



# ACTION AUDITING

Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Αντήνορος 16 -18,  
Αθήνα, 116 34

T: +30 210 72 17 915 / 72 35 720

F: +30 210 72 17 925

E: [action@russellbedford.gr](mailto:action@russellbedford.gr)

W: [www.russellbedford.gr](http://www.russellbedford.gr)

«ACTION AUDITING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»

Ε Κ Θ Ε Σ Η Δ Ι Α Φ Α Ν Ε Ι Α Σ

2 0 1 4

(Πληροφοριακά στοιχεία έτους 2013)  
Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Ν. 3693/2008 (άρθρο 36)

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ .....	2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	4
1.ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....	5
1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ _ ΣΚΟΠΟΣ _ ΕΔΡΑ .....	5
1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ .....	5
1.3 ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ .....	6
ΜΕΤΟΧΟΙ ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ .....	6
ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ .....	6
1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ .....	6
2.ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ .....	7
Διακυβέρνηση της Russell Bedford International .....	7
3.ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ .....	8
3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ .....	8
3.2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ .....	8
4.ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ .....	8
4.1 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ .....	9
4.2 ΑΠΟΔΟΧΗ & ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ .....	10
4.3 ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ .....	11
Διαδικασίες πρόσληψης .....	12
Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων .....	12
Μισθολογική πολιτική .....	12
Εκπαίδευση προσωπικού .....	13
Ικανότητες και επάρκεια .....	14
Ανάγκες σε προσωπικό .....	14
4.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ.....	14
4.5 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .....	15
5.ΑΝΤΙ MONEY LAUNDERING .....	16
6.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ .....	16
7. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ .....	17
8.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....	17

9. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ .....	18
10. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡΘ. 27 Ν. 3693/2008 .....	18
11. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘ. 36 Ν. 3693/2008.....	19
11.1 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	19
11.2 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ .....	19

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εταιρεία, ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, δ.τ. «ACTION AUDITING S.A.», είναι νεοσύστατη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), με Α.Μ. 164 και εγγεγραμμένη στο Δημόσιο μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε) με Α.Μ. 037.

Η εταιρεία συστάθηκε στις 9-4-2012 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, και έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 120365201000 (ΦΕΚ Α.Ε - Ε.Π.Ε. ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΟΥ Αρ. Φύλλου 2629/10.4.2012).

Η εταιρεία εγγράφηκε στο Μητρώο Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με Α.Μ. ΣΟΕΛ 164 με την απόφαση Ζ' 2 / 4 / 25 - 4 - 2012 του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ.

Με την απόφαση Α.Π. 46792/883/31-10-2012 του Υπουργού Οικονομικών, χορηγήθηκε στην εταιρεία η επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου (ΦΕΚ Αρ. Φύλλου 3071/21-11-2012 ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ).

Τα ιδρυτικά μέλη και σημερινοί μέτοχοι της εταιρεία έχουν πολυετή ελεγκτική εμπειρία, πάνω από δέκα έτη.

Ο Ν. 3693/2008 με τον οποίο υπήρξε εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την οδηγία 2006/43/ΕΚ περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες τη σύνταξη και δημοσίευση ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας, το περιεχόμενο της οποίας ορίζεται από το άρθρο 36 του ανωτέρω Νόμου.

Στη συνέχεια, αναλύεται ο τρόπος εφαρμογής του ανωτέρω νομοθετικού πλαισίου από την εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών " ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών" (η «εταιρεία» από τούδε και στο εξής).

## **1.ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ**

### **1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ -ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ**

Η νομική μορφή της είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρης επωνυμία της είναι «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», με διακριτικό τίτλο «ACTION AUDITING S.A.».

Στις σχέσεις της με την αλλοδαπή η επωνυμία της εταιρίας ορίζεται σε πιστή μετάφραση και ο τίτλος ως «ACTION AUDITING S.A.».

Η Εταιρεία έχει ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 120365201000 - ΑΡ. ΕΒΕΑ: 283978 - Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.): 800402120 - ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Αριθμό Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 164 και Αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε 037.

Έδρα της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του κωδ. καταστατικού της, Έδρα της εταιρείας, ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και τα γραφεία αυτής επί της οδού **Αντήνορος 16-18**.

