη έργων υψηλού ρίσκου καθώς και για τον τερματισμό

συνεργασιών. Σε ειδικές περιπτώσεις για την λήψη σημαντικών αποφάσεων για το μέλλον της Εταιρείας, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. μπορεί να συγκαλέσει και την Επιτροπή Διαχείρισης Κρίσεων.

Υπεύθυνος Ελεγκτικού Τμήματος και Λοιπών Παρεχόμενων Υπηρεσιών

Ο υπεύθυνος Ελεγκτικού Τμήματος και των λοιπών παρεχόμενων υπηρεσιών είναι αρμόδιος για την λειτουργία των τμημάτων που παρέχουν τις υπηρεσίες της Εταιρείας (Ελεγκτικές, Συμβουλευτικές, Λοιπές Υπηρεσίες), την απόφαση ανάληψης νέων έργων, την οργάνωση του συστήματος που διενεργούνται οι έλεγχοι (Audit Programs, Audit Manuals, κ.λ.π.), για θέματα δεοντολογίας και Επαγγελματικής Ηθικής και για την ενημέρωση των μελών του ελεγκτικού τμήματος για τις εξελίξεις στο ελεγκτικό επάγγελμα τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο.

Ο Υπεύθυνος Ελεγκτικού τμήματος, υπάγεται στον εκάστοτε Πρόεδρο του Δ.Σ. στον οποίο και απευθύνεται για την λήψη αποφάσεων για σημαντικά θέματα, όπως την αποδοχή νέου πελάτη ή έργου, τα οποία έχει χαρακτηρίσει ως υψηλού κινδύνου ή έντονου δημοσίου ενδιαφέροντος. Σε ειδικές περιπτώσεις, μπορεί να συγκληθεί και η επιτροπή Διαχείρισης Κρίσεων.

Υπεύθυνη του Ελεγκτικού Τμήματος και των λοιπών παρεχόμενων υπηρεσιών, είναι η **κα. Ελένη Καπράνη**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, και Διευθύνουσα Σύμβουλος της Εταιρείας.

Υπεύθυνος Διασφάλισης Ποιότητας

Ο Υπεύθυνος Διασφάλισης της Ποιότητας είναι υπεύθυνος για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, το σύστημα ποιοτικού ελέγχου βάσει του Διεθνούς Προτύπου Ποιότητας ISQC 1, και την συμμόρφωση της Εταιρείας και των μελών της με τους κανόνες δεοντολογίας που διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή .

Ο Υπεύθυνος Διασφάλισης της Ποιότητας υπάγεται στον εκάστοτε Πρόεδρο του Δ.Σ. και στο Διοικητικό Συμβούλιο, όμως μπορεί να παρακάμπτει τα ανωτέρω όργανα και να απευθύνεται απευθείας στην Γενική Συνέλευση των μετόχων, σε περιπτώσεις που του ζητηθεί από την Γενική Συνέλευση καθώς και σε εξαιρετικές περιπτώσεις εμφάνισης ειδικών θεμάτων.

Υπεύθυνος Διασφάλισης της Ποιότητας είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής **κ. Δημήτριος Αδαμόπουλος**, Partner της Εταιρείας.

Υπεύθυνος Συνεχούς Εκπαίδευσης

Ο Υπεύθυνος Συνεχούς Εκπαίδευσης επιβλέπει την συμμόρφωση των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις του Νόμου 4449/2017 άρθρο 12 για την συνεχή εκπαίδευση των ορκωτών ελεγκτών, και την ορθή ενημέρωση του αντίστοιχου αρχείου που τηρείται από το ΣΟΕΛ. Επιπλέον, προτείνει κατάλληλα σεμινάρια που οργανώνονται από εγκεκριμένους φορείς καθώς και οργανώνει την διεξαγωγή ενδοεταιρικών σεμιναρίων για επίκαιρα θέματα του ελεγκτικού επαγγέλματος για Ορκωτούς Ελεγκτές καθώς για την επαγγελματική εκπαίδευση των λοιπών μελών του ελεγκτικού τμήματος.

Υπεύθυνος Συνεχούς Εκπαίδευσης είναι η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής κα. Χαριτίνη Ξυδιά, Partner της Εταιρείας.

Επιτροπή Anti-Money Laundering

Στο πλαίσιο της εφαρμογής των κανόνων που αναφέρονται στο άρθρο 6 της 004/09 Κανονιστικής Πράξης της ΕΛΤΕ, λειτουργεί τριμελής Επιτροπή επιφορτισμένη με την γενική παρακολούθηση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Η Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι η **κα. Ελένη Καπράνη**, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, και Διευθύνουσα Σύμβουλος της Εταιρείας.

