

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2023

Zephyros Partners
Ελεγκτική Συμβουλευτική
Ανώνυμη Εταιρεία

29 Απριλίου 2024



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	5
2. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ & ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ	6
3. ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	8
4. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ / ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ / ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	11
5. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ	12
6. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ	12
7. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	12
8. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	13
9. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	14
10. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	14
11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	16

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της ελεγκτικής εταιρείας “**Zephyros Partners Ελεγκτική Συμβουλευτική Α.Ε**” (“**Zephyros Partners**” ή “Εταιρεία”) που αφορά στο οικονομικό έτος από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023.

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017.

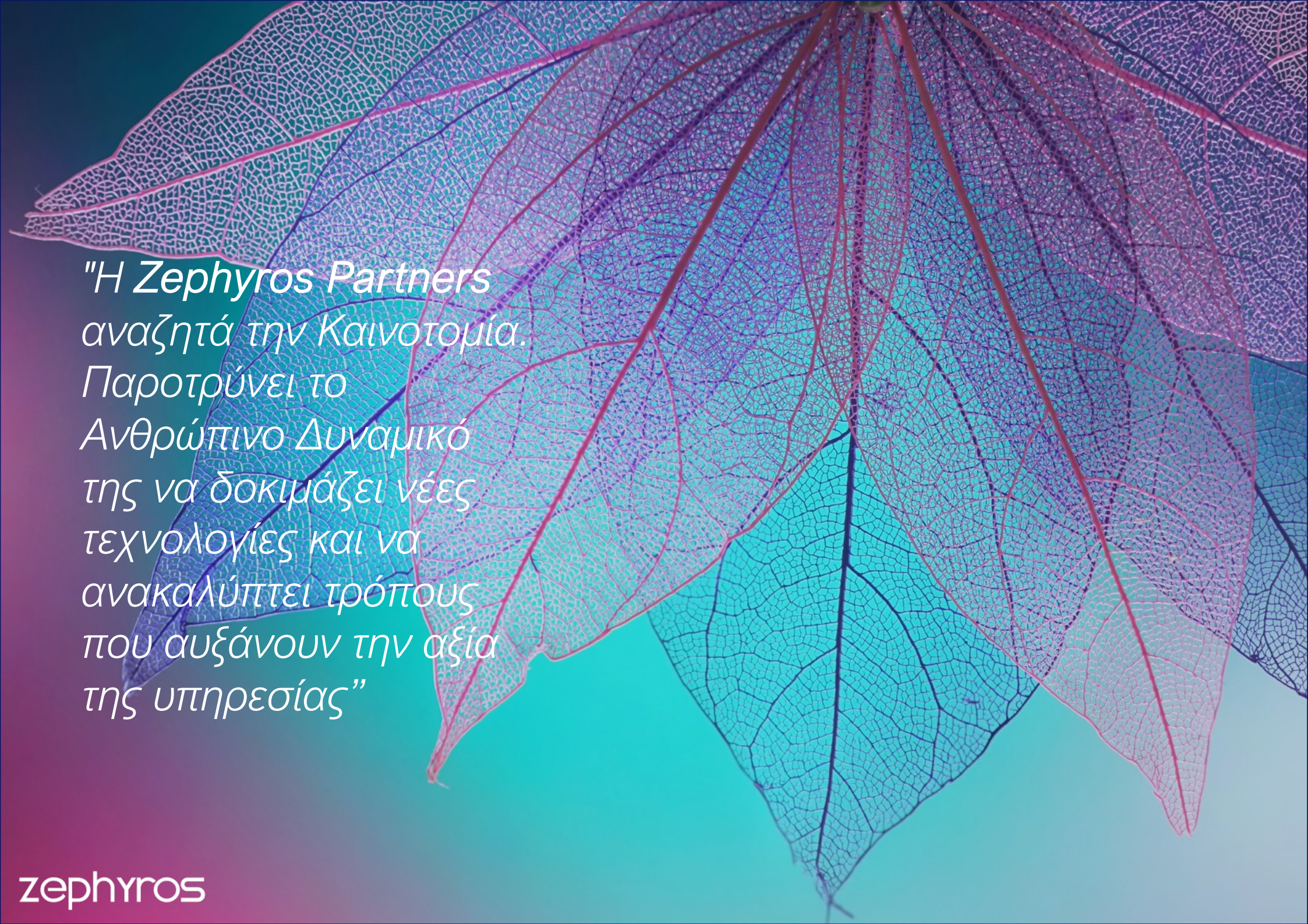
Στις επόμενες σελίδες αποτυπώνονται πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή της Εταιρείας, τη δομή διοίκησης και εσωτερικής διακυβέρνησης καθώς και τις διαδικασίες που τηρούνται για την Διασφάλιση Δικλίδων Ποιότητας και για την Τήρηση της Ανεξαρτησίας και της Ακεραιότητας. Επιπρόσθετα, αναλύονται τομείς όπως η εκπαίδευση και αξιολόγηση του Ανθρώπινου Δυναμικού της Εταιρείας και τα Χρηματοοικονομικά Στοιχεία της **Zephyros Partners**.

