

Έκθεση Διαφάνειας 2024

Σύμφωνα με το Ν. 4449/2017, Άρθρο 45 «Διατάξεις για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 «Έκθεση διαφάνειας» (Άρθρο 13 του Κανονισμού)»

DCP PROTAU A.E.



Differed

Customised

Premium

PROfessional **T**ax **AU**dit Services

Λίγα λόγια για εμάς

Ποιοι είμαστε?

Η DCP PROTAU Α.Ε. αποτελεί μια Ελεγκτική Εταιρεία (Α.Μ. Εταιρείας Ε.Λ.Τ.Ε. 77), τα στελέχη της οποίας διαθέτουν μακροχρόνια εμπειρία από πληθώρα κλάδων της Ελληνικής και Διεθνούς Οικονομίας.

Τι κάνουμε?

Η εταιρεία μας παρέχει μία ευρεία γκάμα υπηρεσιών, όπως Ελεγκτικές υπηρεσίες & Εργασίες Διασφάλισης, Φορολογικές και Συμβουλευτικές υπηρεσίες.



Το όραμα και η Αποστολή μας

Όραμα



Στην DCP PROTAU στηριζόμαστε σε σταθερές αξίες και εργαζόμαστε με υπευθυνότητα, αφοσίωση και προσήλωση στις δεοντολογικές απαιτήσεις. Επενδύουμε στους συνεργάτες μας, δημιουργώντας μία ισχυρή ομάδα που δουλεύει μεθοδικά και συνεργάζεται αποτελεσματικά.

Αποστολή



Η εταιρεία μας χάρη στην ευελιξία και την εγκυρότητα των υπηρεσιών που παρέχει, στοχεύει να γίνει ο πολύτιμος στρατηγικός συνεργάτης σας, που θα σας βοηθήσει δίνοντας λύσεις για να αξιοποιήσετε με τον καλύτερο τρόπο τις δυνατότητες και τις προοπτικές εξέλιξης της επιχείρησής σας.



Εισαγωγή

Σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της ελεγκτικής εταιρείας «DCP PROTAU ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό τίτλο «DCP PROTAU Α.Ε.» (εφεξής η «εταιρεία») που αφορά στο οικονομικό έτος από 1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31^η Δεκεμβρίου 2024.

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 Διασφάλισης Δικλείδων Ποιότητας και για την τήρηση της Ανεξαρτησίας και της Ακεραιότητας. Επίσης, αναλύονται τομείς όπως η εκπαίδευση και αξιολόγηση του Ανθρώπινου Δυναμικού της Εταιρείας και τα Χρηματοοικονομικά Στοιχεία της DCP PROTAU Α.Ε..

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,

DCP PROTAU Α.Ε.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: ΦΡΑΓΚΩΝ 6-8, Τ.Κ. 54626
ΑΘΗΝΑ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 59, Τ.Κ. 10564
ΑΦΜ: 802260262 - ΔΟΥ: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
ΤΗΛ: 210 500091 & 211 2348606

Δημήτριος Κων. Πρωτογερόπουλος
Partner & CEO

Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου

i. Ίδρυση και Νομική Μορφή

Η εταιρεία «DCP PROTAU ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό τίτλο «DCP PROTAU Α.Ε.» (για τις συναλλαγές της με την αλλοδαπή χρησιμοποιείται η επωνυμία σε πιστή μετάφραση «DCP PROTAU S.A.»), ιδρύθηκε τον Νοέμβριο του 2023, και δραστηριοποιείται στην παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε ελληνικές και αλλοδαπές επιχειρήσεις. Η Νομική μορφή της εταιρείας είναι Ανώνυμη Εταιρεία.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4449/2017.

Έχει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) 802260262 (Δ.Ο.Υ. : Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης) και Αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 173163006000. Είναι μέλος :

- του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με Αριθμό Μητρώου 206 (εγγράφηκε στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών του Σ.Ο.Ε.Λ. σύμφωνα με την υπ' αριθμό Ι' 67/07/22.11.2023 απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου), κοινοποιούμενη στην εταιρεία με την αριθμό πρωτοκόλλου 3056/22.12.2023 σχετική επιστολή του Σ.Ο.Ε.Λ. και
- του Μητρώου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) των ελεγκτικών εταιρειών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα με Αριθμό Μητρώου 77.

Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου

ii. Παρουσία

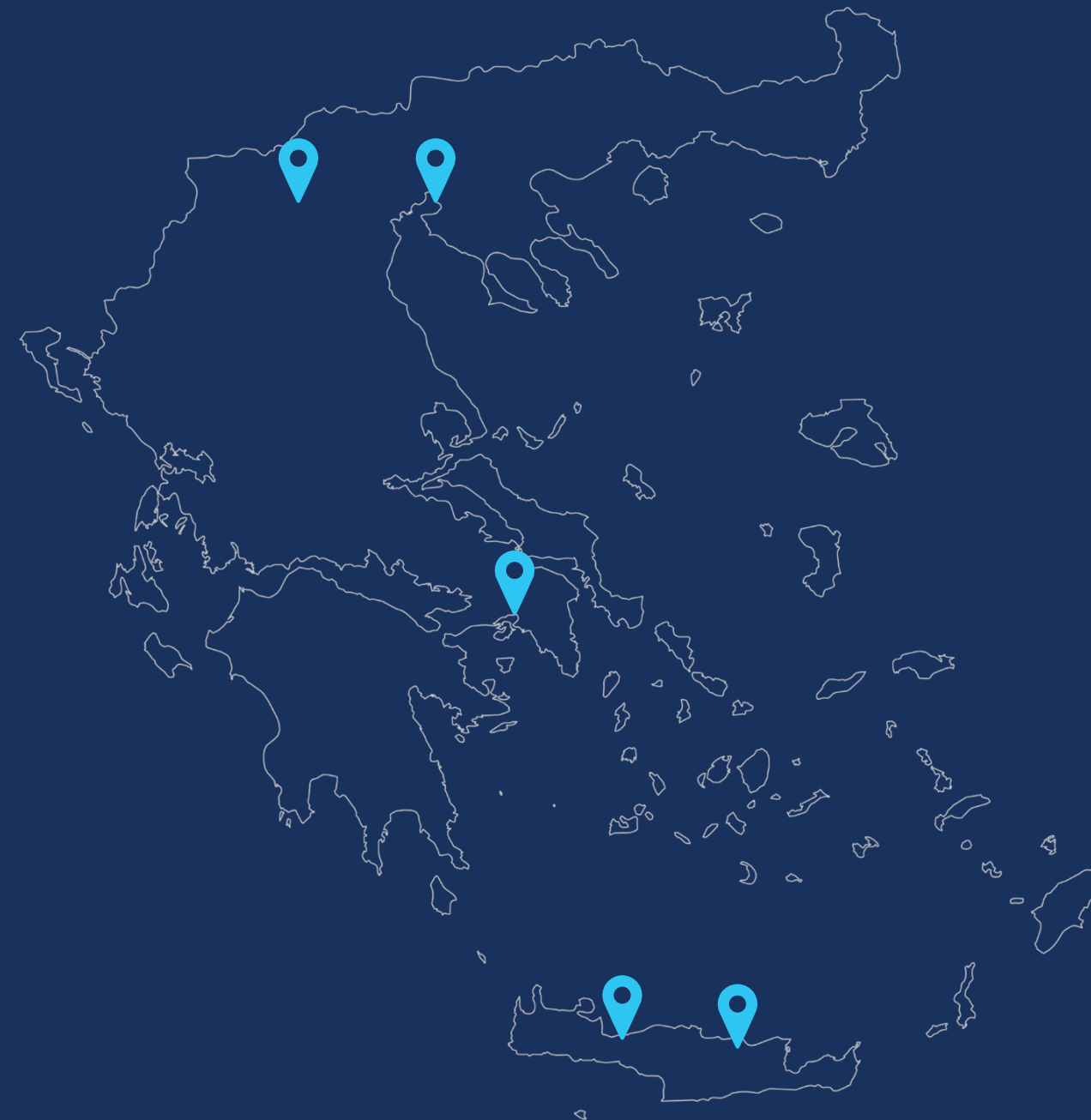
Η εταιρεία από την ίδρυσή της διατηρεί δυο γραφεία στην Ελλάδα, στην Θεσσαλονίκη και στην Αθήνα, εξυπηρετώντας τους πελάτες της σε ολόκληρη την χώρα.

