



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2025

(Πληροφοριακά στοιχεία έτους 2024)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΜΗΝΥΜΑ	4
Σχετικά με την Έκθεση Διαφάνειας	6
ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ	7
1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ.....	10
1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ – ΣΚΟΠΟΣ – ΕΔΡΑ	10
1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ	11
1.3 ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ	12
ΜΕΤΟΧΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ	12
ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ	12
1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....	12
2. ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ.....	15
Διακυβέρνηση της Russell Bedford International	15
3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	17
3.1 Διοικητικό Συμβούλιο.....	17
3.2 Γενική Συνέλευση	18
4. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	21
4.1 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ.....	27
4.2 ΑΠΟΔΟΧΗ & ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ.....	36
4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ.....	41
<i>Διαδικασίες πρόσληψης</i>	46
<i>Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων</i>	46
<i>Μισθολογική πολιτική</i>	46
<i>Εκπαίδευση προσωπικού</i>	47
<i>Ικανότητες και επάρκεια</i>	48
<i>Ανάγκες σε προσωπικό</i>	48
4.4 ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗΣ -ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ	49
4.5 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ & ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	54
4.6 ΕΝΑΛΛΑΓΗ ΕΤΑΙΡΩΝ & ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	59
5. ANTI MONEY LAUNDERING	61

6. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ (ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ) / ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ – ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. – ΟΕΛ / ΠΟΣΟΣΤΟΣΤΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2024.....	63
7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	65
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ	66
8. ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ	68
8.1 ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	68
8.2 ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL	69
9. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ	72
9.1 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	72
9.2 ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΤΟΝΤΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ.....	73
9.3 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ.....	73

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΜΗΝΥΜΑ

Μήνυμα από τη διοίκηση

Σκοπός της «**ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**» και του δικτύου της **Russell Bedford International** του οποίου είναι μέλος η εταιρεία μας είναι η οικοδόμηση εμπιστοσύνης στα μέλη και στους πελάτες μας, καθώς και στην κοινωνία γενικότερα στην οποία απευθυνόμαστε ως ειδήμονες για την επίλυση σημαντικών προβλημάτων. Ανήκουμε στο διεθνές δίκτυο εταιρειών της Russell Bedford International, το οποίο έχει 1.000 συνεργάτες, 9.900 εργαζομένους και 375 γραφεία σε 110 χώρες σε όλη την υφήλιο, οι οποίοι έχουν κοινό σκοπό την παροχή ποιοτικών ελεγκτικών, συμβουλευτικών και φορολογικών υπηρεσιών.

Η διαφάνεια αποτελεί προϋπόθεση για την οικοδόμηση εμπιστοσύνης. Σε αυτό το πλαίσιο παρουσιάζουμε την Έκθεση Διαφάνειας για τη χρήση 2024, η οποία παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις αρχές διακυβέρνησης της εταιρείας μας καθώς και τα συστήματα δικλίδων ποιότητας που εφαρμόζουμε στους ελέγχους μας. Παρότι η «ACTION AUDITING S.A.» παρέχει πολλές και διαφορετικές υπηρεσίες, η παρούσα Έκθεση επικεντρώνεται κυρίως στις ελεγκτικές και άλλες συναφείς υπηρεσίες.

Η στρατηγική της «ACTION AUDITING S.A.» στη διαρκή θεμελίωση και οικοδόμηση εμπιστοσύνης έχει σχεδιαστεί, για να ανταποκρίνεται στις αυξανόμενες προσδοκίες για διαφάνεια, ανάληψη ευθύνης και δέσμευση των ενδιαφερομένων μερών. Συνδυάζει την τεχνογνωσία στον έλεγχο, τη φορολογία και τη συμμόρφωση με την προσπάθεια επέκτασης των εξειδικευμένων δυνατοτήτων και σε άλλους τομείς. Αναγνωρίζει, επίσης, τη σημασία της ποιότητας και το γεγονός ότι η διαρκής ενημέρωση, η πληροφόρηση και η συμμόρφωση στις αλλαγές αποτελούν έναν μόνο κρίκο σε μια αλυσίδα που περιλαμβάνει την επιχειρησιακή κουλτούρα, τη νοοτροπία των στελεχών, τους αυστηρούς ελέγχους, τις εξατομικευμένες τεχνολογίες και την κατάλληλη διακυβέρνηση.

Δέσμευσή μας αποτελεί η δημιουργία ισχυρής κουλτούρας που στηρίζεται στην ποιότητα και στη διαρκή εξέλιξη και πρόοδο. Οι άνθρωποί μας αποτελούν τον βασικό πυλώνα για την επιτυχία των δραστηριοτήτων μας. Στην «ACTION AUDITING S.A.», απασχολούνται 23

επαγγελματίες στις ευρύτερες ελεγκτικές και λοιπές υπηρεσίες Διασφάλισης, συμβάλλοντας αποφασιστικά στη διενέργεια ελέγχων υψηλής ποιότητας.

Συνεχίζουμε να επενδύουμε στους ανθρώπους μας με συνεχή κατάρτιση και ανάπτυξη και ταυτόχρονα, ως εταιρεία, εστιάζουμε επίσης στην ευημερία των ανθρώπων μας, η οποία παραμένει η κορυφαία προτεραιότητα.

Σε μια εποχή έντονων προκλήσεων, η «ACTION AUDITING S.A.» θα συνεχίσει να επενδύει στην περαιτέρω βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών της ακολουθώντας την ίδια στρατηγική με τις άλλες εταιρείες του δικτύου της Russell Bedford International στο οποίο ανήκει. Είμαστε βέβαιοι, ότι ως επαγγελματίες που προσφέρουν λύσεις, θα αφήσουμε το αποτύπωμά μας και θα έχουμε ουσιαστικό αντίκτυπο οικοδομώντας εμπιστοσύνη με το να παράγουμε μετρήσιμα και επιτυχή αποτελέσματα για τους πελάτες μας, στο σύνολο των ενδιαφερόμενων μερών καθώς και στο σύνολο της κοινωνίας.

