

2021

Έκθεση Διαφάνειας



COSMOCO
AUDIT / TAX / ASSURANCE

Πρόλογος

Παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της Cosmoco Ltd για το έτος 2021. Η έκθεση αυτή παραθέτει σημαντικές πληροφορίες και αναφορές σχετικά με τη νομική μορφή και την εταιρική διακυβέρνηση της εταιρείας μας, τα συστήματα ανεξαρτησίας, εκπαίδευσης και ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζουμε, τους πελάτες μας, καθώς και τη χρηματοοικονομική απόδοσή της.

Η υποχρέωση για τη δημοσίευση Έκθεσης Διαφάνειας είναι απόρροια του άρθρου 13 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 που απαιτεί όπως οι νόμιμοι ελεγκτές και τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος δημοσιεύουν στην ιστοσελίδα τους, το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους, την ετήσια Έκθεση Διαφάνειας στην οποία να περιλαμβάνονται οι πληροφορίες που εκτίθενται στο εν λόγω άρθρο.

Δημοσιεύουμε την Έκθεση Διαφάνειας, όχι μόνο επειδή απαιτείται από τη νομοθεσία, αλλά και ως ένδειξη της δέσμευσής μας για την περαιτέρω προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού. Προσδοκούμε ότι η έκθεση αυτή, θα συμβάλλει στη δημιουργία καλύτερων τρόπων επικοινωνίας μεταξύ του ελεγκτικού επαγγέλματος, των εποπτικών αρχών, των εταιρειών και των επενδυτών τους.



Στέλιος Ιωάννου
Διευθύνων Σύμβουλος Cosmoco Ltd

Απρίλιος 2022

Περιεχόμενα

Σελίδα

1. Νομική μορφή και μέτοχοι	4
2. Σχέσεις με δίκτυο εταιρειών	5
3. Εταιρική διακυβέρνηση	5
4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και ποιοτικός έλεγχος	6
5. Εξωτερικοί έλεγχοι	9
6. Ανεξαρτησία	9
7. Συνεχής εκπαίδευση	11
8. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος	11
9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	12
10. Εναλλαγή νόμιμων ελεγκτών και κύριων διευθυντών/εταίρων ελέγχου στον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος	12
11. Καθορισμός αμοιβών των νομίμων ελεγκτών και μετόχων της εταιρείας	13

1. Νομική μορφή και μέτοχοι

Νομική μορφή

Η Cosmoco Ltd δραστηριοποιείται με τη μορφή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, (στη συνέχεια αναφέρεται ως Εταιρεία). Η Εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί «Εταιρειών Νόμου, Κεφ. 113», και η έδρα της βρίσκεται στην οδό Νεοπτολέμου 6,1087, Λευκωσία.

Εγγραφές στο δημόσιο μητρώο νόμιμων ελεγκτών

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο νόμιμων ελεγκτών που προβλέπει ο Περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμος με αριθμό πιστοποιητικού E207/A/2017 από το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ).

Μέτοχοι

Οι μετοχές της Εταιρείας ανήκουν εξολοκλήρου σε νόμιμους ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο προαναφερόμενο μητρώο. Δεν κατέχονται μετοχές από πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του νόμιμου ελεγκτή σε άλλες χώρες.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές, υποκείμενες για την μεταβίβαση τους στην διαδικασία έγκρισης που προβλέπει το Καταστατικό της Εταιρείας.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μέτοχους:

- Στέλιος Ιωάννου αρ. μητρ. 2025 του ΣΕΛΚ – 100 μετοχές.

Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής

Τα στοιχεία των νόμιμων ελεγκτών που είχαν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας κατά τη διάρκεια του 2021 και 2020 ήταν οι ακόλουθοι:

- Στέλιος Ιωάννου αρ. μητρ. 2025 του ΣΕΛΚ

Έδρα και υποκαταστήματα

Η Εταιρεία διατηρεί γραφεία στην οδό Νεοπτολέμου 6,1087, Λευκωσία, όπου βρίσκεται και η έδρα της, και στη Λεωφόρο Αρχιεπισκόπου Μακαρίου III 60, Γραφείο 201, 3065, Λεμεσός. Το προσωπικό της, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της έκθεσης αυτής, ανέρχεται σε 23 άτομα.

Βασικές δραστηριότητες

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας είναι ο έλεγχος οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, η διενέργεια ειδικών ελέγχων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants – IFAC) καθώς και η παροχή λογιστικών, φορολογικών, συμβουλευτικών και εκπαιδευτικών υπηρεσιών.