Τα γραφεία της εταιρείας βρίσκονται στις κάτωθι διευθύνσεις:

- Φράγκων 6-8, Τ.Κ. 546 26, Θεσσαλονίκη (+30) 2310 500091
- Σκουφά 66, Τ.Κ. 106 80, Αθήνα (+30) 211 2348606

Επίσης, η εταιρεία διατηρεί συνεργατικά γραφεία στις κάτωθι πόλεις :

- Πτολεμαΐδα, Δυτική Μακεδονία,
- Ηράκλειο, Κρήτη,
- Ρέθυμνο, Κρήτη.



Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου

iii. Βασικές Δραστηριότητες της εταιρείας

Το κύριο αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας συνίσταται στη διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.), επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτισθεί από τις ελεγχόμενες οντότητες σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) ή τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (I.F.R.S.).

Η Εταιρεία διενεργεί επίσης ελέγχους Φορολογικής Συμμόρφωσης για την έκδοση φορολογικών πιστοποιητικών στις εταιρείες που ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις οικείες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, όπως ισχύουν κάθε φορά.

Επιπλέον, η Εταιρεία διενεργεί μη ελεγκτικές εργασίες διασφάλισης, παρέχοντας και συναφείς υπηρεσίες, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα της I.F.A.C.

Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου

iv. Μετοχική Σύνθεση

Οι μετοχές της DCP PROTAU A.E. ανήκουν κατά πλειοψηφία (97,00%) σε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο του Άρθρου 15 του Ν.4449/2017 και κατά το υπόλοιπο (3,00%), σε πρόσωπο που δεν είναι εγγεγραμμένο στο ανωτέρω Μητρώο.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης Έκθεσης Διαφάνειας σε πενήντα χιλιάδες (50.000,00) ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο σε μετρητά και διαιρούμενο σε πέντε χιλιάδες (5.000,00) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα (10,00) ευρώ εκάστη. (Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ. την 02/11/2023 με Κ.Α.Κ. 173163006000).

Τα στοιχεία των μετόχων είναι τα κάτωθι:

1. Πρωτογερόπουλος Δημήτριος του Κωνσταντίνου και της Παναγιώτας με αριθμό Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 4142 και αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε. 2357, κάτοικος Θεσσαλονίκης επί της οδού Αγίου Δημητρίου, αρ. 201, κάτοχος Δ.Α.Τ. ΑΜ698088, κάτοχος Α.Φ.Μ. 104221398 και
2. Κορνέζου Αργυρία του Δημητρίου και της Ευαγγελίας, κάτοικος Θεσσαλονίκης επί της οδού Αγίου Δημητρίου, αρ. 201, κάτοχος Δ.Α.Τ. ΑΙ163350, κάτοχος Α.Φ.Μ. 064317483.

Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου

v. Νόμιμοι Ελεγκτές με Δικαίωμα Υπογραφής

Δικαίωμα υπογραφής στην DCP PROTAU A.E. διαθέτουν οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές :

- ο κ. Πρωτογερόπουλος Δημήτριος, με αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε. 2357,
- ο κ. Στεργίου Κωνσταντίνος, με αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε. 3161,
- η κα. Κουιμτζή Ευαγγελία, με αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε. 3142 και
- ο κ. Κατσίκας Γεώργιος, με αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε. 3314.

vi. Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις

Η εταιρεία διαθέτει ως έμμεσα συνδεδεμένο μέρος την εταιρεία DCP PROTAU I.K.E., με Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) 802193558 (Δ.Ο.Υ. : Ε' Θεσσαλονίκης) και Αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 171834306000. Το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας είναι η παροχή επιχειρηματικών συμβουλών και άλλων συμβουλών διαχείρισης.

Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου

vii. Σχέσεις της εταιρείας με Διεθνή Ελεγκτικά Δίκτυα

Η εταιρεία, μέχρι στιγμής, δεν ανήκει σε κανένα δίκτυο ελεγκτικής εταιρείας εσωτερικού ή εξωτερικού, με κριτήριο του πλήρους μέλους.