Για την εταιρεία
**«ACTION AUDITING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»**

Ο Πρόεδρος Δ.Σ. &
Δ/νων Σύμβουλος

Χαρίσης Βασίλειος



ο Αντιπρόεδρος Δ.Σ. &
Δ/νων Σύμβουλος

Παπαντώνης Θωμάς



Σχετικά με την Έκθεση Διαφάνειας

Σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», που αφορά την χρήση 2024, ήτοι την περίοδο από 1.1.2024 έως 31.12.2024. Στην Έκθεση αυτή παρατίθενται πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή, την εταιρική διακυβέρνηση, τα συστήματα ανεξαρτησίας, εκπαίδευσης και διαχείρισης ποιότητας που εφαρμόζουμε, καθώς και πληροφορίες για τις ελεγχόμενες οντότητες και τη χρηματοοικονομική απόδοση της εταιρείας μας.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ACTION AUDITING S.A.» την 11^η Απριλίου 2025 και το περιεχόμενο της δημοσιεύεται σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία περί των υποχρεωτικών ελέγχων και ειδικότερα του άρθρου 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Δημοσιεύουμε την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, επιβεβαιώνοντας τη δέσμευσή μας για την περαιτέρω προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού. Προσβλέπουμε ότι το βήμα αυτό θα συμβάλλει στη δημιουργία πιο ανοιχτών διαύλων επικοινωνίας μεταξύ του ελεγκτικού επαγγέλματος, των εποπτικών αρχών, των ελεγχόμενων εταιρειών και των επενδυτών.

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

Η «**ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**», δ.τ. «**ACTION AUDITING S.A.**», είναι εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μέλος του **Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.)** με **A.M. 164** και εγγεγραμμένη στο δημόσιο μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της **Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.)** με **A.M. 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 ΜΗΤΡΩΟΥ Αρ. Φύλλου 2629/10.4.2012) και εγγράφηκε στο Μητρώο Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με **A.M. ΣΟΕΛ 164** με την απόφαση **Ζ' 2 / 4 / 25 - 4 - 2012** του Εποπτικού Συμβουλίου του **Σ.Ο.Ε.Λ.**

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).

Όλα τα ιδρυτικά μέλη της εταιρείας διέθεταν και διαθέτουν 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).



Νομική μορφή

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 – ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ , 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.λπ.

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 εμπράγματα εξασφαλίσεις σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε δραστηριότητας.

Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Αθηναίων και τα γραφεία αυτής βρίσκονται επί της οδού Μιχαλακοπούλου 45.

Μιχαλακοπούλου 45, Τ.Κ. 11528, Αθήνα

Τηλ. : 210-7217915 & 210-7235720

Φαξ : 210-7217925

e-mail: action@rba.gr

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές της «ACTION AUDITING Α.Ο.Ε.Λ.» ανήκουν την 31.12.2024 κατά πλειοψηφία (75%) σε Ορκωτούς Ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο του άρθρου 15 του Ν. 4449/2017 και κατά το υπόλοιπο ποσοστό (25 %), στους κληρονόμους πρώην μετόχου της (μέχρι την οριστικοποίηση του κληρονομητηρίου του).

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές, ονομαστικές.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2024, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μέτοχους (Ορκωτούς Ελεγκτές λογιστές):

- Χαρίσης Βασίλειος του Κωνσταντίνου και της Δέσποινας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1879 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 1514),
- Παπαντώνης Θωμάς του Σταύρου και της Αικατερίνης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 3049 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 5538),
- Χαρίσης Κωνσταντίνος του Βασιλείου και της Αικατερίνης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 3123 - Α.Μ. ΣΟΕΛ 6649).

1.3 ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

ΜΕΤΟΧΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

- Χαρίσης Βασίλειος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 1879 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 1514
- Παπαντώνης Θωμάς με Α.Μ. ΕΛΤΕ 3049 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 5538
- Χαρίσης Κωνσταντίνος με Α.Μ. ΕΛΤΕ 3123 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 6649

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

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

1.4 ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

- Τακτικοί Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων σε όλες τις νομικές οντότητες.
- Φορολογικοί Έλεγχοι (φορολογικά πιστοποιητικά) σε νομικές οντότητες.
- Προαιρετικοί έλεγχοι σε όλες τις νομικές μορφές εταιρειών.
- Έλεγχοι ολοκλήρωσης επενδυτικών σχεδίων.
- Έλεγχοι τήρησης μακροχρονίων υποχρεώσεων επενδυτικών σχεδίων.
- Έλεγχοι πιστοποίησης αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου.
- Έλεγχοι πιστοποίησης ληξιπρόθεσμου χρέους προς κεφαλαιοποίηση
- Οικονομικές Εκθέσεις για συγχωνεύσεις, μετατροπές, απορροφήσεις και εκτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για την προετοιμασία εισόδου εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Οικονομικοί έλεγχοι για την εισαγωγή των μετοχών εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
- Σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.).

- Σχεδιασμός επαρκών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου - καταγραφή δραστηριοτήτων και διαδικασιών.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί λογιστικών και λοιπών οικονομικών θεμάτων.
- Ειδικοί διαχειριστικοί και οικονομικοί έλεγχοι.
- Έλεγχοι με βάση το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400
- Γνωμοδοτήσεις επί οικονομικών, λογιστικών και φορολογικών θεμάτων.
- Παροχή συμβουλών διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.
- Έλεγχοι Οικονομικών Καταστάσεων Ασφαλιστικών Ταμείων.
- Έλεγχοι Οικονομικών καταστάσεων Ο.Τ.Α (Δήμοι).
- Οργάνωση λογιστηρίων και Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εφαρμογές των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και Κοστολόγησης.
- Φορολογικές Συμβουλές και Φορολογικές Εκθέσεις.
- Εφαρμογή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων σε επιχειρήσεις και Οργανισμούς.
- Φορολογικοί σχεδιασμοί και στρατηγικές.
- Τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing).
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες κατάρτισης ταμειακών ροών - ταμειακού προγραμματισμού.
- Έλεγχοι Δέουσας Επιμέλειας (Due Dilligence).
- Υπηρεσίες προγραμματισμού και αναδιάρθρωσης χρηματοδοτήσεων.

Σχέσεις με το δίκτυο

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

Η «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της **Russell Bedford International**, το οποίο εκπροσωπείται από 1.000 συνεργάτες, 9.900 προσωπικό και 375 γραφεία σε περισσότερες από 110 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 διαδικτυακές 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 στη 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 τη 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.