Η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες σε ένα ευρύ φάσμα επιχειρήσεων, διαφορετικού μεγέθους και κλάδων της οικονομίας, οι οποίες δραστηριοποιούνται στην εγχώρια και διεθνή αγορά.

2. Σχέσεις με δίκτυο εταιρειών

Η Εταιρεία είναι μέλος στο δίκτυο των εταιρειών μελών της Eurorefides, η κάθε μία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα.

Οι εταιρείες-μέλη του δικτύου Eurorefides λειτουργούν σε τοπικό επίπεδο σε πολλές χώρες του κόσμου. Οι εταιρείες-μέλη ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα στην κάθε χώρα και η κάθε μία εταιρεία-μέλος έχει το δικό της διοικητικό συμβούλιο και εταιρική διακυβέρνηση.

Με την είσοδο ως μέλος του δικτύου Eurorefides, η κάθε εταιρεία-μέλος αποκτά το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας τους και συμφωνεί επίσης στην εφαρμογή και στη συμμόρφωση της με τα ποιοτικά πρότυπα και απαιτήσεις που καθιερώνονται για τις εταιρείες-μέλη, αποκτά πρόσβαση σε κοινούς πόρους, μεθοδολογίες, τεχνογνωσία και εμπειρία τις οποίες μοιράζονται οι εταιρείες-μέλη και συμφωνεί να εφαρμόζει τις υποχρεώσεις της ως εταιρεία-μέλος.

3. Εταιρική διακυβέρνηση

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την εταιρική διακυβέρνηση της Εταιρείας.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για τη διοίκηση, διαχείριση και διάθεση της περιουσίας της Εταιρείας. Είναι υπεύθυνο για την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, για τη διασφάλιση της ποιότητας και την περιοδική αξιολόγηση της εφαρμογής του συστήματος αυτού. Είναι επίσης υπεύθυνο, μεταξύ άλλων, για την εφαρμογή του πλαισίου και των πολιτικών περί ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται αποκλειστικά από νόμιμους ελεγκτές – λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο που προνοείται από τον «Περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών» νόμο.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

- Στέλιος Ιωάννου αρ. μητρ. 2025 του ΣΕΛΚ.

Η ανωτέρω σύνθεση και τα πλήρη στοιχεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι καταχωρημένα στα αρχεία του Εφόρου Εταιρειών.

Ο κύριος Παύλος Τσιακλίδης είναι ο Λειτουργός Συμμόρφωσης για θέματα Παρεμπόδισης Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες.

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο και έχει την αρμοδιότητα να αποφασίζει σχετικά με κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία. Είναι το μόνο αρμόδιο όργανο να αποφασίζει, μεταξύ άλλων, σχετικά με τροποποιήσεις του καταστατικού, την εκλογή και παύση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και τη διάθεση των ετησίων αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει κατά κανόνα με απλή απαρτία και πλειοψηφία, εκτός των περιπτώσεων που ο νόμος και το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπουν την λήψη απόφασης με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν σε θέματα, όπως η μεταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, η αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, η μεταβολή του αντικειμένου δραστηριοποίησης της Εταιρείας, οι τροποποιήσεις του καταστατικού και η έγκριση-άδεια για την μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας.

Λοιπά υποστηρικτικά όργανα

Οι βασικές λειτουργίες της Εταιρείας υπόκεινται στην εποπτεία και αξιολόγηση αντίστοιχων εποπτικών διαδικασιών, που ασκούνται από υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας και υποστηρίζουν το Διοικητικό Συμβούλιο στην άσκηση των αρμοδιοτήτων του και την διοίκηση της Εταιρείας. Οι διαδικασίες αυτές αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

- **Ελεγκτική Μεθοδολογία** – εφαρμογή και ερμηνεία της ελεγκτικής μεθοδολογίας της Εταιρείας και των σχετικών επαγγελματικών προτύπων.
- **Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα** – εφαρμογή και ερμηνεία των διεθνών λογιστικών προτύπων.
- **Ηθική και Δεοντολογία** – εφαρμογή και ερμηνεία του Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και των αντίστοιχων προτύπων.
- **Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου** – εφαρμογή και ερμηνεία των θεμάτων περί ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.
- **Ποιοτικός Έλεγχος** – λειτουργία και εφαρμογή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας και του βαθμού συμμόρφωσης με το υπ' αριθμό 1 Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικής Αξιολόγησης (International Standard on Quality Control – ISQC 1).
- **Εκπαίδευση** – συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση και ανάπτυξη των στελεχών και υπαλλήλων της Εταιρείας.
- **Ανθρώπινο Δυναμικό** – καθορισμός των ετήσιων επαγγελματικών στόχων των στελεχών της Εταιρείας, αξιολόγηση και επαγγελματική τους ανέλιξη.

