

«ACTION AUDITING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»

# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2021

(Πληροφοριακά στοιχεία έτους 2020)

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ν. 4449/2017  
και της αναθεωρημένης οδηγίας της ΕΕ για τακτικούς ελέγχους 2014/56/ΕΕ.

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ.....	6
1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ – ΣΚΟΠΟΣ – ΕΔΡΑ.....	6
1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ .....	7
1.3 ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ .....	7
<i>ΜΕΤΟΧΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ .....</i>	<i>7</i>
<i>ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ.....</i>	<i>8</i>
1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....	8
2. ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ.....	10
Διακυβέρνηση της Russell Bedford International .....	10
3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ .....	11
3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ.....	11
3.2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ .....	11
4. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ .....	12
4.1 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ.....	12
4.2 ΑΠΟΔΟΧΗ & ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ .....	14
4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ.....	15
<i>Διαδικασίες πρόσληψης.....</i>	<i>16</i>
<i>Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων .....</i>	<i>16</i>
<i>Μισθολογική πολιτική .....</i>	<i>17</i>
<i>Εκπαίδευση προσωπικού .....</i>	<i>18</i>
<i>Ικανότητες και επάρκεια .....</i>	<i>18</i>
<i>Ανάγκες σε προσωπικό.....</i>	<i>19</i>
4.4 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ .....	19
4.5 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .....	20
4.6 ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΕΤΑΙΡΩΝ & ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ .....	21
5. ΑΝΤΙ MONEY LAUNDERING .....	21
6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ.....	22
7. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ.....	22
8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ .....	23
<i>ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ .....</i>	<i>23</i>

9.	ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ .....	24
10.	ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ .....	24
11.	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ .....	26
11.1	ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	26
11.2	ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ.....	26
11.3	ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ .....	27

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Η εταιρεία, «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», δ.τ. «ACTION AUDITING S.A.», είναι 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 - 2 0 1 2 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.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής (ΟΕΛ) ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος δημοσιεύει ετήσια Έκθεση Διαφάνειας το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους. Η εν λόγω Έκθεση Διαφάνειας δημοσιεύεται στον διαδικτυακό τόπο του ΟΕΛ ή της ελεγκτικής εταιρείας και παραμένει διαθέσιμη εκεί για τουλάχιστον πέντε χρόνια από την ημερομηνία δημοσίευσής της. Εάν ο ΟΕΛ απασχολείται σε ελεγκτική εταιρεία, η υποχρέωση βαρύνει την ελεγκτική εταιρεία. Οι ΟΕΛ και οι ελεγκτικές εταιρείες ενημερώνουν τις αρμόδιες αρχές (ΕΛΤΕ) ότι η Έκθεση Διαφάνειας έχει δημοσιευθεί στον διαδικτυακό τόπο τους.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 4449/2017 η υποχρέωση δημοσιοποίησης ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 κανονισμού (ΕΕ) 537/2014,

επεκτάθηκε στους ΟΕΛ και στις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος. Οι ανωτέρω διατάξεις έχουν εφαρμογή για τις εταιρικές χρήσεις που ξεκινούν από 1/7/2016 και έπειτα (βλ. ανακοίνωση 005/2017 της ΕΛΤΕ).

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 εταιρείας 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.

**Σκοπός** της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 3 του κωδ. καταστατικού της είναι:

α. Η διενέργεια πάσης φύσεως εργασιών που αφορούν τον έλεγχο (auditing) επιχειρήσεων και οργανισμών και η παροχή συμβουλών και γνωμοδοτήσεων επί λογιστικών, φορολογικών και οργανωτικών θεμάτων εντός των πλαισίων και καθ' όλη την έκταση που προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία περί Νόμιμων/ Ορκωτών Ελεγκτών.

β. Η ανάληψη οποιασδήποτε άλλης δραστηριότητας που τελεί σε άμεση ή έμμεση σχέση προς τους ανωτέρω σκοπούς, στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, ίδρυσης υποκαταστημάτων κ.λ.π.

2. Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία μπορεί:

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με παρεμφερή σκοπό, να συγχωνεύεται με άλλη ή και απορροφά άλλη συναφή ατομική επιχείρηση ή εταιρική οποιουδήποτε εταιρικού τύπου,

β) Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο,

γ) Να ιδρύει υποκαταστήματα οπουδήποτε,

δ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση που έχει ίδιο ή παρεμφερή σκοπό στο εσωτερικό ή εξωτερικό,

ε) Να παρέχει εγγυήσεις και άλλες εμπράγματες εξασφαλίσεις σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε δραστηριότητας.