Εταιρική διακυβέρνηση

3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Στο πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας περιλαμβάνονται το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τη θέσπιση και εφαρμογή της στρατηγικής και των επιχειρησιακών σχεδίων της Εταιρείας, τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις προς το δίκτυο της Russell Bedford International, τα επαγγελματικά πρότυπα και τους ισχύοντες κανονισμούς, καθώς επίσης και για το σχεδιασμό, την τήρηση και την αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού συστήματος δικλίδων ποιότητας, καθώς και για τη διοίκηση, διαχείριση και τη διάθεση της περιουσίας της Εταιρείας. Επιπλέον, είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή του πλαισίου και των πολιτικών περί ελεγκτικής ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνων

Με την από 14 Ιουνίου 2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης έχει εκλεγεί το Διοικητικό Συμβούλιο και το οποίο, όπως διαμορφώθηκε μετά την αντικατάσταση ενός μέλους του στην από 30 Δεκεμβρίου 2024 και συγκροτήθηκε σε σώμα, απαρτίζεται στο σύνολό του από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι είναι μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο του άρθρου 15 του Ν.4449/2017. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύει και εκπροσωπεί την Εταιρεία με θητεία πέντε (5) ετών, δηλαδή μέχρι την 14 Ιουνίου 2028, παρατεινόμενη έως την αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων (10.9.2028) και αποτελείται από τα παρακάτω μέλη:

- | | |
|------------------------|--------------------------------|
| • Χαρίσης Βασίλειος | Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος |
| • Παπαντώνης Θωμάς | Αντιπρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος |
| • Πάλμος Βασίλειος | Μέλος Δ.Σ. |
| • Κρικζώνης Ελευθέριος | Μέλος Δ.Σ. |

3.2 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

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

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

Υποχρεώσεις διασφάλισης ποιότητας

Το Διοικητικό Συμβούλιο, υπό την προεδρία του κ. Βασιλείου Χαρίση, και η ηγεσία των Υπηρεσιών Διασφάλισης έχουν αναλάβει τη δέσμευση να επισημαίνουν στους εταίρους και στο προσωπικό της Εταιρείας τη σημασία της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, καθώς και την υπεράσπιση των αξιών της ακεραιότητας, της ανεξαρτησίας, της επαγγελματικής δεοντολογίας και της επαγγελματικής αρτιότητας.

Εξειδικευμένα στελέχη της Εταιρείας έχουν οριστεί ως επικεφαλής για θέματα διαχείρισης κινδύνου και ποιότητας, ελεγκτικής ανεξαρτησίας, ασφάλειας δεδομένων και προστασίας της ιδιωτικής ζωής, κανονιστικής συμμόρφωσης και πολιτικής, ελεγκτικής μεθοδολογίας, καθώς και μάθησης και εκπαίδευσης.

Η νομική υποστήριξη της Εταιρείας παρέχεται από εξωτερικό συνεργάτη Δικηγόρο κ. Τόμπρο Ηλία.

Οι επικεφαλής των αναθέσεων φέρουν την πρωταρχική ευθύνη για τις Εκθέσεις Ελέγχου. Η ποιότητα ελέγχου αποτελεί μείζον συστατικό στοιχείο του σχεδιασμού, της αξιολόγησης και της εκτέλεσης μιας ελεγκτικής ανάθεσης από τους επικεφαλής των αναθέσεων. Οι επικεφαλής των ελεγκτικών αναθέσεων φέρουν την ευθύνη για την απόδοσή τους. Ως προς αυτό, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει ένα πλαίσιο αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης για την ποιότητα, το οποίο ισχύει και για τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο / Διευθύνοντες Σύμβουλοι, τον επικεφαλής των υπηρεσιών διασφάλισης, τους επικεφαλής υπηρεσιών σε επιμέρους τομείς δραστηριότητας, τους επικεφαλής αναθέσεων, τους εταίρους επισκόπησης ποιότητας και άλλους υποστηρικτικούς επικεφαλής αναθέσεων (όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο και εφικτό).

Διασφάλιση ποιότητας

4. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η προσέγγισή μας προς την ποιότητα

Επικέντρωση στην ποιότητα του Ελέγχου

Η υψηλής ποιότητας εργασία αποτελεί τον βασικό στόχο όλων όσων κάνουμε στην «ACTION AUDITING S.A.», και είναι κάτι που επιδιώκουμε να βρίσκεται σε πολύ υψηλά επίπεδα, όπως άλλωστε αναμένουν από εμάς τα ενδιαφερόμενα μέρη μας.

Για την παροχή υπηρεσιών με αποδοτικό και αποτελεσματικό τρόπο που ανταποκρίνεται στις προσδοκίες των πελατών μας και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών, η «ACTION AUDITING S.A.» έχει διαμορφώσει το πλαίσιο διαχείρισης της ποιότητας για την παροχή άρτιων υπηρεσιών **(ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ISQM 1)** μέσω του οποίου η διαχείριση ποιότητας ενσωματώνεται στις επιχειρησιακές διαδικασίες και στη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου.

Το πλαίσιο αυτό θέτει ένα συνολικό στόχο ποιότητας, ο οποίος υποστηρίζεται από μια σειρά επιμέρους στόχων διαχείρισης ποιότητας και το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που διαθέτουμε πρέπει να είναι σχεδιασμένο και να λειτουργεί με τρόπο που συμβάλλει στην επίτευξη των εν λόγω στόχων του **ISQM 1** με εύλογη διασφάλιση.

Το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 **(ISQM 1)**: Το **ISQM 1** σύμφωνα με την σχετική οδηγία τέθηκε σε ισχύ στις **15 Δεκεμβρίου 2022**, απαιτώντας από όλες τις εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών, να έχουν σχεδιάσει και υλοποιήσει ένα Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας προκειμένου να πληρούν τις απαιτήσεις του προτύπου και περιλαμβάνει το σχεδιασμό και την υλοποίηση του σε συμμόρφωση με το περιεχόμενο και την ημερομηνία έναρξης ισχύος του **ISQM 1**, καθώς και την αξιολόγηση του.

Εναρμόνιση με τον κατάλληλο και βέλτιστο τρόπο

Οι στόχοι ποιότητας επικεντρώνονται στην απόκτηση των απαραίτητων δυνατοτήτων και στην αξιοποίηση ανθρώπων μας με συνέπεια, για την πραγματοποίηση ελέγχων με αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο, ανταποκρινόμενοι στις προσδοκίες των πελατών και των άλλων ενδιαφερομένων μερών μας.

Σχεδιάσαμε και σχεδιάζουμε διαρκώς τις δραστηριότητες και τις διαδικασίες μας για να παρέχουμε ελέγχους υψηλής ποιότητας σε σταθερή βάση.

Αυτό σημαίνει μια ισχυρή υποδομή ποιότητας που υποστηρίζεται από τους κατάλληλους ανθρώπους, μέσω των αποτελεσματικών πολιτικών, εργαλείων, συστημάτων και καθοδήγησης που χρησιμοποιεί για την περαιτέρω προώθηση και παρακολούθηση της ποιότητας και για την ανάπτυξη ενός σταθερού επιπέδου συνέπειας στις δραστηριότητές μας.