Με την παρούσα έκθεση δεσμευόμαστε για την ενίσχυση της διαφάνειας στην άσκηση των επαγγελματικών μας δραστηριοτήτων και σε ένα γενικότερο πλαίσιο, στην λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού.

Με εκτίμηση,

Ηλίας Ζαφειρόπουλος

Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος



*"Η Zephyros Partners
αναζητά την Καινοτομία.
Παροτρύνει το
Ανθρώπινο Δυναμικό
της να δοκιμάζει νέες
τεχνολογίες και να
ανακαλύπτει τρόπους
που αυξάνουν την αξία
της υπηρεσίας"*

1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

1.1. Νομική Μορφή και Έδρα

Η Zephyros Partners έχει τη νομική μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας και η πλήρης επωνυμία της είναι “**Zephyros Partners Ελεγκτική Συμβουλευτική Ανώνυμη Εταιρεία**”.

Για τις διεθνείς συναλλαγές της Εταιρείας η επωνυμία αποδίδεται “**Zephyros Partners S.A.**” και ο διακριτικός τίτλος αυτής “**Zephyros Partners**”.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε τον Απρίλιο του 2021 ως συμβουλευτική εταιρεία. Στη συνέχεια προκειμένου να προσφέρει και ελεγκτικές υπηρεσίες, έλαβε τον Ιούλιο της χρήσης 2022 άδεια ελεγκτικής εταιρείας με Α.Μ. ΕΛΤΕ 70 και Α.Μ. ΣΟΕΛ 199.

Η Εταιρεία εδρεύει στο Δήμο Αμαρουσίου, Παραδείσου 14 & Πατρόκλου 1, 151 25. Τα τηλέφωνα επικοινωνίας είναι 211 311 2030 & 210 683 7832.

1.2. Μετοχική Σύθεση / Στοιχεία Εταίρων & Νόμιμων Ελεγκτών

Οι μέτοχοι της Εταιρείας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, είναι :

- Ηλίας Ζαφειρόπουλος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, και ο
- Βασίλειος Νιάρχος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οι οποίοι είχαν το δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της **Zephyros Partners** στη χρήση 2023, είναι οι εξής:

Μέλη ΔΣ:

- Ηλίας Ζαφειρόπουλος, Α.Μ. ΕΛΤΕ 1281, Α.Μ. ΣΟΕΛ 22811
- Βασίλειος Νιάρχος, Α.Μ. ΕΛΤΕ 2195, Α.Μ. ΣΟΕΛ 30521

Μη Μέλη ΔΣ:

- Γεωργία Μαλακού, Α.Μ. ΕΛΤΕ 2828, Α.Μ. ΣΟΕΛ 63661

1.3. Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα Ελεγκτικών Εταιρειών

Η **Zephyros Partners** είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό 159038807000 και έχει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου 801554520. Επίσης, είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της ΕΛΤΕ με Α.Μ. 70 και στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με Α.Μ 199.