Αντήνορος 16-18, ΤΚ 11634, Αθήνα

Τηλ. : 210-7217915 & 7235720

Φαξ : 210-7217925

e-mail: [action@russellbedford.gr](mailto:action@russellbedford.gr)

5

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

### **1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές. Η μετοχική σύνθεσή της, έως και την υπογραφή της παρούσης είναι η εξής:

- **Παπαντώνης Σταύρος** του Θωμά και της Μαρίας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1656 - Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14331), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 25 %**.
- **Χαρίσης Βασίλειος** του Κωνσταντίνου και της Δέσποινας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1879 - Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15141), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 26 %**.
- **Παπαντώνης Θωμάς** του Σταύρου και της Αικατερίνης, Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 55384), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 25 %**.
- **Χαρίσης Κωνσταντίνος** του Βασιλείου και της Αικατερίνης, Ιδιώτης, - **ποσοστό ιδιοκτησίας 24 %**.

### **1.3 ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ**

- **ΜΕΤΟΧΟΙ ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ**
  - Παπαντώνης Σταύρος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1656 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 14331
  - Χαρίσης Βασίλειος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1879 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 15141
  
- **ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ**
  - Πάλμος Βασίλειος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2201 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 33311
  - Αποστόλου Κωνσταντίνος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2112 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 32901
  - Γκάσιου Σωτηρία - Ελευθερία με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1214 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 26201
  - Κόκκαλης Ιωάννης με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1378 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 16031
  - Κοτσιλάρας Παναγιώτης με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2403 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 48941
  - Κρικζώνης Ελευθέριος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2368 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 43151

### **1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

- Ετήσιοι Τακτικοί Έλεγχοι που προβλέπονται από την νομοθεσία.
- Ετήσιοι Φορολογικοί Έλεγχοι για Α.Ε. και Ε.Π.Ε.
- Προαιρετικοί έλεγχοι σε όλες τις νομικές μορφές εταιριών.
- Εναρμόνιση και κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (IFRS) ή Πρότυπα μητρικής εταιρείας.
- Οικονομικές εκθέσεις για συγχωνεύσεις, μετατροπές και εκτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για την προετοιμασία εισόδου εταιριών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Οικονομικοί έλεγχοι για την εισαγωγή των μετοχών εταιριών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία.
- Σχεδιασμός επαρκών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου - καταγραφή δραστηριοτήτων και διαδικασιών.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί λογιστικών και λοιπών οικονομικών θεμάτων.
- Ειδικοί διαχειριστικοί έλεγχοι.
- Παροχή συμβουλών διαχείρισης Χρηματοοικονομικών και Κοστολόγησης.
- Παροχή συμβουλών διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.
- Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων Ασφαλιστικών Ταμείων.
- Ετήσιοι Έλεγχοι Οικονομικών καταστάσεων Ο.Τ.Α. (Δήμοι).
- Οργάνωση λογιστηρίων και Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.

- Εφαρμογές του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στη Γενική και στην Αναλυτική Λογιστική (Κοστολόγηση - Ομάδα 9).
- Φορολογικές Συμβουλές και Πιστοποιητικά Ελέγχου για φορολογική χρήση.
- Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε επιχειρήσεις και οργανισμούς.
- Φορολογικοί σχεδιασμοί και στρατηγικές.
- Τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών (*transfer pricing*).
- Ειδικό φορολογικό έλεγχο για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και από τις διατάξεις της ΠΟΛ 1159/2011.

## **2. ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΑΦΘΩΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ**

Η ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ. είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της Russell Bedford International, *Accounting -Audit-Tax - Consulting*, το οποίο εκπροσωπείται από 460 συνεργάτες, 5.000 προσωπικό και 280 γραφεία σε περισσότερες από 90 χώρες σε Ευρώπη, Αμερική, Μέση Ανατολή, Αφρική, Ινδία και Ασία-Ειρηνικό. Κάθε εταιρεία μέλος του δικτύου αποτελεί ανεξάρτητη νομική οντότητα που δραστηριοποιείται εντός του θεσμικού πλαισίου της εκάστοτε χώρας.

Η Russell Bedford International διοικείται από Διεθνές Συμβούλιο. Το κεντρικό γραφείο (Central Office), εγκατεστημένο στο Λονδίνο, είναι υπεύθυνο για τον καθημερινό συντονισμό του δικτύου. Ο Συνέταιρος Διεθνών Σχέσεων σε κάθε εταιρεία - μέλος διευκολύνει τις διεθνείς διαδυσκτακές εργασίες, την ομαλή διεκπεραίωση των έργων και την ανάπτυξη των σχέσεων εξασφαλίζοντας στους πελάτες μια ολοκληρωμένη εξυπηρέτηση.