Επιτροπή Διαχείρισης Κρίσεων

Είναι ένα ειδικό όργανο της Εταιρείας, το οποίο συγκαλείται μετά από αίτηση του Προέδρου του Δ.Σ. και στο οποίο συμμετέχουν ο Πρόεδρος της εταιρείας και Ιδρυτής της κ. Στυλιανός Ξυδιάς, συνταξιούχος Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής, καθώς και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της εταιρείας Ελένη Καπράνη, Παναγιώτης Μαρκεζίνης, Χαριτίνη Ξυδιά και Δημήτριος Αδαμόπουλος. Σκοπός της επιτροπής είναι να λαμβάνει αποφάσεις για τον χειρισμό κρίσεων που μπορεί να βλάψουν την Εταιρεία, τα στελέχη της και την φήμη της.

Επικεφαλής της επιτροπής είναι ο Πρόεδρος του Δ.Σ. κ. Στυλιανός Ξυδιάς.

Διοικητικές Υπηρεσίες

Οι Διοικητικές Υπηρεσίες είναι αρμόδιες για την ομαλή λειτουργία και οργάνωση της Εταιρείας και υπάγονται στον εκάστοτε Πρόεδρο του Δ.Σ.

5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας & Ποιοτικός Έλεγχος

Η **Nexia Eurostatus A.E.**, έχει αναπτύξει το σύστημα διασφάλισης της ποιότητας των υπηρεσιών της με βάση το υπ' αριθμό 1 Διεθνές πρότυπο για την Ποιοτική Αξιολόγηση (International Standard on Quality Control 1 – Quality control for firms that perform audits and reviews of historical financial information and other assurance and related services engagements - ISQC1).

Οι αρχές, οι διαδικασίες και οι πολιτικές που έχει υιοθετήσει και ακολουθεί η εταιρεία μας,

περιγράφονται αναλυτικά στο εγχειρίδιό μας «Quality Assurance Manual, Policy & Procedures», το οποίο επανεξετάζεται σε τακτική βάση και αναθεωρείται όποτε κριθεί απαραίτητο λόγω αλλαγών στο ρυθμιστικό πλαίσιο ή στην εξέλιξη της οργάνωσης της εταιρείας.



Τα βασικά συστατικά του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας είναι τα ακόλουθα:

■ Δέσμευση της Ηγεσίας για την διασφάλιση της ποιότητας

Η ηγεσία της Εταιρείας είναι αφοσιωμένη στην διασφάλιση της ποιότητας των υπηρεσιών που παρέχονται και συμβάλλει καθοριστικά για την λήψη και την εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων, όπως αυτά προσδιορίζονται με το Διεθνές Πρότυπο για την Ποιοτική Αξιολόγηση 1.

Η ηγεσία της Εταιρείας αξιολογεί τους υπεύθυνους Εταίρους κάθε ελεγκτικού έργου, προκειμένου να διασφαλίσει πως η πρακτική εξάσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος δεν γίνεται εις βάρος της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών.

■ Κανόνες Δεοντολογίας και Ηθικής

Η Εταιρεία έχει σχεδιάσει και τηρεί πολιτικές και διαδικασίες ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση ώστε τόσο η Εταιρεία όσο και το ανθρώπινο δυναμικό της, δηλαδή οι εταίροι, τα στελέχη και το ελεγκτικό προσωπικό συμπεριλαμβανομένων των partner της Εταιρείας να συμμορφώνεται πλήρως με τους κανόνες δεοντολογίας που προβλέπονται από τον Ν.4449/2017 και από τον κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας (Code of Ethics for Professional Accountants) που εκδίδει το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (IESBA).

Όλοι οι εταίροι τηρούν τις αρχές της επαγγελματικής ηθικής, και είναι υπεύθυνοι για την συμπεριφορά των υφισταμένων τους προκειμένου να διατηρηθούν σε υψηλό επίπεδο οι υπηρεσίες και η φήμη της Εταιρείας.

■ **Ανθρώπινο Δυναμικό (πρόσληψη, εκπαίδευση, προαγωγή)**

Το ανθρώπινο δυναμικό της Εταιρείας αποτελεί βασικό παράγοντα της περαιτέρω ανάπτυξης της Εταιρείας. Αποτελεί, επομένως, συνειδητή επιλογή της Εταιρείας η εξασφάλιση επαγγελματιών με γνώσεις και δεξιότητες που να μπορούν να προσφέρουν υψηλού επιπέδου υπηρεσίες καθώς και εξειδικευμένες γνώσεις.

Η πολιτική των προσλήψεων της Εταιρείας χωρίζεται σε δύο βασικές κατηγορίες: πρώτον στην εκ των έσω ανάπτυξη νέων επαγγελματιών, και δεύτερον στην επιλεκτική απόκτηση από την αγορά επαγγελματιών που διαθέτουν ειδικευμένες γνώσεις και προϋπηρεσία.