Συνολικός στόχος ποιότητας

Να διαθέτουμε τις απαραίτητες ικανότητες στην Εταιρεία μας και να αξιοποιούμε τους ανθρώπους μας, ώστε να χρησιμοποιούν με συνέπεια τις μεθοδολογίες, τις διαδικασίες και την τεχνολογία μας για την παροχή υπηρεσιών με αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο, ώστε να ανταποκρίνονται στις προσδοκίες των πελατών και των άλλων ενδιαφερομένων μερών μας.

Διαδικασία Διαχείρισης Ποιότητας

Η επίτευξη αυτών των στόχων υποστηρίζεται από μία διαδικασία διαχείρισης ποιότητας, η οποία έχει διαμορφωθεί από την Εταιρεία και την ηγεσία των Υπηρεσιών Διασφάλισης, τους υπεύθυνους των επιχειρησιακών λειτουργιών, τους εταίρους και το προσωπικό της Εταιρείας. Αυτή η διαδικασία διαχείρισης ποιότητας περιλαμβάνει τα εξής:

- εντοπισμό των κινδύνων για την επίτευξη των στόχων ποιότητας
- σχεδιασμό και εφαρμογή μέτρων αντιμετώπισης των εντοπιζόμενων κινδύνων για την ποιότητα

- παρακολούθηση του σχεδιασμού και της αποτελεσματικότητας των πολιτικών και των διαδικασιών μέσω ολοκληρωμένων λειτουργιών διαδικασιών παρακολούθησης, όπως διαδικασίες διασφάλισης σε πραγματικό χρόνο, καθώς και δείκτες ποιότητας των υπηρεσιών διασφάλισης
- διαρκή βελτίωση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας όταν εντοπίζονται περιοχές προς βελτίωση κατά τη διενέργεια ανάλυσης πρωταρχικών αιτίων και την εφαρμογή μέτρων αντιμετώπισης και
- δημιουργία ενός πλαισίου αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης σε συνάρτηση με την ποιότητα, το οποίο χρησιμοποιείται στις αξιολογήσεις, στις ανταμοιβές και στις αποφάσεις για την επαγγελματική εξέλιξη.

Η προαναφερθείσα διαδικασία λειτουργεί σε πραγματικό χρόνο και την πρόληψη ζητημάτων που σχετίζονται με την ποιότητα, την ανάλυση πρωταρχικών αιτίων και την αξιοποίηση της μάθησης από τη διαχείριση των ζητημάτων ποιότητας, μέσω ενός πλαισίου αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης για την ενίσχυση των συμπεριφορών, νοοτροπιών και ενεργειών σε σχέση με την ποιότητα.

Οι βασικοί παράγοντες διαμόρφωσης του συστήματος διαχείρισης ποιότητας

Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας που υλοποιούμε πρέπει να σχεδιάζεται, να εφαρμόζεται και να λειτουργεί σε συνεχή βάση για την επίτευξη των στόχων ποιότητας. Αυτή η διαρκής διαδικασία περιλαμβάνει την παρακολούθηση, την εκτίμηση, την αξιολόγηση, την κατάρτιση αναφορών και την ανταπόκριση σε αλλαγές στους κινδύνους ποιότητας που προκύπτουν από το εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον της εταιρείας. Αυτή είναι δηλαδή η Διαδικασία Διαχείρισης Ποιοτητάς μας. Επομένως, δεν εστιάζουμε στη διαχείριση της ποιότητας εφαρμόζοντας υποχρεωτικούς κανόνες, αλλά κυρίως σχεδιάζοντας και υλοποιώντας κατάλληλα μέτρα ανταπόκρισης στους κινδύνους που αναγνωρίζουμε κατά την εκτίμηση κινδύνου που διεξάγουμε και επιτυγχάνοντας τους στόχους ποιότητας, ενώ ταυτόχρονα λαμβάνουμε υπόψη τις συνθήκες, τα γεγονότα, τις περιστάσεις, τις ενέργειες ή/και τις αδράνειες που ενδέχεται να επηρεάσουν το κανονισμό μας.

Τα τελευταία χρόνια έχουν ανακύψει μεγάλες προκλήσεις, ωστόσο ο κανονισμός της Εταιρείας μας, μας έχει βοηθήσει να διαχειριστούμε και να ανταποκριθούμε στον αντίκτυπο που είχαν μια σειρά από παράγοντες στην ικανότητά μας να επιτύχουμε το συνολικό στόχο ποιότητας στη διασφάλιση - να παρέχουμε δηλαδή ποιότητα στους ελέγχους που μας ανατίθενται.

Ο Κανονισμός που διαθέτουμε περιλαμβάνει μια δυναμική διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου που συλλέγει και αναλύει τις πληροφορίες σχετικά με αυτές τις συνθήκες, γεγονότα, περιστάσεις, ενέργειες ή αδράνειας, που μπορεί να έχουν τα παρακάτω αποτελέσματα:

- Νέους ή μεταβαλλόμενους κινδύνους για την ποιότητα οι οποίοι δύνανται να εμποδίσουν την επίτευξη ενός ή περισσότερων στόχων ποιότητας.
- Αλλαγές στην εκτίμηση κινδύνου σε σχέση με τους υφιστάμενους κινδύνους για την ποιότητα.
- Αλλαγές στο σχεδιασμό του σχετικού κανονισμού της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της ανταπόκρισης στους κινδύνους.

Βασικοί παράγοντες που επηρεάζουν το Κανονισμό του 2024

Στο τρέχον έτος είδαμε διάφορους παράγοντες να επηρεάζουν το (ISQM 1). Ορισμένες όμως από τις πιο σημαντικές συνθήκες, περιστάσεις, ενέργειες ή/και περιπτώσεις αδράνειας που έχουν οδηγήσει σε αλλαγές Κανονισμού όπως:

- Εφαρμογή με μεταβατικό στάδιο του ISQM1, το οποίο εφαρμόστηκε για πρώτη φορά το οικονομικό έτος 2024.
- Προετοιμασία και απαιτούμενες Προσαρμογές για την εφαρμογή του **ISQM2** και του αναθεωρημένου **ΔΠΕ (Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου) 220**.