Πληροφοριακά, σημειώνεται ότι από 01/02/2025, η DCP PROTAU A.E. έγινε μέλος ενός Διεθνούς διεπαγγελματικού δικτύου (Ορκωτών Λογιστών, Δικηγόρων και Λογιστών), της MSI Global Alliance, με σκοπό την διεθνή επικοινωνία και κυρίως την διεθνή διεπιστημονική βελτίωση των πληροφοριών και των περιπτώσεων που αντιμετωπίζονται στα οικονομικά θέματα.

Επίσης σημειώνεται ότι δεν υφίσταται κανενός είδους εξάρτηση από την συμμετοχή μας αυτή που να σχετίζεται με ποιοτικό έλεγχο, με τήρηση ειδικών προγραμμάτων ελέγχου κλπ., και η ελεγκτική μας εταιρία ακολουθεί τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, εφαρμόζοντας ειδικά συνταγμένα προγράμματα ελέγχου των οντοτήτων.



A member of



Independent legal & accounting firms

Σύστημα Ελέγχου Διασφάλισης Ποιότητας

Η εταιρεία προχωράει καθημερινά με γνώμονα την καθιέρωση, εφαρμογή, διατήρηση, παρακολούθηση και επιβολή ενός συστήματος ελέγχου ποιότητας που παρέχει εύλογη διαβεβαίωση ότι οι εταίροι και τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας συμμορφώνονται με το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας (ΔΠΔΠ) 1, «Διαχείριση ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων, καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και ότι οι εκάστοτε εκθέσεις της Εταιρείας είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις.

Κάθε εταίρος και μέλος του προσωπικού είναι, σε διαφορετικό βαθμό, υπεύθυνο για την εφαρμογή των πολιτικών ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας. Ο Διευθύνων Εταίρος ασκεί την τελική εξουσία και ευθύνη για το σύστημα ποιοτικού ελέγχου για λογαριασμό των εταίρων. Όλοι οι συνεργάτες και το προσωπικό υποχρεούνται να συμμορφώνονται με αυτό το εγχειρίδιο και τα αντίστοιχα επαγγελματικά πρότυπα.

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

- Θεμελιώδεις Αρχές
 - ο ακεραιότητα
 - ο αντικειμενικότητα
 - ο επαγγελματική επάρκεια
 - ο εμπιστευτικότητα
 - ο επαγγελματική συμπεριφορά

Σύστημα Ελέγχου Διασφάλισης Ποιότητας

- Κώδικας Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Εννοιολογικό Πλαίσιο για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και την αντιμετώπιση απειλών για τη συμμόρφωση με τις θεμελιώδεις αρχές) της IFAC.
- Άλλες απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC για επαγγελματίες λογιστές
 - ο επαγγελματικές αναθέσεις
 - ο συγκρούσεις συμφερόντων
 - ο δεύτερες γνώμες
 - ο αμοιβές και άλλα είδη αμοιβής
 - ο επαγγελματικές υπηρεσίες marketing
 - ο δώρα και φιλοξενία
 - ο φύλαξη περιουσιακών στοιχείων πελατών
 - ο ανεξαρτησία
 - ο δέουσα προσοχή
 - ο επαγγελματικός σκεπτικισμός

Σύστημα Ελέγχου Διασφάλισης Ποιότητας

Ευθύνες καθοδήγησης για ποιότητα

Αναλυτικότερα, η εταιρεία:

- Παρακολουθεί και απαιτεί από το ελεγκτικό προσωπικό της, ότι οι έλεγχοι διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τις ειδικότερες διοικητικές και νομικές απαιτήσεις.
- Παρακολουθεί και απαιτεί από τα στελέχη της – υπογράφοντες ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, όπως οι χορηγούμενες εκθέσεις να είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις.
- Ενημερώνει σε συστηματική και συνεχή βάση το ελεγκτικό προσωπικό της, για τη σημασία της ποιότητας του ελεγκτικού έργου και πως αυτό επιτυγχάνεται.
- Ανταμείβει την υψηλής ποιότητα ελεγκτική εταιρεία, και επιβάλλει κυρώσεις στην αντίθετη περίπτωση.
- Διαθέτει όλους τους απαιτούμενους πόρους για την υποστήριξη των αρχών και διαδικασιών του ποιοτικού ελέγχου.