Εκ των έσω ανάπτυξη νέων επαγγελματιών

Η κύρια πολιτική της Εταιρείας είναι να προσλαμβάνει νέους πτυχιούχους, με θέληση για μάθηση και προοπτικές ανάπτυξης σε ικανούς επαγγελματίες. Με αυτόν τον τρόπο, η ανάπτυξη των ατόμων γίνεται μέσα στην Εταιρεία, με βάση την εταιρική νοοτροπία και κουλτούρα.

Τα βασικά προσόντα που απαιτούνται για την πρόσληψη προσωπικού είναι πτυχίο ανώτατης εκπαίδευσης με κατεύθυνση σε οικονομικές και χρηματοοικονομικές σπουδές, καλή γνώση τουλάχιστον της αγγλικής γλώσσας, γνώσεις υπολογιστών και ηλεκτρονικών προγραμμάτων.

Οι νεοπροσλαμβανόμενοι εγγράφονται στο μητρώο των μελών του ελεγκτικού προσωπικού και στην συνέχεια παρακολουθούν επιμορφωτικά σεμινάρια τόσο ενδοεταιρικά όσο και από εξωτερικούς φορείς (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA).

Είναι υποχρέωση του κάθε εταίρου να ελέγχει την πρόοδο του προσωπικού που απασχολεί, να δίνει κατευθύνσεις για περαιτέρω ανάπτυξη των γνώσεων του και να ενημερώνει την ηγεσία της Εταιρείας για την εξέλιξη του προσωπικού του κατά τακτά χρονικά διαστήματα.

Επιλεκτική απόκτηση επαγγελματιών από την αγορά

Η Εταιρεία κατά καιρούς έχει αποταθεί στην αγορά για την απόκτηση έμπειρων ελεγκτών, προκειμένου να καλύψει άμεσες ανάγκες της.

Οι ελεγκτές αυτοί τίθενται υπό την ευθύνη ενός εταίρου ο οποίος παρακολουθεί την πρόοδο και τις γνώσεις τους, ενημερώνοντας την διοίκηση. Επιπλέον, ο εταίρος είναι υπεύθυνος για την ενημέρωση του νέου ελεγκτή για την κουλτούρα την Εταιρείας και τις ηθικές αξίες της.

Προαγωγές

Η ηγεσία αξιολογεί ετησίως το προσωπικό της Εταιρείας και προβαίνει στα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να αναδείξει τους ικανότερους και να αποδεσμεύει όσους δεν ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις τόσο της Εταιρείας όσο και του ελεγκτικού έργου. Η αξιολόγηση του κάθε ελεγκτή βασίζεται στις αναφορές των υπεύθυνων εταίρων, των πελατών, της προόδου του στο επάγγελμα και στην πρόοδο της επαγγελματικής του εκπαίδευσης.



■ **Αποδοχή & Διατήρηση Πελατών και Ελεγκτικών Έργων**

Είναι χαρακτηριστική η άποψη του δικτύου της **Nexia International** όσο και της Εταιρείας μας **Nexia Eurostatus A.E.**, ότι «βασικά συστατικά για να διατηρείς την ποιότητα του Ελέγχου και για να προστατεύεται το όνομα της Ελεγκτικής Εταιρείας και η φήμη της είναι οι καλοί πελάτες και η απόκτηση και διατήρηση αξιόπιστου και καταρτισμένου προσωπικού».

Για το λόγο αυτό, ο υπεύθυνος ελεγκτής κάθε υποψήφιας προς έλεγχο Εταιρείας εξουσιοδοτείται κατά την πρώτη επαφή του με την Εταιρεία να αξιολογήσει:

- τον ελεγκτικό κίνδυνο
- την ακεραιότητα της διοίκησης
- πιθανά ασυμβίβαστα για την ανάληψη του ελεγκτικού έργου
- θέματα επαγγελματικής δεοντολογίας

Τα συμπεράσματα του Ελεγκτή τίθενται υπόψη της διοίκησης της Εταιρείας. Στην περίπτωση που συντρέχουν λόγοι που υπονομεύουν την ανεξαρτησία, την αμεροληψία, την δεοντολογία και αυξάνουν τον ελεγκτικό κίνδυνο, η διοίκηση της Εταιρείας αναλαμβάνει την ευθύνη για την μη αποδοχή του ελεγκτικού έργου και της συγκεκριμένης Εταιρείας ως πελάτη.