Ορισμός και κουλτούρα

Στην Εταιρεία μας, ως "ποιοτικές υπηρεσίες" ορίζουμε τις υπηρεσίες που ανταποκρίνονται με συνέπεια στις προσδοκίες των ενδιαφερόμενων μερών και συμμορφώνονται με όλα τα ισχύοντα πρότυπα και πολιτικές. Το σημαντικότερο στοιχείο της ικανότητάς μας για επίτευξη αυτού του ορισμού ποιότητας αποτελεί η επίτευξη ενιαίας κουλτούρας στους ανθρώπους μας και η οποία

να εναρμονίζεται με αυτή που προάγεται και από το δίκτυο της Russell Bedford International που ανήκουμε, μιας κουλτούρας που εμπεδώνει στους ανθρώπους μας, ότι η ποιότητα είναι ευθύνη όλων μας. Η συνέχιση της ενίσχυσης αυτής της κουλτούρας ποιότητας αποτελεί ένα σημαντικό τομέα εστίασης για τις ηγετικές μας ομάδες και διαδραματίζει βασικό ρόλο στη μέτρηση της απόδοσής τους.

Μέτρηση και διαφάνεια

Για όλες τις επιχειρηματικές μας δραστηριότητες, κάθε εταιρεία του δικτύου Russell Bedford International ως μέρος της συμφωνίας δυνάμει της οποίας είναι μέλος του δικτύου - απαιτείται να εφαρμόζει ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας, να ολοκληρώνει ετησίως μια αξιολόγηση απόδοσής του και να κοινοποιεί τα αποτελέσματα αυτών των αξιολογήσεων στην ηγεσία του δικτύου της.

Τα αποτελέσματα αυτά συζητούνται λεπτομερώς από τη διοίκηση της Εταιρείας μας και αν δεν είναι στο αναμενόμενο επίπεδο, υιοθετείται σχέδιο αποκατάστασης από αυτή, η οποία αναλαμβάνει προσωπική ευθύνη για την επιτυχή εφαρμογή του.

Καθώς οι υπηρεσίες που παρέχει η Εταιρεία μας αλλάζουν και αναπτύσσονται, και οι ανάγκες και οι προσδοκίες των ενδιαφερομένων μερών αλλάζουν επίσης, η Διοίκηση αναθεωρεί και ενημερώνει συνεχώς το εύρος και τις λειτουργίες του συστήματος διαχείρισης ποιότητας εφαρμόζει και επενδύει σε προγράμματα για τη βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών που παρέχει.

Δέσμευση της Εταιρείας μας για παροχή ποιοτικών υπηρεσιών

Ηγεσία και παράδειγμα ηγεσίας

Ο σκοπός και οι αξίες μας αποτελούν τα βασικά στοιχεία της επιτυχίας μας. Οι αξίες που μας διέπουν μας διευκολύνουν στην επίτευξη αυτού του σκοπού. Ο σκοπός μας αντικατοπτρίζει το «γιατί» κάνουμε ό,τι κάνουμε και η στρατηγική μας υποδεικνύει το «τι» κάνουμε. Το «πώς» εξυπηρετούμε το σκοπό και τη στρατηγική μας καθοδηγείται από την κουλτούρα, τις αξίες και τις συμπεριφορές μας. Αυτό αποτελεί το θεμέλιο του συστήματος διαχείρισης ποιότητάς μας και

ορίζει τον τρόπο λειτουργίας μας, συμπεριλαμβανομένης της καθοδήγησης των ενεργειών της ηγεσίας μας και του πώς χτίζουμε εμπιστοσύνη στα θέματα που είναι σημαντικά - στον τρόπο με τον οποίο δραστηριοποιούμαστε, τόσο μεταξύ μας όσο και στις κοινότητες μας,

- Ακεραιότητα
- Δέουσα επιμέλεια
- Ενδιαφέρον
- Συνεργασία
- Υλοποιούμε το μέγιστο εφικτό

Αυτή η κουλτούρα υποστηρίζεται από τον κατάλληλο τόνο στην κορυφή μέσω της τακτικής επικοινωνίας από την ηγεσία προς όλους τους εταίρους και το προσωπικό σχετικά με τη δέσμευση της Εταιρείας για την ποιότητα. Τα βασικά μηνύματα κοινοποιούνται στην Εταιρεία μας και την ηγετική μας ομάδα και ενισχύονται από τους επικεφαλής εταίρους. Αυτές οι επικοινωνίες εστιάζουν σε αυτό που κάνουμε καλά και σε ενέργειες που μπορούμε να αναλαμβάνουμε, ώστε να βελτιωνόμαστε. Παρακολουθούμε αν οι άνθρωποί μας πιστεύουν ότι τα μηνύματα που λαμβάνουν από τη διοίκηση αποδίδουν τη σημασία της ποιότητας για την επιτυχία της Εταιρείας μας. Με βάση αυτήν την παρακολούθηση, είμαστε βέβαιοι ότι οι άνθρωποι μας κατανοούν τους στόχους που θέτουμε ως προς την ποιότητα.

Έχουμε θεσπίσει ένα σύνολο διαδικασιών για την αξιολόγηση της ποιότητας στις υπηρεσίες διασφάλισης που παρέχουμε, που βοηθούν την ηγεσία των υπηρεσιών διασφάλισης στον έγκαιρο εντοπισμό των πιθανών κινδύνων για την ποιότητα, και την πρόβλεψη ζητημάτων ποιότητας.

Καθ' όλη τη διάρκεια του έτους γίνεται παρακολούθηση και αναφορές στην ηγεσία της Εταιρείας για τυχόν θέματα που προκύπτουν από τη διαχείριση των αναθέσεων ελέγχων και τις αποδόσεις του κάθε μέλους στην ποιότητα του ελέγχου.

Το σύστημα δε 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 διαρρέεται 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

Επαγγελματική δεοντολογία, ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα

Επαγγελματική δεοντολογία

Στην «ACTION AUDITING S.A.» τηρούμε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, του Ν. 4449/2017 και τις θεμελιώδεις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants / IESBA code, εφεξής “ο Κώδικας”, οι οποίες είναι:

1. Η ακεραιότητα - να είναι κανείς ευθύς ή/και ειλικρινής σε όλες τις επαγγελματικές και επιχειρηματικές σχέσεις.
2. Η αντικειμενικότητα - να μην επιτρέπεται η μεροληψία, η σύγκρουση συμφερόντων ή η αδικαιολόγητη επιρροή των άλλων να υπερισχύουν των επαγγελματικών ή επιχειρηματικών κρίσεων.