1.4. Υπηρεσίες – Δραστηριότητες

Η **Zephyros Partners** παρέχει ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών, που συνάδουν με την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και ενδεικτικά είναι οι εξής:

- Παροχή υπηρεσιών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Παροχή υπηρεσιών Διαχειριστικού Ελέγχου.
- Παροχή υπηρεσιών Εταιρικής Διακυβέρνησης και Εσωτερικού Ελέγχου
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε αντικείμενα Επιχειρηματικών Σχεδίων, Αποτιμήσεων, Αναδιαρθρώσεων, Εξαγορών, Συγχωνεύσεων, Στρατηγικής Ανάπτυξης σε Real Estate
- Παροχή Λογιστικών και Φορολογικών υπηρεσιών
- Παροχή υπηρεσιών Μισθοδοσίας

2. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ & ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

2.1. Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την Εταιρεία. Οι αποφάσεις της είναι δεσμευτικές, ακόμη και για τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι αυτές που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία.

Κατ' εξαίρεση και υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο Καταστατικό της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί συγκεκριμένων θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Αναφορικά με τις απαιτούμενες απαρτίες και πλειοψηφίες, τη νόμιμη συνεδρίαση και την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης για λοιπά θέματα ισχύουν τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας και τα προβλεπόμενα στις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.

2.2. Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διοίκηση, διαχείριση και διάθεση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα, που σύμφωνα με το νόμο ή το ισχύον Καταστατικό, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με απόφασή του να αναθέτει την άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του, εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια, καθώς και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από τις περιπτώσεις για τις οποίες προβλέπεται από το νόμο ή το ισχύον Καταστατικό αυξημένη πλειοψηφία, ή ομόφωνη απόφαση.

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από τρία (3) μέλη τα οποία κατά την 31.12.2023 ήταν :

- Ηλίας Ζαφειρόπουλος, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Βασίλειος Νιάρχος, Αντιπρόεδρος
- Ελευθέριος Μαυρομάτης, Μέλος

2.3. Διαχείριση και εκπροσώπηση

Η διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας έχει ανατεθεί στον κ. Ηλία Ζαφειρόπουλο, Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο.

2.4. Καταμερισμός Ρόλων

Έχει γίνει καταμερισμός ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στους εταίρους όπως:

- Επικεφαλής Ελεγκτικής & Λογιστικής: Ηλίας Ζαφειρόπουλος, Partner
- Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων: Βασίλειος Νιάρχος, Partner
- Επικεφαλής Ανεξαρτησίας & Δεοντολογίας: Βασίλειος Νιάρχος, Partner
- Επικεφαλής Ελεγκτικής Μεθοδολογίας και Εκπαίδευσης: Ηλίας Ζαφειρόπουλος, Partner
- Επικεφαλής Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας): Βασίλειος Νιάρχος, Partner
- Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων: Ηλίας Ζαφειρόπουλος, Partner

2.5. Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας

Η **Zephyros Partners**, από την ίδρυσή της, έχει προβεί στην εκπόνηση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας αυτής και στην εφαρμογή του.

Στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας ορίζονται, μεταξύ άλλων η οργανωτική δομή της Εταιρείας και οι αρμοδιότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η διάρθρωση των υπηρεσιών της και των τμημάτων αυτής, καθώς και τα αντικείμενα τους, οι αρμοδιότητες τους, οι διαδικασίες πρόσληψης και αξιολόγησης απόδοσης των στελεχών και του προσωπικού της Εταιρείας, οι κανόνες δεοντολογίας και η ευθύνη τήρησης αυτών.



3. ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΙΚΛΕΙΔΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για την εναρμόνιση των ελεγκτικών εργασιών κατάρτησε πολιτικές και δικλίδες ποιότητας για όλη τη δομή του ελεγκτικού τμήματος, διοίκηση, υπεύθυνοι ανάθεσης, ελεγκτικό προσωπικό, με σκοπό την εναρμόνιση με το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας 1 «Δικλίδες Ποιότητας για Λογιστικές Επιχειρήσεις που Διενεργούν Ελέγχους και Επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων καθώς και άλλες Αναθέσεις Διασφάλισης και Συναφών Υπηρεσιών» (ISQC 1).