Σύστημα Ελέγχου Διασφάλισης Ποιότητας

Δεοντολογία

Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών κατάλληλες, ώστε να εξασφαλίζονται οι κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας που θέτει η IFAC. Αναλυτικότερα, η εταιρεία εφαρμόζει όλες τις απαιτούμενες πολιτικές και διαδικασίες ούτως ώστε να εξασφαλίζεται, προς όφελος των πελατών της καθώς και προστασία των μελών της, το τετράπτυχο ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα και επάρκεια.

Ακολουθεί ανάλυση των τεσσάρων αυτών όρων:

- **Ακεραιότητα:** Η ακεραιότητα του ελεγκτικού προσωπικού της εταιρείας μας εδραιώνει την εμπιστοσύνη μεταξύ τους, ενώ συγχρόνως παρέχει την πεποίθηση για την ικανότητα της κρίσης τους, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- **Αντικειμενικότητα:** Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μας, επιδεικνύει το υψηλότερο επίπεδο επαγγελματικής αντικειμενικότητας κατά την συγκέντρωση, αξιολόγηση και κοινοποίηση των πληροφοριών για τη δραστηριότητα ή τη διαδικασία που εξετάζεται. Οι Ελεγκτές προβαίνουν σε μία ισορροπημένη εκτίμηση όλων των σχετικών περιπτώσεων και δεν επηρεάζονται αδικαιολόγητα από τα δικά τους συμφέροντα, ή τα συμφέροντα άλλων, κατά το σχηματισμό των κρίσεων τους
- **Εμπιστευτικότητα-Εχεμύθεια:** Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μας, σέβεται την αξία και την κυριότητα της πληροφόρησης που λαμβάνουν και δεν κοινοποιεί πληροφορίες χωρίς κατάλληλη εξουσιοδότηση.
- **Επάρκεια:** Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μας, χρησιμοποιεί τις γνώσεις, τις δεξιότητες και τις εμπειρίες που χρειάζονται για την παροχή των υπηρεσιών, προς τους πελάτες μας.

Σύστημα Ελέγχου Διασφάλισης Ποιότητας

Ανεξαρτησία

Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, καταλλήλως σχεδιασμένες, ούτως ώστε να εξασφαλίζεται ότι το προσωπικό της ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις ανεξαρτησίας κατά την ανάληψη έργου, όπως ορίζεται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC. Η εταιρεία, ζητά έγγραφες βεβαιώσεις από το ελεγκτικό προσωπικό της για την ανεξαρτησία του, σχετικά με τα έργα που αναλαμβάνει να διεκπεραιώσει.

Επίσης, η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας και υπογράφοντα τις εκθέσεις ελέγχου, προς ένα συγκεκριμένο πελάτη, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα Επτά (7) έτη, και να επαναληφθεί πριν τη πάροδο τριών ετών, όπως ισχύουν τα διαστήματα αυτά μετά την τροποποίηση της παρ.4 του άρθρου 42 του Ν 4449/2017, μετά την ισχύ των άρθρων 47 και 48 του Ν. 5000/2022.

Αποδοχή και διατήρηση του ελεγκτικού έργου

Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, καταλλήλως σχεδιασμένες, ούτως ώστε να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι αποδοχή ή διατήρηση ελεγκτικού γίνεται μόνο όταν:

- έχει διενεργηθεί η αξιολόγηση και εκτίμηση του πελάτη εκ μέρους της εταιρείας μας, αφενός, ως προς την ακεραιότητα του, αφετέρου ως προς τη δυνατότητα της εταιρείας να παρέχει τη καλύτερη δυνατή και ποιοτικότερη υπηρεσία σε αυτόν.
- Έχει διενεργηθεί η αξιολόγηση των κινδύνων που απορρέουν από την παροχή υπηρεσίας στο πελάτη, ούτως ώστε να εκτιμήσει αν θα συνεχίσει τη συνεργασία με αυτόν. Τέτοιου είδους αξιολογήσεις διενεργούνται ετησίως

Σύστημα Ελέγχου Διασφάλισης Ποιότητας

Προσωπικό

Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, σχεδιασμένες καταλλήλως, ούτως ώστε να παρέχουν διασφάλιση ότι το προσωπικό της εταιρείας είναι επαρκές, κατάλληλα εκπαιδευμένο και τηρεί τις προϋποθέσεις του Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC.