3. Η επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επιμέλεια - να διατηρούνται επαγγελματικές γνώσεις και δεξιότητες στο επίπεδο που απαιτείται για να διασφαλίζονται οι παρεχόμενες υπηρεσίες λαμβάνοντας υπόψη τις τρέχουσες εξελίξεις στην πρακτική, τη νομοθεσία και τις τεχνικές, ενεργώντας επιμελώς, σύμφωνα με τα ισχύοντα τεχνικά και επαγγελματικά πρότυπα.
4. Η επαγγελματική συμπεριφορά - συμμόρφωση με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και αποφυγή οποιασδήποτε ενέργειας που δυσφημεί το ελεγκτικό επάγγελμα ή την Εταιρεία.

Τα πρότυπα της «ACTION AUDITING S.A.», καλύπτουν ποικίλους τομείς, όπως η επαγγελματική δεοντολογία και η επιχειρηματική συμπεριφορά, η ανεξαρτησία, η πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, η προστασία του ελεύθερου ανταγωνισμού, η καταπολέμηση της δωροδοκίας και διαφθοράς, η προστασία των πληροφοριών, η καταβολή φόρων της Εταιρείας και των εταίρων, η εφαρμογή των κανονιστικών ρυθμίσεων για την επιβολή οικονομικών κυρώσεων, ο εσωτερικός έλεγχος και η αθέμιτη ανταλλαγή εσωτερικής πληροφόρησης. Λαμβάνουμε σοβαρά υπόψη αυτές τις δεοντολογικές απαιτήσεις και τις τηρούμε κατά γράμμα, προσπαθώντας να ενσωματώσουμε το πνεύμα τους στην καθημερινή μας δραστηριότητα. Όλοι οι εταίροι και το προσωπικό εκπαιδεύονται και επιμορφώνονται υποχρεωτικά σε ετήσια βάση, και υποβάλλουν ετήσιες επιβεβαιώσεις συμμόρφωσης, σε σχέση με τις υφιστάμενες δεοντολογικές απαιτήσεις. Οι εταίροι και το προσωπικό συμμορφώνονται και με τα πρότυπα του δικτύου της Russell Bedford International και η ηγεσία της Εταιρείας εποπτεύει αυτή τη συμμόρφωση.

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει ορίσει ανώτερο στέλεχος της Εταιρείας ως Υπεύθυνο για την εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας. Ο υπεύθυνος του Κώδικα Δεοντολογίας υποστηρίζεται επαρκώς και από άλλα ανώτερα στελέχη της Εταιρείας και είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση, ότι η συμπεριφορά που συνάδει με τον Κώδικα Δεοντολογίας της ενσωματώνεται στην κουλτούρα μας και ότι η Εταιρεία μας, εφαρμόζει ένα ολοκληρωμένο σχέδιο δράσης για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τα πρότυπα δεοντολογίας της «ACTION AUDITING S.A.» καθώς και του δικτύου της, καθώς και τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς που ισχύουν στη χώρα μας.

Το προσωπικό που προσλαμβάνεται και οι εταίροι που εισέρχονται στην Εταιρεία εκπαιδεύονται ως νεοπροσληφθέντες ή νεοεισερχομένοι, η οποία εκπαίδευση καλύπτει τα πρότυπα

δεοντολογίας και συμμόρφωσης της «ACTION AUDITING S.A.», συμπεριλαμβανομένου του Κώδικα Δεοντολογίας του δικτύου της Russell Bedford International. Όλοι οι εταίροι και το προσωπικό κατά τη διάρκεια της σταδιοδρομίας τους στην Εταιρεία αναμένεται να συμπεριφέρονται σύμφωνα με τις αξίες που περιγράφονται στον Κώδικα Δεοντολογίας της. Επίσης έχουν την υποχρέωση να αναφέρουν και να εκφράσουν ανησυχίες εάν αντιμετωπίσουν μια δύσκολη, δυσάρεστη κατάσταση ή εάν παρατηρήσουν συμπεριφορές που δε συνάδουν με τον Κώδικα Δεοντολογίας της «ACTION AUDITING S.A.» και να το κάνουν με δίκαιο, ειλικρινή και επαγγελματικό τρόπο.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει ένα πλαίσιο ανάληψης ευθύνης και λογοδοσίας, για να διευκολύνει τη λήψη διορθωτικών μέτρων και ενεργειών σε περιπτώσεις που οι συμπεριφορές δεν συνάδουν με τον Κώδικα Δεοντολογίας της «ACTION AUDITING S.A.».

Όλες οι αναθεωρήσεις στις πολιτικές και η ενίσχυση των δεοντολογικών και επαγγελματικών απαιτήσεων, υπό τις οποίες λειτουργούμε, επικοινωνούνται στους εταίρους και το προσωπικό μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ετήσιας υποχρεωτικής εκπαίδευσης, τακτικής επικοινωνίας του Δ.Σ. και άλλων ανώτερων στελεχών.

Πολιτική παραπόνων / αναφορών, καταγγελιών και κατά της παρενόχλησης

Η Εταιρεία μας εφαρμόζει την πολιτική παραπόνων/αναφορών, καταγγελιών και κατά της παρενόχλησης, η οποία είναι διαθέσιμη στους εταίρους και στο προσωπικό μέσω του ενδοδικτύου και επικοινωνείτε ετησίως από τον αρμόδιο υπεύθυνο για την τήρηση του Κώδικα Δεοντολογίας της «ACTION AUDITING S.A.». Σύμφωνα με αυτήν την πολιτική, οποιοσδήποτε εταίρος, συνεργάτης ή εργαζόμενος που παρατηρεί ανήθικη ή μη επιτρεπτή συμπεριφορά μη συμβατή με τον Κώδικα Δεοντολογίας της «ACTION AUDITING S.A.», έχει επαγγελματική υποχρέωση να το αναφέρει σε οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής Δεοντολογίας ή σε οποιοδήποτε άλλο στέλεχος αναφέρεται στην εν λόγω Πολιτική ή να το υποβάλει μέσω της σχετικής θεσπισμένης διαδικασίας ανώνυμης αναφοράς παραπόνων ή καταγγελίας.

Η Εταιρεία μας εφαρμόζει διαδικασίες για την προστασία των ατόμων που εγείρουν οποιαδήποτε ένσταση ή ανησυχία και τα διαφυλάσσει από τυχόν ανεπιθύμητες συμπεριφορές

αντεκδίκησης λόγω γενόμενης καταγγελίας και τη διασφάλιση της ανωνυμίας του υποβάλλοντα την καταγγελία.