4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και ποιοτικός έλεγχος

Ακολουθεί περιληπτική περιγραφή του συστήματος ποιοτικού ελέγχου που υιοθετήθηκε από την Εταιρεία για την παροχή των ελεγκτικών και των άλλων υπηρεσιών που προσφέρει στους πελάτες της:

Εισαγωγή

Η Εταιρεία υποχρεούται να τηρήσει τα πρότυπα διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου που τίθενται από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα της IFAC. Επίσης υιοθετούνται εσωτερικές πολιτικές για τη διασφάλιση ποιότητας και ποιοτικού ελέγχου. Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία είναι πλήρως εναρμονισμένο με αυτές τις πολιτικές, όπως επίσης και τις πρόνοιες των σχετικών επαγγελματικών προτύπων και της ισχύουσας νομοθεσίας.

Περιγραφή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία υιοθετεί σύστημα διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών της υπηρεσιών έτσι ώστε να συμμορφώνεται με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, το οποίο είναι ενσωματωμένο στις καθημερινές της εργασίες. Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας αναπτύσσεται σύμφωνα με όσα επιτάσσει το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικής Αξιολόγησης 1 (International Standard on Quality Control – ISQC 1) το οποίο προνοεί για την «Ποιοτική αξιολόγηση για εταιρείες που εκτελούν λογιστικούς και επισκοπήσεις Ιστορικών Οικονομικών Στοιχείων», που εκδόθηκε από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants – IFAC). Τα πρότυπα και οι απαιτήσεις της IFAC και επομένως του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας της Εταιρείας αναφέρονται στα ακόλουθα επτά θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

- **Δέσμευση της ηγεσίας για τη διασφάλιση ποιότητας (Leadership responsibilities for quality within the firm).**

Η ηγεσία της Εταιρείας έχει δεσμευθεί για τη λήψη όλων των μέτρων που απαιτούνται, ώστε η Εταιρεία να διακρίνεται για την ποιότητα, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά της. Η αρχή αυτή ενσωματώνεται στις λεπτομερείς πολιτικές που υιοθετούνται από την ηγεσία, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων δεοντολογίας, της διοίκησης ανθρωπίνων πόρων και της διενέργειας ελεγκτικών και άλλων διαδικασιών που αναφέρονται πιο κάτω. Η Εταιρεία έχει διευθετήσει για την ετήσια αξιολόγηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου με τρίτο ανεξάρτητο οργανισμό/άτομο με κατάλληλη εμπειρία και προσόντα για το σκοπό αυτό.

- **Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας (Ethical requirements).**

Ακεραιότητα και αντικειμενικότητα: Η φήμη και η επιτυχία της Εταιρείας εξαρτώνται από τον επαγγελματισμό και την ακεραιότητα κάθε στελέχους και υπαλλήλου. Όλο το προσωπικό της Εταιρείας οφείλει να υποστηρίζει και να συμμορφώνεται με τα πρότυπα και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου που προνοούνται από το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικής Αξιολόγησης 1 και με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC. Οι πολιτικές και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου καθώς και ο Κώδικας Δεοντολογίας της Εταιρείας περιέχονται στο «Εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών Ποιοτικού Ελέγχου», αντίγραφο του οποίου διατίθεται σε όλους τους υπαλλήλους της Εταιρείας.

Ανεξαρτησία: Η Εταιρεία εφαρμόζει όλους τους κανόνες της ισχύουσας νομοθεσίας και απαιτήσεων των Επαγγελματικών Σωμάτων Ελεγκτών – Λογιστών, στα οποία ανήκει το επαγγελματικό προσωπικό, που αφορούν την ανεξαρτησία και τη συμμόρφωση με κανόνες Δεοντολογίας. Η Εταιρεία ελέγχει αυστηρά τη συμμόρφωση με τις ρυθμιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις και τους κανόνες ανεξαρτησίας.

- **Αποδοχή και διατήρηση πελατών (Acceptance and Continuance of client relationships and specific engagements).**

Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασία αξιολόγησης των κινδύνων που σχετίζονται με τη διενέργεια ενός ελέγχου και για την αποδοχή ή διατήρηση ενός πελάτη. Το σύστημα αυτό, περιλαμβάνει τη συλλογή και την αξιολόγηση σχετικών πληροφοριών, προκειμένου να διευκολύνεται το Διοικητικό Συμβούλιο να προσδιορίζει κατά πόσο οι κίνδυνοι που σχετίζονται με υφιστάμενο ή πιθανό πελάτη είναι αντιμετωπίσιμοι και εάν η Εταιρεία πρέπει ή όχι να παράσχει υπηρεσίες στο συγκεκριμένο πελάτη ή, ακόμα, να τερματίσει τις υπηρεσίες της.