Ανάλογη αξιολόγηση γίνεται από τον υπεύθυνο Ελεγκτή για τις αναθέσεις ελέγχου που επαναλαμβάνονται. Κατά την έναρξη του ελέγχου κάθε χρήσης, επαναξιολογείται η ελεγχόμενη Εταιρεία για να διαπιστωθεί ότι δεν έχουν επέλθει αλλαγές που θα επηρέαζαν την αποδοχή της ελεγκτικής εργασίας από την Εταιρεία. Εφόσον δεν έχουν επέλθει κάποιες σημαντικές αλλαγές στην Εταιρεία, ο έλεγχος διενεργείται κανονικά και η

επαγγελματική σχέση με την ελεγχόμενη Εταιρεία συνεχίζεται απρόσκοπτα. Σε αντίθετη περίπτωση, ο υπεύθυνος ελεγκτής ενημερώνει τη διοίκηση για τις αλλαγές που έχουν επέλθει και πώς επηρεάζεται ο ελεγκτικός κίνδυνος για την Εταιρεία. Στην συνέχεια, η διοίκηση αποφασίζει εάν συντρέχουν λόγοι που καθιστούν αδύνατη την διατήρηση του πελάτη, και αναλαμβάνει να διακόψει την συνεργασία με τον συγκεκριμένο πελάτη.

■ **Εκτέλεση Ελεγκτικών Έργων**

Η εκτέλεση του Ελεγκτικού Έργου της Εταιρείας μας γίνεται σύμφωνα με το ισχύον εθνικό θεσμικό και νομοθετικό καθεστώς, και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (International Auditing Standards – IAS) που εκδίδονται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Οι ομάδες ελέγχου χρησιμοποιούν ένα ευρύ φάσμα ελεγκτικών μεθόδων για την εκτέλεση του έργου, την εύρεση θεμάτων έμφασης και την τεκμηρίωση τους. Σημαντικός παράγοντας στην καλύτερη διεξαγωγή ενός ελεγκτικού έργου είναι η χρήση νέων τεχνολογιών και υπολογιστικών συστημάτων και προγραμμάτων, αφού προσφέρουν γρήγορη επεξεργασία δεδομένων. Η γλώσσα που χρησιμοποιείται είναι η ελληνική, εκτός από ειδικές περιπτώσεις στις οποίες η ελεγχόμενη Εταιρεία είναι αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή θυγατρική αλλοδαπού νομικού προσώπου, οπότε κρίνεται απαραίτητη η χρήση της αγγλικής γλώσσας.

Οι ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργούνται από νεότερα μέλη της ελεγκτικής ομάδας, επιθεωρούνται από ανώτερο μέλος και τελικά από τον υπεύθυνο του έργου. Με αυτό τον τρόπο διασφαλίζεται η αποφυγή λαθών ή παραλήψεων ενώ ταυτόχρονα τα νεότερα μέλη γνωρίζουν καλύτερα τις ελεγκτικές μεθόδους και διαδικασίες αλλά και αξιολογούνται από τους προϊσταμένους τους.

Ο τελικός έλεγχος, πριν την έκδοση οποιασδήποτε έκθεσης, γίνεται από τον υπεύθυνο της ελεγκτικής ομάδας, που συνήθως είναι και ο υπεύθυνος εταίρος και ο υπογράφων την έκθεση ελέγχου. Αξιολογώντας τα ευρήματα, τους κινδύνους και την ελεγκτική εργασία που έχει γίνει, ο Υπεύθυνος Ελεγκτής αποφασίζει για την οριστικοποίηση των πορισμάτων και των παρατηρήσεων της εκθέσεως που θα εκδοθεί.

Σε περίπτωση που προκύπτουν σημαντικές ενστάσεις ή διαφωνίες είτε μεταξύ Ελεγκτή και Ελεγκτικής Ομάδας, είτε μεταξύ Ελεγκτή και Ελεγχόμενου, ή σε περιπτώσεις που ο ελεγκτικός κίνδυνος είναι μεγάλος ή η έκθεση θα περιλαμβάνει διαφοροποιημένη γνώμη (πλην τυπικών περιπτώσεων π.χ. προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις), ο υπεύθυνος Εταίρος ζητά από την Διοίκηση της Εταιρείας να αποφασίσει για τις ενέργειες που πρέπει να γίνουν και την τελική θέση της Ελεγκτικής Εταιρείας. Η διοίκηση έχει την τελική ευθύνη και η απόφαση της είναι αυτή που καθορίζει την επίσημη θέση της Εταιρείας. Τέλος, η διοίκηση της Εταιρείας είναι αρμόδια να ζητήσει τη βοήθεια και την επαγγελματική γνώμη των ελεγκτικών αρχών και συλλογικών επαγγελματικών οργάνων του Ελεγκτικού Θεσμού.