Έχουμε αναλάβει τη δέσμευση ότι κάθε γνήσια αναφορά/ανησυχία που τυχόν προκύπτει, καταγράφεται και διερευνάται με υπεύθυνο και επαγγελματικό τρόπο. Οι ανησυχίες/αναφορές πρέπει να εκφράζονται με καλή πίστη, δίκαια, ειλικρινά και με σεβασμό.

Καταπολέμηση της δωροδοκίας και διαφθοράς

Η συμμόρφωση με τους κανόνες για την καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της κουλτούρας μας. Ο Κώδικας Δεοντολογίας της «ACTION AUDITING S.A.», τα πρότυπα του παγκόσμιου Δικτύου της Russell Bedford International, ο Κώδικας Δεοντολογίας IESBA και οι άλλες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις που ισχύουν στη χώρα μας, καθιστούν σαφές ότι δεν επιτρέπεται οι εταίροι και το προσωπικό της Εταιρείας μας να ζητούν, δέχονται, προσφέρουν, υπόσχονται ή πραγματοποιούν δωροδοκία. Στην Εταιρεία μας εφαρμόζονται οι πολιτικές, οι διαδικασίες και η εκπαίδευση σχετικά με την καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται συμμόρφωση με τους προαναφερόμενους νόμους και κανονισμούς.

Αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία

Οι εταιρείες του δικτύου Russell Bedford International, καθώς επίσης οι εταίροι και το προσωπικό τους, υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις θεμελιώδεις αρχές της αντικειμενικότητας, ακεραιότητας, καθώς και της επαγγελματικής δεοντολογίας, ως ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και πάροχοι μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Αναφορικά με τους ελεγκτικούς πελάτες, η ανεξαρτησία αποτελεί το υπόβαθρο των απαιτήσεων αυτών. Η συμμόρφωση με τις αρχές αυτές είναι ουσιώδης τόσο για τις αρμόδιες αρχές ή στις κεφαλαιαγορές στις οποίες απευθύνονται οι υπηρεσίες μας όσο και για τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες της «ACTION AUDITING S.A.».

Η Εταιρεία ορίζει ένα υψηλόβαθμο στέλεχος με την απαραίτητη εμπειρία και κύρος, που είναι υπεύθυνος για την εφαρμογή της Παγκόσμιας Πολιτικής Ανεξαρτησίας του δικτύου της Russell Bedford International συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης των σχετικών διαδικασιών

ανεξαρτησίας και της παροχής υποστήριξης στις ομάδες παροχής υπηρεσιών της Εταιρείας. Ο υπεύθυνος Ανεξαρτησίας υποστηρίζεται και από άλλα έμπειρα στελέχη σε θέματα ανεξαρτησίας και αναφέρεται απευθείας στους Πρόεδρο και Αντιπρόεδρο / Διευθύνοντες Συμβούλους ή «απευθείας στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας».

Πολιτικές και πρακτικές περί ανεξαρτησίας

Η πολιτική περί Ανεξαρτησίας της «ACTION AUDITING S.A.» καλύπτει, μεταξύ άλλων, τις παρακάτω περιοχές:

- ανεξαρτησία των εργαζομένων και της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των πολιτικών και των οδηγιών για την εφαρμογή τους σχετικά με την κατοχή οικονομικών συμφερόντων και άλλων χρηματοοικονομικών προϊόντων, π.χ. τραπεζικοί λογαριασμοί και δάνεια των εταίρων, του προσωπικού, της Εταιρείας, καθώς και των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων της.
- αποδοχή νέων ελεγκτικών πελατών και μη ελεγκτικών πελατών στους οποίους προσφέρουμε υπηρεσίες διασφάλισης, καθώς και επακόλουθη αποδοχή παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε αυτούς τους πελάτες.

Επιπλέον, η «ACTION AUDITING S.A.» διαθέτει πολιτική διαχείρισης κινδύνου που διέπει τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας σε σχέση με την περιοδική εναλλαγή των κύριων εταίρων ελέγχου.

Οι ανωτέρω πολιτικές και διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να βοηθήσουν στη συμμόρφωση με τα σχετικά επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα ανεξαρτησίας που εφαρμόζονται στην παροχή υπηρεσιών διασφάλισης. Οι πολιτικές και οι σχετικές οδηγίες του δικτύου της «ACTION AUDITING S.A.» εξετάζονται και αναθεωρούνται όταν προκύπτουν αλλαγές εξαιτίας τροποποίησης νόμων και κανονισμών συμπεριλαμβανομένων τυχόν αλλαγών στον Κώδικα ή/και επιχειρησιακών αλλαγών.

Η Εταιρεία διαθέτει:

Σύστημα καταγραφής και παρακολούθησης της συμμόρφωσης με την πολιτική της Εταιρείας για την περιοδική εναλλαγή των επικεφαλής ανάθεσης, των κύριων εταίρων ελέγχου, των ελεγκτών

διασφάλισης ποιότητας και των λοιπών εμπλεκομένων στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

Εκπαίδευση και επιβεβαιώσεις για την ανεξαρτησία

Η Εταιρεία παρέχει σε όλους τους εταίρους και το προσωπικό εκπαίδευση για τα συναφή με την ανεξαρτησία θέματα σε ετήσια αλλά και περιοδική βάση. Η εκπαίδευση αυτή προσφέρεται είτε σε ηλεκτρονική μορφή ή δια ζώσης από εξειδικευμένους εκπαιδευτές σε θέματα διαχείρισης κινδύνων, ποιότητας και ανεξαρτησίας.

Το ετήσιο πρόγραμμα εκπαίδευσης της Εταιρείας καλύπτει τόσο γενικές θεματικές ενότητες που αναφέρονται στους κανόνες ελεγκτικής ανεξαρτησίας, όσο και θέματα που αφορούν συγκεκριμένες ανάγκες που προκύπτουν για το προσωπικό. Στις βασικές ανάγκες εκπαίδευσης καλύπτονται θέματα όπως η αλλαγή ρόλου ή δικαιοδοσιών, οι αλλαγές στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και οι όροι παροχής συναφών υπηρεσιών, όπου αυτό απαιτείται.