3.1. Ευθύνες ηγεσίας – Διοικητικού Συμβουλίου για την ποιότητα

Την ευθύνη για το σύστημα δικλίδων ποιότητας έχει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο είτε συλλογικά, είτε μεμονωμένα, παρακολουθεί, εκπαιδεύει και προτρέπει το προσωπικό να ακολουθεί τα υψηλά πρότυπα ποιότητας κατά την εκτέλεση του έργου. Συνεχώς, εξετάζει και αξιολογεί όλα τα πρόσωπα που συνδέονται με την Εταιρεία και αποφασίζει για οποιοδήποτε θέμα σχετίζεται με τις δικλίδες ποιότητας.

3.2. Απαιτήσεις δεοντολογίας

Για την ανάληψη και εκτέλεση των παντός είδους εργασιών της, εφαρμόζει τις γενικές και αναλυτικές αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας της Παγκόσμιας Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC), όπως εκάστοτε ισχύει, εκτός και αν οι απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας είναι αυστηρότερες.

3.3. Ανεξαρτησία

Για την ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού και γενικότερα όλου του ελεγκτικού τμήματος κοινοποιείται η λίστα πελατών και λαμβάνεται Επιστολή Δήλωσης Ανεξαρτησίας, όπου γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι δεν σχετίζονται κατ' οιονδήποτε τρόπο με τους πελάτες, ούτε έχουν οποιοδήποτε συμφέρον σε αυτούς.

3.4. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων με πελάτες

Πριν την ανάληψη ή τη συνέχιση ανάθεσης ελέγχου, αλλά και κάθε παρεχόμενης υπηρεσίας, διεξάγεται σχετική έρευνα αναφορικά με τον πελάτη, κυρίως μέσω του ηλεκτρονικού τύπου, και συντάσσεται φύλλο με βασικές και προκαθορισμένες πληροφορίες που σχετίζονται με την ποιότητα/ακεραιότητα του πελάτη περιλαμβανομένων των θεμάτων ξεπλύματος παράνομου χρήματος ή άλλων εγκληματικών δραστηριοτήτων. Οι εν λόγω πληροφορίες τίθενται υπόψη του υπεύθυνου της ανάθεσης και του Διοικητικού Συμβουλίου, προκειμένου να αποφασισθεί τεκμηριωμένα, η ανάληψη, η συνέχιση, ή η μη συνέχιση της ανάθεσης.

3.5. Εκτέλεση ανάθεσης

Κάθε εργασία ανατίθεται σε υπεύθυνο πρόσωπο που έχει την ικανότητα και τη γνώση να τη διεκπεραιώσει. Η συγκρότηση της ομάδας ανάθεσης γίνεται από τον υπεύθυνο εντός εύλογου χρόνου από την ανάληψη της εργασίας και το έργο αυτής ελέγχεται από τον υπεύθυνο σε συνεχή βάση.

3.6. Επισκόπηση δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης & τεκμηρίωση ανάθεσης

Ο ορισμός του διενεργούντος την επισκόπηση δικλίδων γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ετησίως διενεργείται εκπαίδευση των διενεργούντων την επισκόπηση, δύο (2) τουλάχιστον ωρών, αναφορικά με τα σημαντικά θέματα που πρέπει να επισκοπούνται. Ο διενεργών την επισκόπηση δικλίδων δεν μπορεί να συμμετέχει στην ανάθεση, δεν μπορεί να λαμβάνει αποφάσεις για την ομάδα ανάθεσης και δεν μπορεί να τίθενται σε αυτόν περιορισμοί που θίγουν την αντικειμενικότητά του και συμμετέχει σε όλα τα στάδια του ελέγχου.