■ **Εποπτεία και Έλεγχος της εκτέλεσης των Ελεγκτικών Έργων από την Διοίκηση της Εταιρείας**

Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Η **Nexia Eurostatus A.E.** θεωρεί την ποιότητα αναπόσπαστο κομμάτι του ελεγκτικού έργου, γι' αυτό οργανώνει εσωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους (Cold Reviews). Ετησίως, κάθε εταίρος υπόκειται σε ποιοτικό έλεγχο για τουλάχιστον ένα ελεγκτικό του έργο, από άλλον εταίρο που καθορίζει η Διοίκηση της Εταιρείας. Τα πορίσματα του ποιοτικού ελέγχου δίνουν σημαντικές πληροφορίες και βοηθούν στην βελτίωση των ελεγκτικών μεθόδων και μηχανισμών για μελλοντικούς ελέγχους αλλά και την αξιολόγηση της ικανότητας του κάθε Εταίρου – Ελεγκτή.

Για τις εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και για τις εταιρείες μη δημοσίου ενδιαφέροντος που όμως ο ελεγκτικός κίνδυνος είναι μεγάλος ή διαφαίνεται ότι θα υπάρξει σημαντικά διαφοροποιημένη γνώμη (πλην των τυπικών περιπτώσεων), η **Nexia Eurostatus A.E.**, εφαρμόζει την εσωτερική επισκόπηση διασφάλισης ποιότητας (EQCR) από κατάλληλο Εταίρο Ελεγκτή που καθορίζεται από την Διοίκηση. Ο Εταίρος Ελεγκτής ελέγχει, συζητά με τον εταίρο του έργου και αξιολογεί τις ελεγκτικές διαδικασίες, τα ελεγκτικά τεκμήρια, τον ελεγκτικό κίνδυνο, και τα συμπεράσματα. Η έκθεση ελέγχου εκδίδεται με την σύμφωνη γνώμη του εταίρου που έχει διενεργήσει το EQCR.



Εξωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Εκτός των εσωτερικών ποιοτικών ελέγχων που διενεργεί η Εταιρεία ετησίως, το διεθνές δίκτυο **Nexia International** διοργανώνει ποιοτικούς ελέγχους στις Εταιρείες – Μέλη. Η **Nexia Eurostatus A.E.** ελέγχεται περιοδικά από το διεθνές δίκτυο **Nexia International** για τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου που λειτουργούν στην Εταιρεία. Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος σε φακέλους εργασίας διενεργήθηκε τον Απρίλιο 2017, με ικανοποιητικά αποτελέσματα.

Τελευταία επιθεώρηση διασφάλισης ποιότητας

Η **Nexia Eurostatus A.E.** και οι Ελεγκτές της υπόκεινται σε έλεγχο από τον αρμόδιο εποπτικό φορέα στην Ελλάδα. Ο πρώτος έλεγχος από τον εποπτικό φορέα διενεργήθηκε στις 20-21 Ιανουαρίου 2010, και αφορούσε κυρίως τον βαθμό εφαρμογής του 1^{ου} Διεθνούς Προτύπου Ελέγχου Ποιότητας (ISQC1). Τον Δεκέμβριο του 2013 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ σε επίπεδο συγκεκριμένου φακέλου τακτικού ελέγχου εταιρείας δημοσίου ενδιαφέροντος. Η ΕΛΤΕ έστειλε «Προσχέδιο Έκθεσης Ποιοτικού Ελέγχου» τον Αύγουστο 2014, και την οριστική έκθεση της στις 30 Απριλίου 2015.

Τον Σεπτέμβριο 2015 η ομάδα ποιοτικού ελέγχου του ΣΟΕΛ πραγματοποίησε ποιοτικό έλεγχο σε 2 φακέλους τακτικού ελέγχου εταιρειών μη δημοσίου ενδιαφέροντος, και οι εκθέσεις ευρημάτων μας κοινοποιήθηκαν τον Μάιο 2016. Οι επισημάνσεις τους αποτέλεσαν πολύτιμο βοήθημα για την περεταίρω βελτίωση της ποιότητας του έργου μας.

Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της **Nexia Eurostatus A.E.**, έχοντας υπόψη το σχεδιασμό και τη λειτουργία του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας, τα ευρήματα από τα προγράμματα επισκόπησης που διεξάγονται από την εταιρεία και το δίκτυο συστημάτων και τα ευρήματα από εποπτικούς ελέγχους και τις δέουσες ενέργειες που ακολούθησαν, πιστεύει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι το σύστημα διασφάλισης ποιότητας λειτούργησε αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε στις 30/06/2021.

6. Ανεξαρτησία

Η ανεξαρτησία της Εταιρείας, των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και του υπόλοιπου προσωπικού που απασχολείται στον έλεγχο αποτελεί βασική αρχή της Εταιρείας, καθώς αποτελεί βασικό παράγοντα για την έκφραση αντικειμενικής γνώμης.