**Έδρα** της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του κωδ. καταστατικού της, ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και τα γραφεία αυτής επί της οδού Μιχαλακοπούλου 45.

Μιχαλακοπούλου 45, Τ.Κ. 11528, Αθήνα

Τηλ. : 210-7217915 & 210-7235720

Φαξ : 210-7217925

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

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. ΣΟΕΛ 1433), - ποσοστό ιδιοκτησίας 25 %.
- **Χαρίσης Βασίλειος** του Κωνσταντίνου και της Δέσποινας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1879 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 1514), - ποσοστό ιδιοκτησίας 26 %.
- **Παπαντώνης Θωμάς** του Σταύρου και της Αικατερίνης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 3049 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 5538), - ποσοστό ιδιοκτησίας 25 %.
- **Χαρίσης Κωνσταντίνος** του Βασιλείου και της Αικατερίνης, Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΣΟΕΛ 6649), - ποσοστό ιδιοκτησίας 24 %.

## 1.3 ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

### **ΜΕΤΟΧΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

- Παπαντώνης Σταύρος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1656 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 1433
- Χαρίσης Βασίλειος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1879 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 1514

- ο Παπαντώνης Θωμάς με Α.Μ. ΕΛΤΕ 3049 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 5538

**ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

- ο Πάλμος Βασίλειος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2201 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 3331
- ο Γκάσιου Σωτηρία - Ελευθερία με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1214 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 2620
- ο Κρικζώνης Ελευθέριος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2368 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 4315
- ο Παπαθανασίου Ιωάννης με Α.Μ. ΕΛΤΕ 2840 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 3791

**1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

1. Τακτικοί Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων σε όλες τις νομικές οντότητες.
2. Φορολογικοί Έλεγχοι (φορολογικά πιστοποιητικά) σε νομικές οντότητες (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).
3. Προαιρετικοί έλεγχοι σε όλες τις νομικές μορφές εταιρειών.
4. Οικονομικές εκθέσεις για συγχωνεύσεις, μετατροπές, απορροφήσεις και εκτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων.
5. Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για την προετοιμασία εισόδου εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
6. Οικονομικοί έλεγχοι για την εισαγωγή των μετοχών εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
7. Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.).
8. Σχεδιασμός επαρκών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου - καταγραφή δραστηριοτήτων και διαδικασιών.
9. Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί λογιστικών και λοιπών οικονομικών θεμάτων.
10. Ειδικοί διαχειριστικοί και οικονομικοί έλεγχοι.
11. Παροχή συμβουλών διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.
12. Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων Ασφαλιστικών Ταμείων.
13. Έλεγχοι Οικονομικών καταστάσεων Ο.Τ.Α (Δήμοι).
14. Οργάνωση λογιστηρίων και Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.
15. Εφαρμογές των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και Κοστολόγησης.



16. Φορολογικές Συμβουλές και Φορολογικές Εκθέσεις.
  17. Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε επιχειρήσεις και Οργανισμούς.
  18. Φορολογικοί σχεδιασμοί και στρατηγικές.
  19. Τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών (transfer pricing).
  20. Συμβουλευτικές υπηρεσίες κατάρτισης ταμειακών ροών - ταμειακού προγραμματισμού.
  21. Έλεγχοι Δέουσας Επιμέλειας (Due Dilligence).
  22. Υπηρεσίες προγραμματισμού και αναδιάρθρωσης χρηματοδοτήσεων.
-

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

Η «ACTION AUDITING A.E.O.E.Λ.» είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της Russell Bedford International, Accounting – Audit - Tax - Consulting, το οποίο εκπροσωπείται από 850 συνεργάτες, 7.500 προσωπικό και 350 γραφεία σε περισσότερες από 100 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 διαδουκτιακές 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 δέκα (10) μέλη, των οποίων η θητεία και ο 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 εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας η οποία αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις που αφορούν την εταιρεία, 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 εταιρικό νόμο και το καταστατικό της. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι τετραμελές, η θητεία του λήγει στις 10/09/2023 και απαρτίζεται από τους κάτωθι:

Παπαντώνης Σταύρος	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
Χαρίσης Βασίλειος	Αντιπρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
Πάλμος Βασίλειος	Μέλος Δ.Σ.
Κρικζώνης Ελευθέριος	Μέλος Δ.Σ.