### **Διακυβέρνηση της Russell Bedford International**

Κάθε εταιρεία - μέλος ορίζει ένα άτομο να την εκπροσωπεί στην Γενική Συνέλευση του Δικτύου, που άπτεται οικονομικών θεμάτων και συμμετέχει στο διορισμό των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του δικτύου. Το Δ.Σ. αποτελείται από επτά (7) μέλη, των οποίων ο τριετούς θητείας διορισμός εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Russell Bedford International καλεί σε συνεδριάσεις το Δ.Σ., το οποίο ορίζει τις αρχές και τις προτεραιότητες του δικτύου.

### **3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

#### **3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Ανώτατο όργανο της εταιρίας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας η οποία αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις που αφορούν την εταιρία, εκπροσωπεί την ομάδα των μετόχων και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

#### **3.2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/20 και το καταστατικό της. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι τριμελές, η θητεία του λήγει στις 30/6/2014 και απαρτίζεται από τους μετόχους της εταιρείας ως εξής:

- |                       |                                |
|-----------------------|--------------------------------|
| 1. Παπαντώνης Σταύρος | Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος     |
| 2. Χαρίσης Βασίλειος  | Αντιπρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος |
| 3. Παπαντώνης Θωμάς   | Μέλος Δ.Σ.                     |

### **4. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

(Πλαίσιο των σχετικών αρχών και κανόνων της Οδηγίας 2001/256/Ε.Ε., προσαρμοσμένο στο ΔΕΠ 220 και αναθεωρημένο από το ΔΠΔΠ αριθ.1)

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ελεγκτική εργασία να διενεργείται σε ένα συνεχώς υψηλό επίπεδο.

Σημαντικό ρόλο στο σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου διαδραματίζει η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου.

Στο έργο της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου συνδράμουν και οι λοιπές επιτροπές που έχουν συσταθεί και λειτουργούν με την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας διαιρείται στα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία:

- Απαιτήσεις δεοντολογίας.
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών.
- Διαχείριση ανθρωπίνων πόρων.
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών.
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών.



#### **4.1 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ**

Ο ορισμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο, Υπεύθυνος Συνέταιρος της Επιτροπής Δεοντολογίας της εταιρίας, έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας, έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής δεοντολογίας της IFAC, είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

Ειδικότερα:

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές - Ο.Ε.Λ. (Νόμιμοι Ελεγκτές) και το ελεγκτικό προσωπικό της «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.», οφείλουν να είναι προσηλωμένοι στις αρχές ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εμπιστευτικότητας, επαγγελματικής συμπεριφοράς και ποιοτικής επάρκειας του έργου τους.

Για την υλοποίηση της ανωτέρω αρχής εφαρμόζονται οι εξής διαδικασίες:

1. Οι Νόμιμοι ελεγκτές (Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές) και το ελεγκτικό προσωπικό οφείλουν να γνωρίζουν και να τηρούν απαρέγκλιτα τις αρχές και μεθόδους που τους έχουν κοινοποιηθεί και συγκεκριμένα:
  - Τη νομοθεσία που διέπει το επάγγελμα (νομικό πλαίσιο).
  - Τα ελεγκτικά πρότυπα και τους Κανόνες Επαγγελματικής Δεοντολογίας.
  - Τις Γενικές Επαγγελματικές Οδηγίες της ΕΛΤΕ και του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών.
  - Το καταστατικό και τους κανονισμούς της «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.».
  - Τις Αποφάσεις και Τεχνικές οδηγίες των αρχών και μεθόδων του Δ.Σ. και της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου της ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.».
2. Αρμόδια Όργανα για την παροχή οδηγιών στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στο ελεγκτικό προσωπικό και την παρακολούθηση του προσωπικού σε θέματα ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς κατά κλίμακα είναι:
  - Το Δ.Σ. (για τους Ο.Ε.Λ.)
  - Οι εντολοδόχοι (οι υπογράφωντες) Ο.Ε.Λ. ή οι επικεφαλές υπεύθυνοι του ελεγκτικού έργου Ο.Ε.Λ. (για ελεγκτές λοιπών βαθμίδων).
3. Αρμόδια όργανα για την παρακολούθηση της τήρησης, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας, των αρχών και μεθόδων ποιοτικού ελέγχου, κατά κλίμακα είναι:
  - Το Διοικητικό Συμβούλιο της «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.».
  - Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου για τους Ο.Ε.Λ. και το ελεγκτικό προσωπικό των

λοιπών βαθμίδων. Οι επιβλέποντες του έργου Ο.Ε.Λ. (για το ελεγκτικό προσωπικό).