Για την εξασφάλιση των ανωτέρω αρχών, η εταιρεία έχει θεσπίσει κανόνες που αφορούν στην :

- Πρόσληψη του ελεγκτικού προσωπικού (αναζήτηση επαγγελματιών βάσει αυστηρών κριτηρίων, από μια ευρεία βάση δεδομένων βιογραφικών),
- Μισθολογική του κατάταξη και εξέλιξη (μηνιαίος μισθός, επιδόματα, κίνητρα απόδοσης),
- Κατάταξη του επιπέδου των συμφωνούμενων αμοιβών, στην περίπτωση σύναψης σύμβασης συνεργασίας με στελέχη σύμφωνα με την ικανότητα του και επαγγελματική του επάρκεια (επικοινωνία – διαπροσωπικές σχέσεις, τεχνική – γνωστική κατάρτιση), καθώς και την απόδοσή του σε ετήσια βάση (επίτευξη ετήσιων στόχων).

Τέλος, το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μας, που είναι όλοι απόφοιτοι Σχολών Ανώτατης Εκπαίδευσης και μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οφείλει να παρακολουθεί ειδικά σεμινάρια επιμόρφωσης που διεξάγονται είτε από εξειδικευμένες εταιρίες είτε διεξάγονται εντός των γραφείων της ελεγκτικής μας εταιρίας.

Σύστημα Ελέγχου Διασφάλισης Ποιότητας

Εκτέλεση του ελεγκτικού έργου

Καθιέρωση αρχών και διαδικασιών, σχεδιασμένες καταλλήλως, ούτως ώστε να παρέχουν αξιόπιστα συμπεράσματα αξιολόγησης του ελεγκτικού προσωπικού και των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόστηκαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου.

Η εταιρεία, κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου, εφαρμόζει όλες τις απαιτούμενες αρχές και κανόνες που έχουν θεσπιστεί από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Περαιτέρω, σε κάθε ελεγκτικό έργο διορίζεται επικεφαλής ελέγχου, ενώ υφίστανται ειδικές οδηγίες – κατευθύνσεις από τον αρμόδιο ελεγκτή – λογιστή που υπογράφει την έκθεση ελέγχου, προς το συνεργείο ελέγχου.

Γνωστοποίηση

Το σύνολο του Συστήματος Ελέγχου Διασφάλισης της Εταιρείας μας περιλαμβάνεται στο αντίστοιχο Εγχειρίδιο Δεοντολογίας και Ποιοτικού Ελέγχου της Ελεγκτικής Εταιρείας “DCP PROTAU ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” (1^η Έκδοση - Νοέμβριος 2023).

Κατάλογος Οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος

Η εταιρεία μας για το έτος 2024 ανέλαβε την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την κάτωθι οντότητα Δημοσίου Ενδιαφέροντος :

- **ΠΑΠΑΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΩΝ** (Α.Φ.Μ. 094104476) – Εισηγμένη Εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, με την μετοχή της να διαπραγματεύεται στην Κύρια Αγορά.

Συνεχής Εκπαίδευση και Πολιτική Αμοιβών

Η πολιτική της DCP PROTAU, για τη συνεχή εκπαίδευση περιλαμβάνει τα εξής:

- Εξωτερική εκπαίδευση: Όλα τα νεοπροσλαμβανόμενα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, δηλαδή χωρίς προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία, εγγράφονται για την επαγγελματική τους εκπαίδευση στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ), όπου επί 2ετία επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν το επάγγελμα.
- Περιοδικές εταιρικές εκπαιδεύσεις: Κατά τακτά χρονικά διαστήματα, ειδικά μετά από αλλαγή νομοθεσίας, προτύπων κ.λπ., όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης.