- **Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων (Human Resources).**

Η Εταιρεία εφαρμόζει αυστηρά κριτήρια τόσο για την πρόσληψη των υπαλλήλων της, όσο και για τη μετέπειτα ανέλιξή τους. Υποβάλλει τα στελέχη της σε συνεχή και κατάλληλα προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης και σε διαδικασίες αξιολόγησης της επαγγελματικής τους προόδου.

Επαγγελματική ανάπτυξη: Η κατάρτιση και η ανάπτυξη του προσωπικού είναι μία συνεχής διαδικασία. Η κατάρτιση αρχίζει όταν προσλαμβάνεται ένα πρόσωπο και συνεχίζεται σε όλη τη διάρκεια της σταδιοδρομίας του. Το προσωπικό της Εταιρείας συμμετέχει σε εξωτερικά και εσωτερικά σεμινάρια και εκπαιδύεται επίσης κατά την διεκπεραίωση και επίβλεψη της εργασίας του.

Επίβλεψη και κατεύθυνση: Κάθε ελεγκτής είναι υπεύθυνος, κατόπιν διαβουλεύσεων με άλλους, ανάλογα με την περίπτωση, για την στελέχωση της ομάδας που αναλαμβάνει ελέγχους του, με στελέχη και προσωπικό που διαθέτουν την επαγγελματική ικανότητα και εμπειρία που απαιτούν οι περιστάσεις του κάθε ελεγκτικού έργου. Περαιτέρω, ο κάθε ελεγκτής είναι ο αρμόδιος για τον καθορισμό της έκτασης, της κατεύθυνσης, της επίβλεψης και της αξιολόγησης της εργασίας που ανατέθηκε σε λιγότερο έμπειρο προσωπικό.

- **Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών (Engagement Performance).**

Μεθοδολογία Εταιρείας: Η Εταιρεία χρησιμοποιεί μεθοδολογίες ελέγχου που συνάδουν με τις πρόνοιες των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων. Οι μεθοδολογίες αυτές αναπροσαρμόζονται ανάλογα με τις ανάγκες και το συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον ελέγχου, στα πλαίσια πάντα των προτύπων αυτών. Όλοι οι ελεγκτές και το προσωπικό λαμβάνουν συνεχή κατάρτιση σε αυτές τις μεθοδολογίες. Όλες οι μεθοδολογίες είναι διαθέσιμες σε ηλεκτρονική μορφή και σε βάσεις δεδομένων που ενημερώνονται τακτικά ή συμπληρώνονται για όλες τις τρέχουσες εξελίξεις και είναι εύκολα προσβάσιμες.

Κίνδυνος και ποιότητα: Η συμβουλευτική υποστήριξη είναι ένα βασικό στοιχείο στον ποιοτικό έλεγχο. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει πολιτικές που καθορίζουν αν απαιτείται εξασφάλιση συμβουλευτικής υποστήριξης. Όπου απαιτείται, οι ομάδες ελέγχου συσκέπτονται με τους διευθυντές και το Σύμβουλο της Εταιρείας ή εξασφαλίζεται συμβουλή από εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

- **Παρακολούθηση και εποπτεία (Monitoring).**

Οι ποιοτικοί έλεγχοι πραγματοποιούνται από έμπειρους ελεγκτές και ανώτερα στελέχη με την κατάλληλη εμπειρία σε συγκεκριμένους κλάδους δραστηριότητας, που δε συνδέονται με τον συγκεκριμένο έλεγχο. Οι ποιοτικοί έλεγχοι πραγματοποιούνται σε ετήσια βάση ή και πιο συχνά αν απαιτείται υπό τις περιστάσεις. Όλοι οι ελεγκτές υπόκεινται σε ποιοτικό έλεγχο τουλάχιστον μία φορά κάθε τρία έτη.