- Οι διενεργούντες κριτική αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου των Ο.Ε.Λ. (Reviewers).

#### **4.2 ΑΠΟΔΟΧΗ & ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ**

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Η Εταιρεία τηρεί έγγραφα αποδοχής νέων και συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενους πελάτες καθώς και έγγραφα αποδοχής νέων έργων.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας.

Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν, εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου. Η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) χρόνια και να επαναληφθεί πριν από την πάροδο δύο συνεχών χρήσεων.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται, ότι κανένα μέλος της εταιρείας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.

Αξιολογείται πάντα η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται, ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της εταιρείας μέλους που διενεργεί τον έλεγχο.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που εφαρμόζονται μεταξύ των άλλων περιλαμβάνουν:

- Διερεύνηση της φύσης των εργασιών του πελάτη συμπεριλαμβανομένου της γεωγραφικής του εξάπλωσης και του κλάδου του.
- Αξιολόγηση / αποτίμηση των πληροφοριών αναφορικά με τον πελάτη, της διοίκησης του και των ιδιοκτητών του. Μελέτη πληροφοριών σε σχέση με τον χαρακτήρα και την υπόληψη του πιθανού πελάτη και του επιτελικού προσωπικού του.
- Ανάδειξη των ενδεχόμενων κινδύνων ανεξαρτησίας και ενδεχόμενων περιπτώσεων συγκρούσεως συμφερόντων.

- Αναζήτηση πληροφοριών από τον προηγούμενο ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με τους λόγους της αλλαγής του και εάν υπάρχει οποιοσδήποτε λόγος μη αποδοχής του διορισμού μας.
- Εκτίμηση της ικανότητας μας να εξυπηρετήσουμε και να παρέχουμε ποιοτικές και επαρκείς υπηρεσίες προς τον πιθανό πελάτη.
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής, η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου με «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου, η οποία είναι αρμόδια και για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ. χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η εταιρία μας να εκτελέσει, καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

### **4.3 ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ορίζει τον υπεύθυνο «Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης».

Ο υπεύθυνος Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης παρουσιάζει σε ετήσια βάση, σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα μας να παρέχουμε ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε, ότι η εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

- Διαδικασίες πρόσληψης.
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων.
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια.
- Μισθολογική πολιτική. Εκπαίδευση προσωπικού.
- Ανάγκες σε προσωπικό.

## Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση, ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων.

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα εκπαίδευσης, σταθερότητας, ωριμότητας, εντιμότητας, με ταλέντο / χάρισμα και ηγετικές ικανότητες.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες, έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

## Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση. Οι αξιολογήσεις διενεργούνται ανά έργο σε κάθε βαθμίδα. Τα επίπεδα αξιολόγησης (τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα) συμπεριλαμβάνουν επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, αναλυτική και κριτική σκέψη.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης λαμβάνουν υπόψη τόσο την επαγγελματική απόδοση του προσωπικού, όσο και το ήθος και τον χαρακτήρα τους.

## Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει :

- Αποδοχές
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

Οι αποδοχές του προσωπικού εξαρτώνται από την αξιολόγησή του και την κατάταξη του σε βαθμίδες οι οποίες διακρίνονται σε :

1. Partner
2. Director
3. Senior Manager
4. Manager
5. Assistant manager
6. Assistant

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό στο μηνιαίο μισθό του.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων / ικανοτήτων, του επαγγελματισμού και τους ήθους τους.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται με την μορφή επιδομάτων καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταιίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την εταιρεία εργασίες.

### Εκπαίδευση προσωπικού

Είμαστε δεσμευμένοι να αναπτύσσουμε συνεχώς και να διατηρούμε όσο το δυνατόν υψηλότερα πρότυπα τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

Η τεχνική εκπαίδευση είναι ευθύνη του Υπεύθυνου Εκπαίδευσης της εταιρείας και αφορά διάφορα στάδια εξέλιξης. Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες, εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής που καλύπτει την ελεγκτική προσέγγιση, καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική της δομή της εταιρείας.