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματικό βαθμό από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας ομάδας. Για το σκοπό αυτό γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ των άλλων: Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρείας και εκδόσεις οδηγιών για τις τεχνικές αρχές και μεθόδους που πρέπει να ακολουθηθούν για την αντιμετώπισή τους, ενημέρωση για τις αλλαγές σε νομοθετικές διατάξεις (φορολογικές κ.λπ.) και παροχή περαιτέρω σχετικών διευκρινήσεων και επίλυση σχετικών ζητημάτων, ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρείας σχετικά με την απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, παρακολουθεί την συνεχή (δια βίου εκπαίδευση) στα πλαίσια των προβλεπομένων από το άρθρο 12 του Ν.4449/2017. Η ελάχιστη εκπαίδευση στην οποία υπόκεινται οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ανέρχεται σε 120 ώρες ανά τριετία με ελάχιστο 20 ώρες κατ' έτος.

Αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Το προσωπικό της εταιρείας (εκτός των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών – Μετόχων), αμείβεται με βάσει τον προβλεπόμενο από την εργατική νομοθεσία μηνιαίο μισθό. Στο τέλος της χρήσης μπορούν να δίνονται πρόσθετες αμοιβές ανάλογα με την επίδοση κατά την διάρκεια της χρήσης και τα αποτελέσματα της εταιρείας, βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, διανέμονται στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές - Μετόχους, βάσει πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου και απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – Μέτοχοι, μπορούν κατά την διάρκεια της χρήσης να λαμβάνουν αμοιβές με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες σε κάθε περίπτωση έχουν προεγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Πολιτική εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταίρων και προσωπικού

Η εναλλαγή των εταίρων ανάθεσης γίνεται σύμφωνα με τα εκάστοτε προβλεπόμενα από την σχετική νομοθεσία (επί του παρόντος διατάξεις του Ν.4449/2017).

Από τα πρόσωπα που συμμετέχουν στις αναθέσεις ελέγχων και επισκόπησης χρηματοοικονομικής αναφοράς, στις αναθέσεις διασφάλισης και στις αναθέσεις συναφών υπηρεσιών, λαμβάνεται ενυπόγραφη δήλωση πριν την ένταξή τους στην ομάδα ανάθεσης με την οποία δηλώνουν ότι:

- Δεν έχουν χρηματοοικονομικό συμφέρον στην εν λόγω ανάθεση.
- Δεν έχουν συγγενικές ή στενές σχέσεις με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Σε πελάτες που παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου ή επισκόπησης ιστορικής χρηματοοικονομικής αναφοράς, λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης και συναφείς υπηρεσίες, δεν παρέχονται άλλου είδους υπηρεσίες.

Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Ο κύκλος εργασιών της DCP PROTAU A.E. για την οικονομική περίοδο από 1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31^η Δεκεμβρίου 2024 αναλύεται στον κάτωθι πίνακα, διαχωρισμένος στις τέσσερις (4) κατηγορίες που προβλέπει η διάταξη του Άρθρου 45 του Ν. 4449/2017:

Κύκλος Εργασιών DCP PROTAU A.E.	01/01/2024 - 31/12/2024
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος	€ 28.800,00
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	€ 525.000,00
Έσοδα από λοιπές επιτρεπόμενες υπηρεσίες σε οντότητες που παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	€ 0,00
Έσοδα από υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε οντότητες μη υποχρεωτικού ελέγχου	€ 260.927,32
Σύνολο	€ 814.727,32

Ο συνδιαζόμενος κύκλος εργασιών της DCP PROTAU A.E. με την DCP PROTAU I.K.E., έμμεσα συνδεδεμένο μέρος, για την οικονομική περίοδο από 1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31^η Δεκεμβρίου 2024 αναλύεται στον κάτωθι πίνακα :

Κύκλος Εργασιών Combined DCP PROTAU A.E. και DCP PROTAU I.K.E.	01/01/2024 - 31/12/2024
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος	€ 28.800,00
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	€ 525.000,00
Έσοδα από λοιπές επιτρεπόμενες υπηρεσίες σε οντότητες που παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	€ 0,00
Έσοδα από υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε οντότητες μη υποχρεωτικού ελέγχου	€ 454.577,32
Σύνολο	€ 1.008.377,32