- **Καταχώρηση Στοιχείων (Documentation).**

Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες για την έγκαιρη καταχώρηση και πλήρη καταγραφή των αποδεικτικών στοιχείων/εγγράφων στους φακέλους τεκμηρίωσης του ελέγχου των πελατών πριν από την υπογραφή της έκθεσης ελεγκτή. Η καταχώρηση των αποδεικτικών στοιχείων/εγγράφων στους φακέλους ελέγχου είναι επαρκής για την τεκμηρίωση της ελεγκτικής εργασίας και σχετικών αποτελεσμάτων και τη διεξαγωγή συμπερασμάτων από κάποιο έμπειρο ελεγκτή που δεν ήταν μέρος της ομάδας ελέγχου. Η Εταιρεία εφαρμόζει αυστηρές διαδικασίες για την έγκαιρη και ασφαλή φύλαξη, ακεραιότητα, πρόσβαση και ανακτησιμότητα των εγγράφων του κάθε ελέγχου που λήφθηκαν σε ηλεκτρονική ή φυσική μορφή. Η Εταιρεία διατηρεί όλα τα έγγραφα για περίοδο τουλάχιστον 6 ετών από την ημερομηνία υπογραφής της έκθεσης ελέγχου. Η περίοδος αυτή μπορεί να παραταθεί ανάλογα με τις περιστάσεις του πελάτη, ή λόγω νομικών απαιτήσεων.

Επίσης υιοθετείται ετήσιο εσωτερικό πρόγραμμα ποιοτικής επιθεώρησης, που επικεντρώνεται στα ακόλουθα:

- (α) έλεγχος των βασικών συστημάτων ποιοτικού ελέγχου για διαπίστωση συμμόρφωσης με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες που εγκρίνονται από τη διοίκηση,
- (β) έλεγχος συμπληρωμένων ελεγκτικών εργασιών σε δειγματοληπτική βάση για διαπίστωση συμμόρφωσης με βασικούς δείκτες ποιότητας, και
- (γ) έλεγχοι ποιότητας της εκτελούμενης ελεγκτικής εργασίας οικονομικών καταστάσεων που έχουν ετοιμαστεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης πριν από την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου.

Η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει επίσης τον ετήσιο έλεγχο της αποτελεσματικότητας των ποιοτικών ελέγχων της Εταιρείας σε λειτουργικές περιοχές που μεταξύ άλλων περιλαμβάνουν τη πρόσληψη, την εκπαίδευση, την ανεξαρτησία και τη διαχείριση κινδύνων.

Η Εταιρεία διενεργεί ετήσια αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και του βαθμού συμμόρφωσης της διενέργειας των ελεγκτικών έργων με βάση το πλαίσιο που επιτάσσει το ISQC 1. Δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του 2021, η λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας ήταν πλήρως αποτελεσματική και ο βαθμός συμμόρφωσης της διενέργειας των ελεγκτικών έργων ήταν ικανοποιητικός.

Η ετήσια αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένου και του ελέγχου συμπληρωμένων ελεγκτικών εργασιών σε δειγματοληπτική βάση, διενεργείται από ανεξάρτητο εξωτερικό επαγγελματία ελεγκτή. Σύμφωνα με την έκθεση της τελευταίας αξιολόγησης ημερομηνίας 23 Μαρτίου 2022 για το έτος 2021, η λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας ήταν πλήρως αποτελεσματική και ο βαθμός συμμόρφωσης της διενέργειας των ελεγκτικών έργων ήταν ικανοποιητικός.

5. Εξωτερικοί έλεγχοι

Αξιολόγηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία και οι εγγεγραμμένοι ελεγκτές της υπόκεινται σε έλεγχο από την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ – Εποπτική Αρχή) και από το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ – Επαγγελματικό Σώμα). Η Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ) και ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) έχουν την αρμοδιότητα διεξαγωγής ελέγχου του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας και των πρακτικών και διαδικασιών που ακολουθούνται σε επίπεδο Εταιρείας καθώς και την αξιολόγηση της ελεγκτικής εργασίας όπως αυτή τεκμηριώνεται στους φακέλους ελέγχου των πελατών.

Η Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ) διεξάγει ελέγχους του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας και των πρακτικών και διαδικασιών που ακολουθούνται σε επίπεδο Εταιρείας και ελέγχους σε φακέλους ελέγχου πελατών που αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος. Ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) διεξάγει ελέγχους σε φακέλους ελέγχου πελατών που δεν αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος.