Αποτελεί προτεραιότητα της εταιρείας η εκπαίδευση των στελεχών της. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται από την εταιρεία. Τα στελέχη της εταιρείας εκπαιδεύονται κάτω από το πρόγραμμα του ΙΕΣΟΕΛ καθώς και του JES, το οποίο περιλαμβάνει γνωστικά αντικείμενα τόσο από το πρόγραμμα σπουδών του ACCA όσο και αυτού του ΙΕΣΟΕΛ.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγηση του, από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας και από σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές.

Οι επαγγελματίες στο ελεγκτικό τμήμα (συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων ελεγκτών) απαιτείται να λάβουν 20 τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου. Το προσωπικό που συμμετέχει στον έλεγχο πελατών εισηγμένων σε χρηματιστήριο ή σε συγκεκριμένους τομείς με αυξημένο ρυθμιστικό πλαίσιο,

υπερβαίνουν τις παραπάνω απαιτήσεις καθώς συμμετέχουν σε επιπρόσθετα εξειδικευμένα σεμινάρια για τον συγκεκριμένο τομέα.

Το προσωπικό μας συμμετείχε σε σεμινάρια σχετικά με τα IFRS, τα ΔΠΕ, την φορολογική νομοθεσία καθώς και σε σεμινάρια που διοργανώνονται από το ΣΟΕΛ.

#### Ικανότητες και επάρκεια

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι, ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

#### Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε, ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συντεταγμένων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλκυση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητα μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα, για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

### 4.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

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

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη του Επικεφαλής, για τον κάθε έλεγχο, να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο Υπεύθυνος Συντεταγμένος Ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της εταιρείας σε κάθε άποψη.

Οποσδήποτε, με το πέρας της εργασίας και πριν τη χορήγηση της εκθέσεως ελέγχου, για την διασφάλιση ελέγχου ποιότητας των διεκπεραιωμένων ελεγκτικών εργασιών της, εξετάζεται - επισκοπείται το ελεγκτικό έργο, από τον αρμόδιο Νόμιμο Ελεγκτή που υπογράφει την έκθεση ελέγχου για την ποιότητα εκτέλεσης της κάθε ελεγκτικής ή άλλης εργασίας.

Συγκεκριμένα εξετάζεται ή / και αξιολογούνται:

- Τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας για την τήρηση της ανεξαρτησίας.
- Οι σημαντικοί κίνδυνοι που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών.
- Τις ληφθείσες αποφάσεις, σχετικά με τη σημαντικότητα για τον έλεγχο.
- Αν έγινε κατάλληλη συνεννόηση σε θέματα που υπάρχουν διαφορές γνώμης, καθώς και τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τα δύσκολα -επίμαχα θέματα.
- Το είδος και η βαρύτητα των διορθωμένων και μη διορθωμένων ανακρίβειών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο.
- Τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στην Διοίκηση της εταιρείας, καθώς και σε λοιπές αρχές - φορείς.
- Αν τα φύλλα εργασίας αντανakλούν την εκτελεσθείσα εργασία και υποστηρίζουν τα συμπεράσματα ελέγχου.
- Την καταλληλότητα της εκθέσεως ελέγχου που χορηγήθηκε.

Δεύτερη επισκόπηση Συνεταίρου Συγκατάθεσης διενεργείται για ελέγχους εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων σε κεφαλαιαγορά) και για άλλες υψηλού κινδύνου ελεγκτικές εργασίες ή όπου αλλού κριθεί απαραίτητο. Ο Συνεταίρος Συγκατάθεσης είναι καλός γνώστης των πρακτικών ελέγχου και παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών, καθώς επίσης και του κλάδου εντός του οποίου ο πελάτης δραστηριοποιείται. Είναι όμως ανεξάρτητος από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο Συνεταίρος Συγκατάθεσης δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμεμιγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν θα αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

15

#### **4.5 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην εταιρεία μας είναι η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της εταιρείας, τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στην διενέργεια αυτών των ελέγχων.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν, το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και ο κώδικας δεοντολογίας της IFAC.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια ψυχρή διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, διαδικασίες και πρότυπα της

εταιρείας, και την εξασφάλιση ότι η πραγματοποιηθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου. Σε κάθε περίπτωση το δείγμα περιλαμβάνει όλες τις «ευαίσθητες εργασίες» και καλύπτει όλους τους μετόχους τουλάχιστον μία φορά σε περίοδο τριών (3) ετών.