Οι φάκελοι ανάθεσης μπορούν να τηρούνται σε χειρόγραφο ή και ηλεκτρονική μορφή κατά περίπτωση. Η Διοικητικό Συμβούλιο έχει επιλέξει την προμήθεια του ελεγκτικού προγράμματος της **Caseware** για την αποτελεσματικότερη τεκμηρίωση και ποιότητα των ελεγκτικών υπηρεσιών. Η συμπλήρωση των φακέλων ελέγχου πρέπει να ολοκληρώνεται εντός 60 ημερών από τη χορήγηση της σχετικής έκθεσης ελέγχου. Η διαδικασία της ολοκλήρωσης των φακέλων, της αρχειοθέτησής τους και της κίνησής τους, παρακολουθείται κεντρικά από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη γραμματεία.

3.7. Αξιολόγηση, κοινοποίηση και αποκατάσταση εντοπισμένων ελλείψεων

Η αξιολόγηση του συστήματος ελέγχου ποιότητας είναι διαρκής. Όλα τα μέλη του προσωπικού που είναι υπεύθυνοι ελέγχων ορίζουν συνάντηση τουλάχιστον μια φορά το μήνα, συνήθως την τελευταία Παρασκευή, με σκοπό την ανταλλαγή απόψεων, την επισήμανση και εντοπισμό ατελειών και την κοινοποίησή τους σε όλα τα μέλη των αναθέσεων.

Η κοινοποίηση των αποτελεσμάτων της παρακολούθησης γίνεται σε συνεχή βάση (συνήθως μηνιαία), προφορικά αν αφορά συνήθη θέματα και εγγράφως για σημαντικές περιπτώσεις. Η κοινοποίηση περιλαμβάνει τις βασικές διαδικασίες που παρακολουθούνται, τα σχετικά συμπεράσματα και τις ενέργειες που πρέπει να γίνουν.

Τα μέλη που δεν συμμορφώνονται με τις υποδείξεις μετά και από 2η ειδοποίηση απομακρύνονται από την Εταιρεία.

Κάθε τρία (3) χρόνια το αργότερο κάθε νόμιμος ελεγκτής που υπογράφει εκθέσεις ελέγχου υπόκειται σε επισκόπηση για μια τουλάχιστον ανάθεση ελέγχου.

Τα κριτήρια επιλογής των έργων προς επιθεώρηση και οι επιθεωρητές καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Κριτήρια επιλογής έργων προς επιθεώρηση περιλαμβάνουν, το αν η ελεγχόμενη οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος, αν είναι πολυμετοχική, αν έχει υψηλό δανεισμό και αν υπάρχουν διάχυτες φήμες σχετικά με αυτή.

Η επιθεώρηση καλύπτει όλες τις σημαντικές περιοχές του ελέγχου, περιλαμβανομένης της επικοινωνίας με την επιτροπή ελέγχου στις περιπτώσεις οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.

3.8. Παράπονα και καταγγελίες

Το προσωπικό, ανεξαρτήτως της θέσης του στην Εταιρεία έχει την απόλυτη ελευθερία και ενθαρρύνεται να αναφέρει στον υπεύθυνο της ανάθεσης και κατευθείαν στο Διοικητικό Συμβούλιο, οποιοδήποτε θέμα και για οποιοδήποτε πρόσωπο εντός της Εταιρείας, που κατά την άποψή του αφορά μη συμμόρφωση με την ισχύουσα νομοθεσία, τα εφαρμοζόμενα πρότυπα και τις διαδικασίες διασφάλισης που ακολουθούνται βάσει του παρόντος.

Αναφορές κατά τα ανωτέρω, εξετάζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, τυγχάνουν απάντησης και δεν μπορούν να αποτελούν λόγο απομάκρυνσης του προσώπου από την Εταιρεία, έστω και αν αποδειχθεί ότι δεν είναι βάσιμες. Κατ' εξαίρεση αποτελούν λόγοι απομάκρυνσης του προσώπου από την Εταιρεία, αν τεκμηριώνεται ότι προέρχονται είτε από δόλο είτε από βαριά αμέλεια.