Η τελευταία αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας και των πρακτικών και διαδικασιών που ακολουθούνται σε επίπεδο Εταιρείας από την ΑΔΕΕΛΕπ έγινε το 2020 και η τελική έκθεση εκδόθηκε στις 14 Οκτωβρίου 2020. Η τελευταία αξιολόγηση ελεγκτικής εργασίας της Εταιρείας για οντότητα δημοσίου συμφέροντος από την ΑΔΕΕΛΕπ έγινε το 2020 και η τελική έκθεση εκδόθηκε στις 14 Οκτωβρίου 2020. Η Εταιρεία έχει αναλύσει τα ευρήματα των αξιολογήσεων της ΑΔΕΕΛΕπ και έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προς αντιμετώπισή τους. Η τελευταία αξιολόγηση της Εταιρείας από το επαγγελματικό σώμα ACCA για λογαριασμό του ΣΕΛΚ, που ήταν ικανοποιητική και σε επίπεδο Εταιρείας και σε επίπεδο 2 φακέλων ελέγχου που είχαν επιλεχθεί, έγινε το 2021 και η τελική έκθεση εκδόθηκε στις 23 Νοεμβρίου 2021. Η Εταιρεία έχει αναλύσει τα ευρήματα των αξιολογήσεων του ΣΕΛΚ και έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προς αντιμετώπισή τους. Πληροφορίες για την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ) και του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) μπορούν να ανευρεθούν στους ιστότοπους www.cypraob.gov.cy και www.icpac.org.cy.

6. Ανεξαρτησία

Οργάνωση

Η Εταιρεία ανάθεσε στον κύριο Στέλιο Ιωάννου, που διαθέτει την απαραίτητη εμπειρία και κύρος, τη διοικητική ευθύνη για θέματα που σχετίζονται με τον «Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας».

Πολιτικές Ανεξαρτησίας και Οδηγίες Εφαρμογής τους

Η Εταιρεία υιοθετεί τους κανόνες ανεξαρτησίας του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Ελεγκτών Κύπρου, της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) και τους κανόνες ανεξαρτησίας των νόμιμων ελεγκτών – λογιστών που καθορίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία στην Κύπρο.

Εκπαίδευση και Επιβεβαιώσεις

Η Εταιρεία παρέχει σε όλα τα στελέχη και το προσωπικό της ετήσια και περιοδική εκπαίδευση για την πολιτική και τα συναφή με την ανεξαρτησία θέματα. Η εκπαίδευση αυτή προσφέρεται είτε από εξωτερικούς παροχείς τέτοιων υπηρεσιών, είτε από εκπαιδευτές από το προσωπικό της εταιρείας εσωτερικά, σε θέματα διαχείρισης

κινδύνων, ποιότητας και ανεξαρτησίας, ως μέρος του συνεχούς προγράμματος ενημέρωσης αναφορικά με την παροχή υπηρεσιών, αλλά και σε έκτακτες περιστάσεις, ιδίως σε χρονικές στιγμές κατά τις οποίες απαιτείται πρόσθετη ενημέρωση, όπως όταν υπάρχει αλλαγή στο αντίστοιχο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία απαιτεί από όλο το προσωπικό της, κατά την ένταξή τους στην Εταιρεία και στην συνέχεια ετησίως, να επιβεβαιώνουν συμμόρφωσή τους με όλες τις αρχές και τις πολιτικές περί ανεξαρτησίας, καθώς και την προσωπική τους ανεξαρτησία. Επίσης, να επιβεβαιώνουν ότι όλες οι μη-ελεγκτικές υπηρεσίες που δεν είναι απαγορευμένες και οι επαγγελματικές/επιχειρηματικές σχέσεις για τις οποίες είναι υπεύθυνοι, είναι σε πλήρη συμμόρφωση με την πολιτική της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας και ότι έχουν ακολουθήσει τις προνοούμενες διαδικασίες της Εταιρείας πριν από την αποδοχή της παροχής υπηρεσιών και τη σύναψη των επαγγελματικών/ επιχειρηματικών αυτών σχέσεων. Οι επιβεβαιώσεις αυτές εξυπηρετούν δύο πρωταρχικούς σκοπούς: α) συμβάλλουν στην αναγνώριση απειλών που είναι πιθανόν να προκύψουν για την ανεξαρτησία και β) ενεργούν ως υπενθύμιση των πολιτικών και των διαδικασιών της Εταιρείας περί ανεξαρτησίας. Τις ετήσιες αυτές επιβεβαιώσεις συμπληρώνουν τακτικές και έκτακτες επιβεβαιώσεις σε επίπεδο έργου.

Περιγραφή συστημάτων διασφάλισης της ανεξαρτησίας

Η Εταιρεία διαθέτει τοπικά συστήματα διασφάλισης ανεξαρτησίας, τα οποία περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Σύστημα καταγραφής περιοδικών αλλαγών (rotation) και παρακολούθησης της συμμόρφωσής της με τις πολιτικές περιοδικής αλλαγής των υπευθύνων νόμιμων ελεγκτών και των κυρίων εταίρων/μετόχων που εμπλέκονται σε ελέγχους που αφορούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και ελεγκτικούς πελάτες της.
- Βάση δεδομένων όπου καταγράφονται όλες οι εγκεκριμένες επαγγελματικές/επιχειρηματικές σχέσεις που αυτή συνάπτει. Για τις σχέσεις εκείνες γίνεται περιοδική επισκόπηση, σε τακτική βάση, ώστε να διασφαλίζεται ότι η συνέχιση τους είναι επιτρεπτή.