Η Εταιρεία ακολουθώντας τις κανονιστικές ρυθμίσεις για την ελεγκτική ανεξαρτησία, τόσο σε επίπεδο Εταιρείας όσο και σε επίπεδο Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, έχει θεσπίσει ένα πλαίσιο κανόνων δεοντολογίας και μεθόδων ελέγχου της εφαρμογής τους, το οποίο περιλαμβάνει τα εξής:



- **Δικλείδες ασφαλείας κατά την σύναψη επαγγελματικών σχέσεων της Εταιρείας, ώστε να αποφεύγονται συγκρούσεις συμφερόντων**

Αποτελεί βασική πολιτική της Εταιρείας να διατηρεί την ανεξαρτησία από τους πελάτες της. Οι διαδικασίες για την αποδοχή ενός πελάτη και ενός έργου αποσκοπούν στην διαπίστωση της ύπαρξης ανεξαρτησίας ως προς τον πελάτη τόσο σε επίπεδο Εταιρείας όσο και του διεθνούς δικτύου **Nexia International**.

- **Εκπαίδευση του προσωπικού για θέματα ανεξαρτησίας και ανάπτυξης σχετικής εταιρικής φιλοσοφίας.**

Σκοπός της εκπαίδευσης που παρέχεται στο προσωπικό είναι να γίνουν κατανοητές τόσο οι υποχρεώσεις κάθε ελεγκτή προσωπικά όσο και της Εταιρείας σχετικά με την ανεξαρτησία. Το προσωπικό και τα στελέχη της Εταιρείας οφείλουν να γνωρίζουν αλλά και να εφαρμόζουν τους κανόνες της αντικειμενικότητας, της αμεροληψίας και της ακεραιότητας κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Επιπλέον, η συνολική παρουσία τους και η συμπεριφορά τους απέναντι σε συναδέλφους και πελάτες της Εταιρείας, οφείλει να προάγει τις αρχές αυτές και να δημιουργεί ένα κλίμα εμπιστοσύνης και ασφάλειας.

- **Έλεγχος των στελεχών της Εταιρείας σχετικά με τις επενδύσεις τους σε κινητές αξίες καθώς και για τις σχέσεις συγγενείας με μέλη ελεγχόμενων Εταιρειών.**

Η εταιρεία ζητά ετησίως έγγραφη διαβεβαίωση ανεξαρτησίας από τα στελέχη, τα μέλη Δ.Σ., τους μέτοχους και το ελεγκτικό προσωπικό της. Η δήλωση ανεξαρτησίας, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνει επιβεβαίωση ότι δεν διακρατούν μετοχές ελεγχόμενων εταιρειών είτε άμεσα είτε μέσω άμεσων συγγενικών προσώπων.

Επιπλέον δηλώνεται οποιαδήποτε σχέση συγγένειας ή άλλη στενή σχέση με μέλη ελεγχόμενων εταιρειών, προκειμένου να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα διαφύλαξης της ανεξαρτησίας της εταιρείας, ή αν αυτό δεν είναι εφικτό, να μην γίνει αποδοχή του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου.

▪ **Περιοδική αλλαγή των νόμιμων ελεγκτών στα διάφορα ελεγκτικά έργα.**

Η περιοδική εναλλαγή των Κύριων Εταίρων (Υπεύθυνων Ελεγκτών) όσο και της ομάδας ελέγχου είναι ένας τρόπος διασφάλισης της ανεξαρτησίας, καθώς μειώνεται ο κίνδυνος ανάπτυξης υπερβολικής οικειότητας με το προσωπικό της κάθε ελεγχόμενης Εταιρείας, που θα μπορούσε να μειώσει την αντικειμενικότητα των ελεγκτών. Η εταιρεία έχει αναπτύξει ένα εσωτερικό σύστημα παρακολούθησης και καταγραφής για την διασφάλιση της εναλλαγής των Κύριων Εταίρων ελέγχου κάθε 5 έτη σε υποχρεωτικούς ελέγχους και την μη ανάληψη καθηκόντων (cooling off period) πριν την παρέλευση 2 ετών.

▪ **Έλεγχος του προσωπικού για την συμμόρφωση του στις ανωτέρω πολιτικές και λήψη μέτρων και πειθαρχικών ποινών σε περιπτώσεις παρεκκλίσεων.**

Η αποτυχία συμμόρφωσης με τις γενικές αρχές ανεξαρτησίας αποτελεί κριτήριο για την εξέλιξη του κάθε ατόμου στην Εταιρεία, συνυπολογίζεται κατά την διάρκεια των προαγωγών, ενώ η επανειλημμένη αποτυχία μπορεί να οδηγήσει στην απομάκρυνση του προσώπου αυτού από την Εταιρεία.

Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της **Nexia Eurostatus A.E.** επιβεβαιώνει ότι διενεργήθηκε εσωτερικός έλεγχος ανεξαρτησίας εντός της εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 30/6/2021.