*” Ο Σεβασμός
στις
Ανθρώπινες
Σχέσεις είναι
Βασικό
Συστατικό
Στοιχείο του
DNA μας”*

4. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ/ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ / ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

Το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας είναι τουλάχιστον πανεπιστημιακής μόρφωσης και προσλαμβάνεται με αυστηρές διαδικασίες επιλογής, των οποίων μπορεί να προηγείται αναγγελία προσέλκυσης.

Το προσωπικό εντάσσεται σε πέντε (5) βαθμίδες:

- Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές που υπογράφουν,
- Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές που αναλαμβάνουν έργα αλλά δεν υπογράφουν,
- Ελεγκτικό προσωπικό με προϋπηρεσία άνω των 5 ετών που δεν έχει τον τίτλο του Ορκωτού Ελεγκτή,
- Ελεγκτικό προσωπικό με προϋπηρεσία μικρότερη των πέντε ετών.
- Προσωπικό Λογιστικών & Συμβουλευτικών υπηρεσιών

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές της **Zephyros Partners** παρακολουθούν τα ετήσια προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης, βάσει της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας και των σχετικών αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Το λοιπό προσωπικό της Εταιρείας είναι υποχρεωμένο να παρακολουθεί τα ετήσια προγράμματα εκπαίδευσης της Επαγγελματικής Ένωσης, που προβλέπονται για την βαθμίδα του. Το κόστος εκπαίδευσης καλύπτεται από την Εταιρεία.

Όλο το προσωπικό της Εταιρείας έχει πρόσβαση σε software το οποίο απαιτείται να χρησιμοποιεί για να παρέχει υψηλής ποιότητας υπηρεσίες.

Το προσωπικό της Εταιρείας αμείβεται με:

- σταθερό μισθό βάσει των ισχυόντων στην αγορά για τα προσόντα του,
- πρόσθετες αμοιβές (bonus) που σχετίζονται με την απόδοση και την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών,
- έξοδα μετακίνησης και διατακτικές.

Σε περιπτώσεις διαπίστωσης μη συμμόρφωσης του προσωπικού με τις αρχές και την φιλοσοφία των ακολουθούμενων από την Εταιρεία δικλίδων ποιότητας, γίνεται σύσταση από το Διοικητικό Συμβούλιο και σε περίπτωση υποτροπής, απόλυση.

Για ειδικά θέματα που δεν μπορούν να καλυφθούν εσωτερικά από την Εταιρεία (ελεγκτικά, συμβουλευτικά, νομικά, ή πληροφορικής τεχνολογίας), η Εταιρεία μπορεί να συμβάλλεται με εξωτερικούς συνεργάτες.

Όλο το προσωπικό της Εταιρείας, καθώς και οι τρίτοι που συνεργάζονται με αυτήν, υποχρεούνται να τηρούν αυστηρούς όρους εχεμύθειας και να συμμορφώνονται με την ισχύουσα νομοθεσία, τόσο ως προς τους τρίτους εκτός Εταιρείας, όσο και ως προς τα μέλη άλλων ομάδων ανάθεσης της Εταιρείας, αναφορικά με πληροφορίες πελατών που έρχονται εις γνώση του.

5. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ

Η Επιτροπή Anti-money Laundering έχει σκοπό την εξασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις επιταγές του Ν.4557/2018 για την πρόληψη και καταστολή των αδικημάτων της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, με τον οποίο ενσωματώθηκαν στην ελληνική νομοθεσία οι διατάξεις της Οδηγίας 2015/849.

Η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία για την ανάληψη εργασιών, γίνεται εφαρμόζοντας πιστά απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου όπου ορίζει ότι οι αναλαμβανόμενες εργασίες πρέπει να εμπίπτουν σε χαμηλό και μεσαίο κίνδυνο νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή χρηματοδότησης της τρομοκρατίας ενώ οι αυξημένου κινδύνου δεν πρέπει να αναλαμβάνονται.