Παρακολούθηση και εποπτεία (monitoring) των κανόνων ανεξαρτησίας

Η Εταιρεία παρακολουθεί και εποπτεύει την εφαρμογή των κανόνων ανεξαρτησίας και τη συμμόρφωση με αυτούς σε συνεχή βάση. Στις ενέργειες αυτές περιλαμβάνονται:

- Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων των εκτελούμενων εργασιών ως προς τη συμμόρφωση με τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης και της ανεξαρτησίας. Οι έλεγχοι διενεργούνται βάσει ετησίων περιοδικών προγραμμάτων, αλλά και εκτάκτως, όπου απαιτείται.
- Ελέγχους διευθυντών και άλλου προσωπικού της Εταιρείας προς τη συμμόρφωσή τους με τους κανόνες προσωπικής ανεξαρτησίας. Οι έλεγχοι διενεργούνται βάσει ετησίων περιοδικών προγραμμάτων, αλλά και εκτάκτως, όπου απαιτείται.
- Ελέγχους στις διαδικασίες, πρακτικές, επαγγελματικών και άλλων σχέσεων της Εταιρείας ως προς τη συμμόρφωσή της, σε επίπεδο Εταιρείας, με τους κανόνες ανεξαρτησίας. Οι έλεγχοι διενεργούνται βάσει ετησίων περιοδικών προγραμμάτων, αλλά και εκτάκτως, όπου απαιτείται.

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων της Εταιρείας αναφέρονται στη Διοίκησή της. Η έρευνα εξακριβωμένων παραβάσεων των πολιτικών συντελεί στον εντοπισμό αναγκών για βελτίωση των συστημάτων και των διαδικασιών της Εταιρείας, στη λήψη κατάλληλων αποφάσεων καθώς και στη πρόσθετη εκπαίδευση και καθοδήγηση των στελεχών της.

Δηλώνουμε ότι, κατά το έτος 2021 στο οποίο αναφέρεται η Έκθεση Διαφάνειας, η Εταιρεία μας:

- (α) εφάρμοσε το ανωτέρω σύστημα παρακολούθησης θεμάτων διασφάλισης της ανεξαρτησίας, και

(β) διενήργησε ελέγχους για την εφαρμογή του συστήματος αυτού, τα αποτελέσματα των οποίων δεν κατέδειξαν περιπτώσεις μη-συμμόρφωσης με τους κανόνες της ανεξαρτησίας τόσο σε επίπεδο Εταιρείας, όσο και σε επίπεδο προσωπικού.

Η Εταιρεία παρακολουθεί και ενημερώνεται σε συνεχή βάση για τις εξελίξεις στο νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο περί ανεξαρτησίας και προσαρμόζει αντίστοιχα τις πολιτικές και κανόνες που εφαρμόζει.

Πολιτική Πειθαρχίας

Όπως κατά περίπτωση ορίζεται, στο προσωπικό και στους διευθυντές της Εταιρείας μπορεί να επιβληθεί πειθαρχική ποινή ή ακόμα τερματισμός εργασίας, όταν εντοπιστεί κάποια εξακριβωμένη παραβίαση της πολιτικής περί ανεξαρτησίας.

7. Συνεχής εκπαίδευση

Η Εταιρεία διατηρεί αξιόπιστες πηγές πληροφόρησης (καλύπτουν την πολιτική, τη διαδικασία και τη μεθοδολογία λογιστικού ελέγχου, την εγχώρια και διεθνή λογιστική πρακτική, καθώς και τα επαγγελματικά πρότυπα δεοντολογίας), μέσω των οποίων γίνεται τακτική ενημέρωση του προσωπικού (εσωτερικά/εξωτερικά εκπαιδευτικά σεμινάρια, ηλεκτρονικό και έντυπο υλικό, βάσεις δεδομένων κλπ.).

Η Εταιρεία ελέγχει επίσης τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις Συνεχούς Εκπαίδευσης του επαγγελματικού προσωπικού της, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Επαγγελματικών Σωμάτων (ΣΕΛΚ, ACCA, ICAEW) καθώς και της νομοθεσίας.