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

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

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, 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 διαρείται 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 εταιρείας, 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 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 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 Λογιστών.
  - 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 επικεφαλής
  - υπεύθυνοι του ελεγκτικού έργου Ο.Ε.Λ. (για ελεγκτές λουτών 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. Όσον αφορά τον έλεγχο οντοτήτων μη δημοσίου συμφέροντος ο Ορκωτός Ελεγκτής μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του με την ιδιότητα του αυτή για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντα του μετά την παρέλευση δύο συνεχών χρόνων. Όσον αφορά τον έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος ο Ορκωτός Ελεγκτής μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) συνεχή χρόνια και ο ορισμός του μπορεί να επαναληφθεί μετά τη παρέλευση τριών (3) συνεχών χρόνων.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές και δικαιώματα. 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 κάθε πελάτη.

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 εταιρεία μας να εκτελέσει, καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

#### **4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ**

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

Ο υπεύθυνος Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης ενημερώνει 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
7. Trainee

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.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταίρους 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 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές απαιτείται να λάβουν είκοσι (20) τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου.

### **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 συνεταίρων 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 Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή 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 Συνεταίρος 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 Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή 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 λουιές αρχές - φορείς.
- Αν τα φύλλα εργασίας αντανακλούν την εκτελεσθείσα εργασία και υποστηρίζουν τα συμπεράσματα ελέγχου.
- Την καταλληλότητα της Εκθέσεως Ελέγχου που χορηγήθηκε.

Δεύτερη επισκόπηση Συνεταίρου Συγκατάθεσης διενεργείται για ελέγχους εταιρειών δημοσίου συμφέροντος. 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 αναμειγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν θα αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

#### **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 Πρότυπο Ελέγχου 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.

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 ουσιαδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων».

#### **4.6 ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΕΤΑΙΡΩΝ & ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

Η Εταιρεία υποχρεούται να συμμορφώνεται με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και τον Νόμο 4449/2017 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους.

Οι εταίροι της «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.» υποχρεούνται σε εναλλαγή των αρμοδιοτήτων τους για τους πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές διαδικασίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και κανόνες ανεξαρτησίας.

Η εναλλαγή των εταίρων αναθέσεων ελέγχου καταγράφεται κεντρικά από την εταιρεία.

Βάσει της νέας ελεγκτικής νομοθεσίας της ΕΕ, η «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.» υποχρεώνεται να ενεργεί για μια οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για μέγιστη περίοδο δέκα (10) ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο τεσσάρων (4) ετών. Η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής.

## **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 δραστηριότητας, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας.

Για το λόγο αυτό, η Επιτροπή του Anti Money Laundering ενημερώνει το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας για τη σχετική νομοθεσία και τυχόν αλλαγές – αναβαθμίσεις που προέκυψαν επ’ αυτής, ενώ παράλληλα μεριμνά 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 ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ**

Η εταιρεία μας παρείχε ελεγκτικές υπηρεσίες στην εταιρία:

- ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ (Έλεγχος Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων χρήσεως 1/1-31/12/2019)
- Για την διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2020 η εταιρεία μας δεν παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες σε εταιρείες Δημοσίου Συμφέροντος.

## 8. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εταιρεία «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» έκλεισε την έκτη εταιρική χρήση της (1/1/2020 έως 31/12/2020).

### *Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών.*

ΤΟΜΕΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	1/1-31/12/2020 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	603.176,00
Έσοδα από φορολογικούς ελέγχους	347.500,00
Έσοδα από συμβουλευτικές & λοιπές υπηρεσίες	324.477,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ:</b>	<b>1.275.153,00</b>

### **ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ**

Η ελεγκτική εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2018, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο P2301013761 της ασφαλιστικής εταιρείας AIG Europe S.A. – Υποκατάστημα Ελλάδος.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου είναι:

<b>ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΗΣ:</b>	€ 1.000.000,00 (για κάθε απαίτηση) € 5.000.000,00 (Αθροιστικά)
<b>ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ:</b>	06/12/2020 - 06/12/2021
<b>ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ):</b>	ΕΛΛΑΔΑ (ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ ΑΘΗΝΩΝ)
<b>ΗΜΕΡ. ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ:</b>	20/06/2012

## **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. ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ**

Στην εταιρεία μας έχουν διενεργηθεί οι κάτωθι ποιοτικοί έλεγχοι:

1. Διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) τον Μάιο του έτους 2015. Ο έλεγχος αυτός αφορούσε **α)** την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας (ΔΠΔΠ) 1 και **β)** τον ποιοτικό έλεγχο σε ένα (1) φάκελο υποχρεωτικού ελέγχου της χρήσεως 2013.