Η διαπίστωση του επιπέδου κινδύνου νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, καθώς και η εξακρίβωση της ταυτότητας του πελάτη ή του πραγματικού δικαιούχου γίνονται πριν την αποδοχή της ανάθεσης, ενώ η επαλήθευση της ταυτότητας του πελάτη ή του πραγματικού δικαιούχου, γίνονται εντός δύο μηνών από την ανάθεση και σε κάθε περίπτωση πριν την έκδοση της έκθεσης που προβλέπεται από την ανάθεση ή πριν την παράδοση των λοιπών συμβουλευτικών εργασιών.

6. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Η Zephyros Partners θεωρεί ως ύψιστη προτεραιότητα την ασφάλεια και την προστασία των προσωπικών δεδομένων (GDPR) και έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα όπως ορίζει ο Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ 2016/679) και η ισχύουσα νομοθεσία.

Η Zephyros Partners εγγυάται ότι έχει υιοθετήσει και θα ενημερώνει τακτικά στο μέλλον τα κατάλληλα οργανωτικά και τεχνικά μέτρα για την ασφάλεια των δεδομένων και την προστασία τους από τυχαία ή παράνομη καταστροφή, τυχαία απώλεια, αλλοίωση, μη εξουσιοδοτημένη αποκάλυψη ή πρόσβαση και κάθε άλλη μορφή αθέμιτης επεξεργασίας, και ότι αυτά τα μέτρα διασφαλίζουν ένα επίπεδο ασφάλειας ανάλογο με τους κινδύνους που συνεπάγεται η φύση των δεδομένων που υποβάλλονται σε επεξεργασία.

Η Εταιρεία συμμορφώνεται χωρίς καθυστέρηση με τις οδηγίες της αρμόδιας Ελληνικής Αρχής Προστασίας Δεδομένων σχετικά με το επίπεδο ασφάλειας και τα μέτρα προστασίας που πρέπει να ληφθούν για τα δεδομένα αυτά υπό το πρίσμα των τεχνολογικών εξελίξεων και αναλαμβάνει επίσης να ενημερώνει χωρίς καθυστέρηση τον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων Πελατών καθώς και την Ελληνική Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα για οποιοδήποτε περιστατικό ή παράβαση και να τους ενημερώνει σύμφωνα με το νόμο.

7. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Στη Zephyros Partners, οι οικονομικές απολαβές των νόμιμων ελεγκτών περιλαμβάνουν ένα σταθερό μηνιαίο ποσό και πρόσθετες παροχές που σχετίζονται με την απόδοσή τους.

Επιπρόσθετα, η διάθεση των κερδών καθορίζεται από το Καταστατικό της Εταιρείας και διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις σχετικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου.

8. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικός έλεγχος). Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας οργανώνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα παρακάτω και είναι ανεξάρτητο από τους επιθεωρούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες.

Για την αποτελεσματική λειτουργία του ποιοτικού ελέγχου τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τους ελέγχους διασφάλισης ποιότητας πρέπει να έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και πείρα στον τομέα του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ειδική κατάρτιση στον τομέα του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

Αρμόδιο όργανο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών είναι το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε..

Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της Ε.Λ.Τ.Ε. που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 3 και στο άρθρο 5 του ν. 3148/2003 (Α' 136).

Ο ποιοτικός έλεγχος υποστηρίζεται με επαρκείς δοκιμασίες επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και περιλαμβάνει την εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών που καταβλήθηκαν και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας. Για το διενεργηθέντα ποιοτικό έλεγχο, συντάσσεται έκθεση με τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου. Οι ποιοτικοί έλεγχοι διενεργούνται από «εντεταλμένους ελεγκτές» της Ε.Λ.Τ.Ε., βάσει ανάλυσης κινδύνου και, στην περίπτωση ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους, τουλάχιστον ανά έξι (6) έτη.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία συμμορφώνονται εντός εύλογου χρόνου προς τις συστάσεις που διατυπώνονται κατά τον ποιοτικό έλεγχο, διαφορετικά υπόκεινται σε κυρώσεις.