Η Εταιρεία απαιτεί από τους επαγγελματίες ελεγκτές της να αποκτήσουν τουλάχιστον 21 ώρες συνεχιζόμενης επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε χρόνο και τουλάχιστον 120 ώρες για μία τριετή περίοδο. Από αυτές τις ώρες, το 40% (8 ώρες το χρόνο και 48 ώρες σε διάστημα τριών ετών) πρέπει να καλύπτει τεχνικά θέματα σχετικά με τη λογιστική και έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Εκτός από τα πιο πάνω, η επαγγελματική εκπαίδευση διασφαλίζεται μέσω της καθοδήγησης και των εμπειριών που οι επαγγελματίες ελεγκτές μας λαμβάνουν στο χώρο εργασίας. Δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους 2021, η Εταιρεία και το επαγγελματικό προσωπικό ήταν σε πλήρη συμμόρφωση με τα πιο πάνω.

8. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

Παρακάτω, παρατίθενται τα στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες η Εταιρεία ορίσθηκε ως νόμιμος εξωτερικός ελεγκτής για τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η Έκθεση Διαφάνειας.

Αρ. ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1 Ύδρα Ασφαλιστική Εταιρεία Λτδ

9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Τα έσοδα παρουσιάζονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014 και περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος,
- έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων,
- έσοδα από επιτρεπόμενες μη-ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο, και
- έσοδα από μη-ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες.

Ο κύκλος εργασιών της Cosmoco Ltd για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31/12/2021 ανήλθε σε €1.194 χιλιάδες και αναλύεται ως ακολούθως:

Κύκλος εργασιών για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31/12/2021	
	€ 000
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος	42
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	530
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη-ελεγκτικές που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από την Εταιρεία	512
Έσοδα από μη-ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	110
Σύνολο	1.194

10. Εναλλαγή νομίμων ελεγκτών και κύριων διευθυντών/εταίρων ελέγχου στον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος

Οι νόμιμοι ελεγκτές και οι κύριοι διευθυντές/εταίροι ελέγχου της Εταιρείας που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά έτη από την ημερομηνία διορισμού τους. Δεν δύνανται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας δημοσίου συμφέροντος προτού παρέλθουν τρία έτη από την παύση αυτή. Δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους 2021, η Εταιρεία ήταν σε πλήρη συμμόρφωση με την πιο πάνω πολιτική.

11. Καθορισμός αμοιβών των νομίμων ελεγκτών και μετόχων της εταιρείας

Οι νόμιμοι ελεγκτές και οι κύριοι διευθυντές/εταίροι αμείβονται αποκλειστικά με βάση προκαθορισμένα κριτήρια. Δεν επιτρέπεται να λαμβάνουν κίνητρα, να αξιολογούνται και να αμείβονται για παροχή μη-ελεγκτικών υπηρεσιών στους πελάτες ελέγχου. Αυτό ενισχύει την επαγγελματική υποχρέωση των νομίμων ελεγκτών και των κύριων διευθυντών της Εταιρείας να διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους.

Ο καθορισμός των αμοιβών γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έχει προηγηθεί η αξιολόγηση της απόδοσής τους και θεωρείται ότι είναι ικανοποιητική με βάση τον εσωτερικό μηχανισμό αξιολόγησης. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει τη διαδικασία και επιβλέπει την εφαρμογή της.

Η αμοιβή κάθε νόμιμου ελεγκτή και διευθυντή της Εταιρείας καθορίζεται με βάση τρία κριτήρια:

- Βαθμός υπευθυνότητας – αναφέρεται στη συμβολή και τις αρμοδιότητες των ελεγκτών/διευθυντών,
- Αξιολόγηση της απόδοσης – αντανάκλα την απόδοση του κάθε νόμιμου ελεγκτή/διευθυντή της Εταιρείας και της ομάδας του νοουμένου ότι αυτή είναι ικανοποιητική,
- Κερδοφορία σε επίπεδο Εταιρείας.

Το εισόδημα που προκύπτει από την αξιολόγηση βασίζεται στην επίτευξη των στόχων, στο ρόλο και τις αρμοδιότητες του εκάστοτε νόμιμου ελεγκτή/διευθυντή της Εταιρείας. Το ποσό των ετήσιων κερδών που προκύπτουν με βάση τις οικονομικές καταστάσεις κάθε χρήσεως διανέμεται στους μετόχους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό της Εταιρείας με βάση απόφαση της ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων. Δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους 2021, η Εταιρεία ήταν σε πλήρη συμμόρφωση με την πιο πάνω πολιτική.