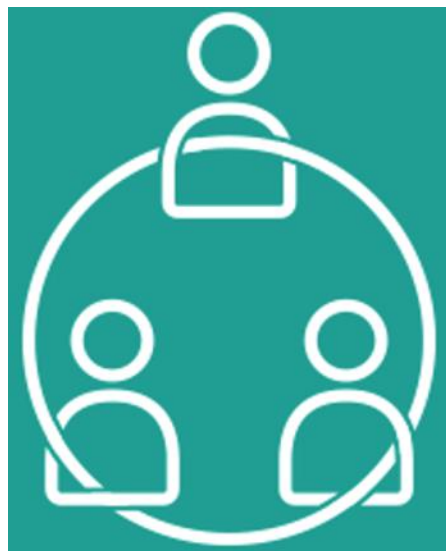
Επιπλέον, δηλώνουμε την προσήλωσή μας στην διαρκή παρακολούθηση, επανεξέταση και αναθεώρηση, όταν απαιτείται, των διαδικασιών πιστοποίησης της ανεξαρτησίας της εταιρείας μας και των μελών της για όλα τα έργα που αναλαμβάνουμε.

Σκοπός της Εταιρείας μας είναι πάντα η παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας από επαγγελματίες που κατανοούν πλήρως τα δικαιώματα, τις υποχρεώσεις και τις ευθύνες τόσο ατομικά όσο και εταιρικά.

7. Συνεχής Επαγγελματική Εκπαίδευση

Η συνεχής εκπαίδευση εξασφαλίζεται τόσο με ενδοεταιρικά σεμινάρια, με εισηγητές στελέχη της Εταιρείας ή στελέχη του διεθνούς δικτύου **Nexia International**, καθώς και με προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης από αναγνωρισμένους φορείς (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA).

Τα ενδο-εταιρικά προγράμματα καλύπτουν ένα ευρύ φάσμα θεμάτων ελεγκτικής, δεοντολογίας, λογιστικής, φορολογίας, νομοθεσίας καθώς και ειδικών ελεγκτικών και λογιστικών θεμάτων για τις αγορές που δραστηριοποιείται η Εταιρεία (ναυτιλιακά θέματα, ξενοδοχειακές εταιρείες κλπ). Παράλληλα, διαρκής επιμόρφωση πραγματοποιείται μέσω της καθοδήγησης και των εμπειριών κατά τη διεξαγωγή της εργασίας και εσωτερικών ενημερώσεων για τεχνικά ζητήματα και αλλαγές στο νομοθετικό πλαίσιο, στα ΔΠΧΑ και στα ΔΕΠ.



Στη διάθεση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των εκπαιδευόμενων, υπάρχουν μέσω του δικτύου της **Nexia International**, διαδραστικά εργαλεία για την εκπαίδευση και ανάπτυξή τους τόσο σε θέματα ελεγκτικής μεθοδολογίας και δεοντολογίας όσο και σε ΔΠΧΑ (BEAN e-ISA Audit Training & IFRS Knowledge Management Application –KMA-).

Τα στελέχη και το προσωπικό της Εταιρείας συμμετέχουν σε τακτικά συνέδρια του διεθνούς δικτύου **Nexia International**, όπου ενημερώνονται για τις εξελίξεις στα διεθνή λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα, καθώς και για άλλα φορολογικά και τεχνικά θέματα.

Τόσο η Εταιρεία όσο και το διεθνές δίκτυο που αντιπροσωπεύει, οργανώνουν σεμινάρια και workshops για νέους managers και partners, προκειμένου κάθε εκπαιδευόμενος να αναπτύξει τις διοικητικές και διαπροσωπικές του δεξιότητες.

Οι εκπαιδευόμενοι νέοι ελεγκτές της Εταιρείας επιλέγουν αν θα παρακολουθήσουν τα προγράμματα επαγγελματικής κατάρτισης του ΙΕΣΟΕΛ ή του ACCA, προκειμένου να αποκτήσουν επαγγελματικό τίτλο σπουδών και να μπορέσουν να αποκτήσουν τον τίτλο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που απασχολούνται στην Εταιρεία, υποχρεούνται να φροντίζουν για την διατήρηση των θεωρητικών και τεχνικών γνώσεων τους με την παρακολούθηση σεμιναρίων, την συμμετοχή τους σε συνέδρια, ημερίδες και επιτροπές του επαγγελματικού φορέα και να συμμορφώνονται με τις ισχύουσες κανονιστικές αποφάσεις. Για τον σκοπό αυτό η Εταιρεία τους ενθαρρύνει και τους παρέχει κάθε τεχνική ή οικονομική υποστήριξη και παρακολουθεί εσωτερικά σε διαρκή βάση τις ώρες επαγγελματικής εκπαίδευσης που πραγματοποιεί κάθε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, ώστε να λαμβάνουν τις θεωρητικές γνώσεις που είναι απαραίτητες για την εργασία τους και να διασφαλίζει η Εταιρεία ότι όλοι συγκεντρώνουν τις ελάχιστες απαιτούμενες ώρες ανά τριετία και ανά έτος.

Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της **Nexia Eurostatus A.E.** επιβεβαιώνει ότι όλοι οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που αναλαμβάνουν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της εταιρείας, έχουν καλύψει τις ελάχιστες ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης, λαμβάνοντας υπόψη την υπ. αρ.005/2017 Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ, τα άρθρα 12 και 14 του ν.4449/2017.

8. Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος

Με βάση την ελληνική νομοθεσία, Εταιρείες Δημοσίου Συμφέροντος είναι οι εταιρείες, οι τίτλοι των οποίων διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς και Τράπεζες (Πιστωτικά Ιδρύματα) και ασφαλιστικές / αντασφαλιστικές επιχειρήσεις ή υποκαταστήματα στην Ελλάδα τέτοιων επιχειρήσεων τρίτων χωρών.

Η Εταιρεία **Nexia Eurostatus A.E.**, δεν διενήργησε υποχρεωτικό έλεγχο κατά την περίοδο αναφοράς σε καμία οντότητα δημοσίου συμφέροντος.

9. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης, δεν είχε ολοκληρωθεί η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων για το οικονομικό έτος 2020. Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που παρέχεται κατωτέρω βασίζεται στα στοιχεία που προέρχονται από τα λογιστικά αρχεία για το οικονομικό έτος 1/7/2020 – 30/6/2021.

	Ποσά σε Ευρώ 01.07.2020 - 30.06.2021	Ποσά σε Ευρώ 01.07.2019 - 30.06.2020
Κύκλος Εργασιών	€ 1.046.135,48	€ 1.195.161,39

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας κατά την περίοδο αναφοράς, έχει ως εξής:

	Ποσά σε Ευρώ 01.07.2019 - 30.06.2020
Έσοδα από Υπηρεσίες Υποχρεωτικών Ελέγχων	656.623,93
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε ελεγχόμενες οντότητες.	9.340,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	380.171,55
Σύνολο Κύκλου Εργασιών	€ 1.046.135,48

10. Καθορισμός αμοιβών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και μετόχων της Εταιρείας

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές αμείβονται για την περίοδο που περιλαμβάνει η συγκεκριμένη έκθεση διαφάνειας με ετήσια αμοιβή βάσει των καθηκόντων τους και των αρμοδιοτήτων τους, καθώς και συνδυασμό παραγόντων όπως η εμπειρία, η εξειδικευμένη γνώση, η ποιότητα των διενεργούμενων ελέγχων, η ακεραιότητα, ο επαγγελματισμός και η εν γένει συμμόρφωση με τις πολιτικές, τους κανόνες και τις διατάξεις των ισχυόντων νόμων. Ο καθορισμός των αμοιβών τους δεν εξαρτάται άμεσα από το ύψος των αμοιβών των έργων που αναλαμβάνουν ή από την οικονομική απόδοση αυτών και δεν αποτελεί κριτήριο επιβράβευσης ή προώθηση μη ελεγκτικών εταιρειών σε εταιρείες που παρέχονται ελεγκτικές υπηρεσίες. Στόχος της πολιτικής αμοιβών της εταιρείας είναι η διασφάλιση της ανεξαρτησίας των ελεγκτών καθώς το προσωπικό του εισόδημα δεν εξαρτάται άμεσα από κάποιον πελάτη.

Η διάθεση των κερδών της εταιρείας στους μετόχους της πραγματοποιείται με βάση το ποσοστό συμμετοχής τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας περί Ανωνύμων Εταιρειών.

11. Στοιχεία Επικοινωνίας

Κεντρικά Γραφεία:

Αμβροσίου Φραντζή 34
117 45, Ν. Κόσμος, Αθήνα
Τηλ: 210 9008400
Fax: 210 9249568
www.eurostatus-nexia.gr
estatus@eurostatus-nexia.gr

Λοιπά γραφεία:

Αθήνα

Καλλιστράτους 108
157 71, Ζωγράφου, Αθήνα
Τηλ: 210 9008400
Fax: 210 9249568
www.eurostatus-nexia.gr
estatus@eurostatus-nexia.gr

Θεσσαλονίκη

Ναυάρχου Κουντουριώτου 8,
546 25, Θεσσαλονίκη
Τηλ: 210 9008400
2310 519011
Fax: 210 9249568
www.eurostatus-nexia.gr
estatus@eurostatus-nexia.gr