Τα συνολικά αποτελέσματα του συστήματος διασφάλισης ποιότητας δημοσιεύονται κάθε χρόνο. Οι ποιοτικοί έλεγχοι πρέπει να είναι κατάλληλοι και αναλογικοί σε σχέση με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

Σε περίπτωση που το Σ.Π.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, ζητεί έγγραφα ή στοιχεία, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες έχουν υποχρέωση να παρέχουν όλα τα σχετικά ζητούμενα έγγραφα ή στοιχεία που είναι απαραίτητα για τον ποιοτικό έλεγχο. Μη προσκόμισή τους εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και επισύρει κυρώσεις.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ με την Κανονιστική Πράξη Αριθ. 155/4/19-10-2018 ανέθεσε τον ποιοτικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους, σε οντότητες που δεν εμπίπτουν στην περίπτωση 12 του άρθρου 2 του Ν.4449/2017, που αναφέρεται σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος, στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.), που συγκροτείται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), χωρίς να αποκλείεται η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε.

8. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ (συνέχεια)

Οι ποιοτικοί έλεγχοι βάση των ανωτέρω, διενεργούνται κάθε έξι χρόνια.

Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) επιλέγει τους φορείς που θα υπαχθούν σε έλεγχο. Μετά την πραγματοποίηση του ποιοτικού ελέγχου συντάσσεται σχέδιο έκθεσης ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου.

Το σχέδιο αυτό υποβάλλεται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος στον ελεγχόμενο φορέα. Ο ελεγχόμενος φορέας, υποχρεούται να υποβάλλει στην Ε.Π.Ε., τις παρατηρήσεις του επί του σχεδίου έκθεσης, εντός εύλογης προθεσμίας από την κοινοποίηση του εν λόγω σχεδίου.

Η οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου, συνοδευόμενη από την αρχική Έκθεση, τις απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και την τελική εισήγηση των ειδικών εντεταλμένων ελεγκτών της Ε.Π.Ε., υποβάλλεται με σχετική εισήγηση στο Σ.Π.Ε.

Το Σ.Π.Ε. κοινοποιεί την οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου στους ελεγχόμενους φορείς και δύναται να προβαίνει σε υποδείξεις σε αυτούς ως αποτέλεσμα της διενέργειας του ποιοτικού ελέγχου.

Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., κατόπιν εισήγησης από την Ε.Π.Ε., δύναται να δημοσιεύσει ετησίως ή όταν κρίνει απαραίτητο συγκεντρωτικές εκθέσεις με αντικείμενο θέματα και παρατηρήσεις που προκύπτουν από τους ποιοτικούς ελέγχους.

Η μη συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την Κανονιστική Πράξη, συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και επιφέρει κυρώσεις του άρθρου 35 του Ν.4449/2017.

9. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Για τη χρήση 2023, δεν υπάρχουν επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος που να αποτελέσαν πελάτες ελέγχου της Εταιρείας.

10. ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2017 είναι ασφαλισμένη για Επαγγελματική Αστική Ευθύνη στην ασφαλιστική Εταιρεία CROMAR Μεσίτες Ασφαλειών /Ανταποκριτές Lloyd's (Αριθμός Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου: 9477).





*” Η Zephyros
Partners
είναι
Equal Opportunity
Employer”*

11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Γνωστοποίηση του κύκλου εργασιών της **Zephyros Partners** για την χρήση από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με το άρθρο 13.2 (ια) (i) – (iv) του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

Κύκλος Εργασιών – Κατηγοριοποίηση	Ποσά σε ευρώ
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος.	0
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων.	152.375
Έσοδα από λοιπές επιτρεπόμενες υπηρεσίες σε οντότητες που παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων.	13.400
Έσοδα από υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε οντότητες μη υποχρεωτικού ελέγχου	945.030
Σύνολο	1.110.805

Zephyros Partners

Παραδείσου 14 και Πατρόκλου 1, Μαρούσι, 151 25

T: +30 211 311 2030

E: WeListenToYou@ZephyrosPartners.com

zephyros