Η βασική διαπίστωση της Επιτροπής Ελέγχου είναι ότι «Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που προαναφέρθηκαν, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων».

## 5. ANTI MONEY LAUNDERING

Η εταιρεία συμμορφώνεται με τις κανονιστικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά και που αφορούν στη πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας.

Για το λόγο αυτό, ο Υπεύθυνος του Anti Money Laundering (Επικεφαλής Υπεύθυνος Επιτροπής, ο κ. Πάλμος Βασίλειος), ενημερώνουν το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας για τη σχετική νομοθεσία και τυχόν αλλαγές - αναβαθμίσεις που προέκυψαν επ' αυτής, ενώ παράλληλα μεριμνούν για τη συμμόρφωση του ελεγκτικού έργου με τη νομοθεσία αυτή.

## 6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η διαχείριση κινδύνων, σχετίζεται με τις ενέργειες της ελεγκτικής εταιρείας, οι οποίες εξασφαλίζουν τη μεγιστοποίηση της ασφάλειας στη λειτουργία και διενέργεια των εργασιών μας, και ελαχιστοποιούν τους κινδύνους που μπορούν να διαφανούν κατά την εκτέλεση των εργασιών αυτών (Risk Management).

Τη διαχείριση κινδύνων επιμελείται ειδική Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας, η οποία αξιολογεί την κατάσταση των πελατών της εταιρείας, ούτως ώστε να εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και συνέχισης συνεργασίας με αυτούς.



## **7. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

Η εταιρεία μας παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες στην εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρία:

- Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ-MODA BAGNO Α.Ε.

## **8.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Η εταιρεία "ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών" διανύει την πρώτη υπερδωδεκάμηνη χρήση της (9/4/2012 έως 31/12/2013) και ως εκ τούτου δεν υπάρχουν συγκριτικά στοιχεία προηγούμενης ελεγκτικής περιόδου.

*Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών.*

<i>Τομέας υπηρεσίας</i>	<i>2012-2013 Κύκλος εργασιών</i>
<i>--Εσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες</i>	<i>591.520,03</i>
<i>--Εσοδα από φορολογικούς ελέγχους</i>	<i>317.120,00</i>
<i>--Εσοδα από συμβουλευτικές &amp; λοιπές υπηρεσίες</i>	<i>153.900,00</i>
<b>Σύνολο</b>	<b>1.062.540,03</b>

## **9. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

Οι αποδοχές του προσωπικού της εταιρείας (εκτός των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών - Μετόχων) εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες. 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. 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 Γενική Συνέλευση των μετόχων.

## **10. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡΘ. 27 Ν. 3693/2008**

Ημερομηνία που έγινε ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 27 Νόμου 3693/2008, καθώς και αναλυτική περιγραφή της φύσης και έκτασης και των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ποιοτικού ελέγχου.

Η εταιρεία μας έλαβε άδεια λειτουργίας εντός του 2012 και ως εκ τούτου δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος.

## 11. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΡΘ. 36 Ν. 3693/2008

### 11.1 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι υπογράφωντες, μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου, δηλώνουμε, ότι η "ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών" για το έτος 2013 εφάρμοσε με επάρκεια τις διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα ποιοτικού της ελέγχου και δεν παρουσιάστηκαν έως την 31/12/2013 προβλήματα ή δυσλειτουργίες.

ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΧΑΡΙΣΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

### 11.2 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Οι υπογράφωντες, μέλη της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας, δηλώνουμε, ότι η εταιρεία κατά τη διάρκεια της πρώτης ελεγκτικής περιόδου 9/4/2012 -31/12/2013 εφαρμόζει συνεχώς και επαρκώς τις ορισθείσες διαδικασίες και πολιτικές σχετικές με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργείται διαρκώς ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναλυθεισών εργασιών κατά την διάρκεια της ανωτέρω ελεγκτικής περιόδου.

ΑΠΟΣΤΟΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΠΑΛΜΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Η ανωτέρω έκθεση διαφάνειας, είναι ακριβής και πλήρης, ως προς το περιεχόμενό της.

Αθήνα, 26 Μαρτίου 2014

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.»

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΧΑΡΙΣΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