Μας κοινοποιήθηκαν τα ευρήματα των Οριστικών Εκθέσεων Ελέγχου τον Σεπτέμβριο του 2016 με σχετικές υποδείξεις. Το Δ.Σ. της εταιρείας έλαβε υπόψη του τις Οριστικές Εκθέσεις Ελέγχου και προέβη στις ανάλογες ενέργειες.

2. Διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.), σύμφωνα με την Α.Π. 17/13-2-2019 της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), τον Ιούνιο του 2019. Ο έλεγχος αυτός αφορούσε:

**α)** δύο (2) φακέλους υποχρεωτικών ελέγχων της χρήσης 2017.

Μας κοινοποιήθηκαν από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) τα ευρήματα των Οριστικών Εκθέσεων Ελέγχου τον Μάρτιο του 2020 (για τους δύο -2-



υποχρεωτικούς ελέγχους 2017) με σχετική σύσταση συμμόρφωσης όσον αφορά τα ευρήματα προς τον εκάστοτε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

β) Στην επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η ελεγκτική εταιρεία σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (Ν.4557/2018).

Μας κοινοποιήθηκαν από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) τα ευρήματα της Οριστικής Έκθεσης Ελέγχου τον Απρίλιο του 2020 σχετικά με την εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (Ν.4557/2018).

Η Ελεγκτική Εταιρεία, λαμβάνοντας υπόψη την Οριστική Έκθεση Ελέγχου, προέβη σε κατάρτιση σχεδίου δράσης, το οποίο περιλάμβανε συγκεκριμένα διορθωτικά μέτρα για τα ευρήματα του Ποιοτικού Ελέγχου (Ν.4557/2018) και το οποίο έχει υποβληθεί εγγράφως στην ΕΛΤΕ.

Με βάση τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τις ανωτέρω επιθεωρήσεις, κρίνουμε ότι στην ελεγκτική εταιρεία λειτουργεί ένα επαρκές σύστημα διασφάλισης ποιότητας, καλύπτοντας τις ουσιώδεις ανάγκες των διεξαγομένων εργασιών, ενώ παράλληλα γίνεται συνεχής προσπάθεια για τη βελτίωση του συστήματος αυτού.

Η διαδικασία των επιθεωρήσεων είναι εποικοδομητική, αφού βοηθά στον εντοπισμό περιοχών που μπορούν να βελτιωθούν εμπλουτίζοντας την ποιότητα του ελέγχου μας.

## **11. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**

### **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 **2020** υπήρχε παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και το σύστημα λειτουργεί ικανοποιητικά, καθώς και δεν παρουσιάσθηκαν έως την **31/12/2020** προβλήματα ή δυσλειτουργίες.

Τα μέτρα και οι διαδικασίες που εξυπηρετούν και που υπογραμμίζονται στην παρούσα έκθεση στοχεύουν στο να παρέχουν έναν εύλογο βαθμό διασφάλισης ότι οι τακτικοί έλεγχοι που διεξάγονται από την εταιρεία είναι συνεπείς με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς.

Η Διοίκηση της «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» επιβεβαιώνει με ένα εύλογο επίπεδο διασφάλισης ότι τα συστήματα διασφάλισης ποιότητας στην εταιρεία έχουν λειτουργήσει αποτελεσματικά κατά τη χρήση που έληξε την **31 Δεκεμβρίου 2020**.

ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΧΑΡΙΣΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

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

Οι υπογράφωντες, μέλη της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και Δεοντολογίας, δηλώνουμε, ότι η εταιρεία κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου **1/1/2020 - 31/12/2020** 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 ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την διάρκεια της ανωτέρω ελεγκτικής περιόδου.

ΚΡΙΚΖΩΝΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

ΠΑΛΜΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

**11.3 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ**

Δηλώνουμε, ότι κατά την περίοδο που έληξε την **31/12/2020** η εταιρεία «ACTION AUDITING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» εφάρμοσε την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της Ε.Λ.Τ.Ε., καθώς και το άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ που απαιτεί από τους επαγγελματίες Ελεγκτές τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευσή τους.

Η ανωτέρω Έκθεση Διαφάνειας, είναι ακριβής και πλήρης, ως προς το περιεχόμενό της.

Αθήνα, 27 Απριλίου 2021

Για την εταιρεία «ACTION AUDITING Α.Ε.Ο.Ε.Λ.»



Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος  
Παπαντώνης Σταύρος



Ο Αντιπρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος  
Χαρίσης Βασίλειος