Λοιπές πληροφορίες

i. Τελευταία επιθεώρηση διασφάλισης της ποιότητας

Δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος στο Ελεγκτικό Γραφείο, από την έναρξη της λειτουργίας της εταιρείας στην χρήση 2023 έως και σήμερα.

ii. Ασφαλιστική Κάλυψη

Η Εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Άρθρου 37 του Ν. 4449/2017 είναι ασφαλισμένη για Επαγγελματική Αστική Ευθύνη στην ασφαλιστική Εταιρεία AIG με το υπ' αριθμό P2311008458 (από 20/12/2024 έως 20/12/2025) ασφαλιστήριο συμβόλαιο.

Δηλώσεις

i. Δήλωση για την Παρακολούθηση του Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας

Ως υπεύθυνος διασφάλισης ποιότητας του Ελεγκτικού Γραφείου, δηλώνω ότι κατά το ημερολογιακό έτος 2024, υφίσταται παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας, το σύστημα λειτουργεί ικανοποιητικά και δεν παρουσιάστηκαν έως την 31^η Δεκεμβρίου 2024 προβλήματα ή δυσλειτουργίες.

Με εκτίμηση,

DCP PROTAU A.E.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: ΦΡΑΓΚΩΝ 6-8, Τ.Κ. 54626
ΑΘΗΝΑ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 59, Τ.Κ. 10564
ΑΦΜ: 802260262 - ΔΟΥ: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
ΤΗΛ: 0030-500091 & 211 2348606

Δημήτριος Κων. Πρωτογερόπουλος

Partner & CEO

Δηλώσεις

ii. Δήλωση για την παρακολούθηση των θεμάτων που άπτονται της επαγγελματικής δεοντολογίας και της Διαχείρισης Κινδύνου

Ως υπεύθυνος διασφάλισης της παρακολούθησης των θεμάτων που άπτονται της επαγγελματικής δεοντολογίας και της Διαχείρισης Κινδύνου, δηλώνω ότι κατά το ημερολογιακό έτος 2024 και για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων ακολουθήθηκαν για όλες τις αναληφθείσες εργασίες οι διαδικασίες που προβλέπονται από το «Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας».

Με εκτίμηση,

DCP PROTAY A.E.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: ΦΑΓΚΩΝ 6-8, Τ.Κ. 54626
ΑΘΗΝΑ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 59, Τ.Κ. 10564
ΑΦΜ: 202260262 · ΔΟΥ: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
ΤΗΛ: 2240 500091 & 211 2348606

Δημήτριος Κων. Πρωτογερόπουλος

Partner & CEO

Δηλώσεις

iii. Δήλωση για την παρακολούθηση των θεμάτων που άπτονται της επαγγελματικής δεοντολογίας και της Διαχείρισης Κινδύνου

Σύμφωνα με την παράγραφο η' του άρθρου 13 του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) Αριθ. 537/2014, για το έτος 2024, το σύνολο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της «DCP PROTΑU Α.Ε.», συμμετείχε σε κατάλληλα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης που προβλέπεται στο άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

Με εκτίμηση,

DCP PROTΑU Α.Ε.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ: ΦΡΑΓΚΩΝ 6-8, Τ.Κ. 54626
ΑΘΗΝΑ: ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ 59, Τ.Κ. 10564
ΑΦΜ: 802260262 - ΔΟΥ: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΜΙΚΗΣ
ΤΗΛ: 210 500091 & 211 2348606

Δημήτριος Κων. Πρωτογερόπουλος
Partner & CEO



Πρωτογερόπουλος
Δημήτριος
Partner & CEO

dimitris.protogeropoulos@dcpprotau.gr
(+30) 6973441193, (+30) 6937408010



Φράγκων 6-8, Τ.Κ. 546 26, Θεσσαλονίκη (+30) 2310 500091
Σκουφά 66, Τ.Κ. 106 80, Αθήνα (+30) 211 2348606



info@dcpprotau.gr, audit@dcpprotau.gr



www.dcpprotau.gr, www.dcpprotau.com