Η διοίκηση, τα διευθυντικά στελέχη και το προσωπικό της Εταιρείας απαιτείται να επιβεβαιώνουν σε ετήσια βάση τη συμμόρφωσή τους με τις αρχές και τις πολιτικές περί ανεξαρτησίας, συμπεριλαμβανομένων και των αρχών και πολιτικών που διέπουν την προσωπική τους ανεξαρτησία. Επίσης, οι εταίροι επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωση όλων των μη ελεγκτικών υπηρεσιών και επιχειρηματικών σχέσεων, για τις οποίες είναι υπεύθυνοι, με την πολιτική της Εταιρείας και ότι έχουν ακολουθήσει τις προβλεπόμενες διαδικασίες κατά την αποδοχή μιας ανάθεσης ή κατά τη σύναψη επιχειρηματικών σχέσεων με πελάτες της Εταιρείας. Τις ετήσιες αυτές επιβεβαιώσεις συμπληρώνουν οι περιοδικές και έκτακτες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας των ελεγκτών και του προσωπικού που παρέχει υπηρεσίες σε ελεγκτικούς πελάτες και σε συνδεδεμένες με αυτούς εταιρείες.

Παρακολούθηση της ανεξαρτησίας και πολιτική πειθαρχίας

Η Εταιρεία είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας που διαθέτει προκειμένου να διαχειρίζεται τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας. Επιπρόσθετα με τις επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας που αναφέρονται ανωτέρω, αυτό επιτυγχάνεται μέσω διαδικασιών παρακολούθησης, οι οποίες περιλαμβάνουν:

- εξέταση της συμμόρφωσης με τις υπάρχουσες δικλίδες ασφαλείας για την τήρηση της ανεξαρτησίας και τις σχετικές διαδικασίες,
- δειγματοληπτική επισκόπηση της συμμόρφωσης ενός ελάχιστου αριθμού εταίρων και διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με τους κανόνες και τις διαδικασίες που διέπουν την προσωπική ανεξαρτησία στο πλαίσιο παρακολούθησης της συμμόρφωσης στις πολιτικές ανεξαρτησίας,

και

τα αποτελέσματα των ανωτέρω διαδικασιών παρακολούθησης, εξέτασης και επισκόπησης αναφέρονται στη διοίκηση της Εταιρείας. Η διερεύνηση εξακριβωμένων παραβάσεων των πολιτικών συντελεί στον εντοπισμό αναγκών βελτίωσης των συστημάτων και των διαδικασιών της Εταιρείας, καθώς και στον εντοπισμό πρόσθετων αναγκών εκπαίδευσης και καθοδήγησης του προσωπικού της.

Με την παρούσα δηλώνουμε ότι, κατά το οικονομικό έτος στο οποίο αναφέρεται η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, η Εταιρεία μας:

(α) εφάρμοσε το ανωτέρω σύστημα δικλίδων ασφαλείας για την παρακολούθηση και την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων

και

(β) διενήργησε ποιοτικούς ελέγχους με σκοπό τη διασφάλιση της αποτελεσματικής εφαρμογής του συστήματος αυτού.

Η Εταιρεία εφαρμόζει ένα πλαίσιο απόδοσης ευθυνών και διαθέτει πολιτικές και μηχανισμούς επιβολής μέτρων πειθαρχίας, με στόχο την προώθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές και τις διαδικασίες ανεξαρτησίας, σύμφωνα με τις οποίες τυχόν παραβιάσεις των απαιτήσεων ανεξαρτησίας πρέπει να αναφέρονται και να αντιμετωπίζονται.

Στο πλαίσιο αυτό περιλαμβάνονται και συζητήσεις με την επιτροπή ελέγχου των ελεγχόμενων οντοτήτων, σχετικά με τη φύση μιας παραβίασης, την εκτίμηση των επιπτώσεων στην ανεξαρτησία της Εταιρείας και των μελών της ομάδας ελέγχου και στις ενέργειες ή στις δικλίδες ασφαλείας που πρέπει να εφαρμοστούν προκειμένου τη διατήρηση της αντικειμενικότητας.

Παρότι δεν έχουν εντοπιστεί σημαντικές που να οφείλονται σε παράβλεψη, όλες οι παραβιάσεις ακόμη και οι κρινόμενες ως σημαντικές λαμβάνονται σοβαρά υπόψη και διερευνώνται όπως απαιτείται. Η Εταιρεία συμμορφώνεται επίσης με τις ισχύουσες απαιτήσεις σε σχέση με την αναφορά των παραβιάσεων. Η διερεύνηση αυτή εξυπηρετεί στη διαπίστωση ανάγκης βελτιώσεων σε συστήματα και διαδικασίες της Εταιρείας, καθώς και για περαιτέρω εκπαίδευση και καθοδήγηση του προσωπικού και των εταίρων της Εταιρείας.

Συνοψίζοντας τα ανωτέρω για την ανεξαρτησία

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό της «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», 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 Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών»
 - Τις Αποφάσεις και Τεχνικές οδηγίες των αρχών και μεθόδων του Δ.Σ. και των Επιτροπών Ποιοτικού Ελέγχου – Διαχείρισης Κινδύνου και Ανεξαρτησίας της «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών».
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 Υπεύθυνοι Ποιοτικού Ελέγχου
- Οι Υπεύθυνοι Διαχείρισης Κινδύνου και Ανεξαρτησίας
- Οι εντολοδόχοι (οι υπογράφοντες) Ο.Ε.Λ. ή οι επικεφαλής
- 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 Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών»
- Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου καθώς και η Επιτροπή Διασφάλισης Κινδύνου και Ανεξαρτησίας 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.

4.2 ΑΠΟΔΟΧΗ & ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη κατά την ανάληψη μιας ελεγκτικής ανάθεσης

Οι αρχές μας, προκειμένου να αποφασίσουμε αν θα αποδεχθούμε μια οντότητα ως ένα νέο πελάτη ή θα συνεχίσουμε να παρέχουμε υπηρεσίες σε έναν ήδη υπάρχοντα πελάτη, είναι θεμελιώδους σημασίας για την εξασφάλιση ποιότητας και συμβαδίζουν με το στόχο μας για τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης στην κοινωνία. Έχουμε θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες για την αποδοχή πελατών και την ανάθεση ελέγχων, μέσω των οποίων εξετάζεται αν είμαστε σε θέση να παρέχουμε την υπηρεσία, αν έχουμε τις απαραίτητες δεξιότητες, τον αναγκαίο χρόνο και τους πόρους, αν συμμορφωνόμαστε με τις σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας, λαμβάνοντας υπόψη την ακεραιότητα της ελεγχόμενης οντότητας / πελάτη. Επαναξιολογούμε αυτούς τους παράγοντες προκειμένου να αποφασίσουμε αν πρέπει να συνεχίσουμε τις ελεγκτικές αναθέσεις και έχουμε θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες που σχετίζονται με την απόσυρση από αναληφθέν έργο (ανάθεση) ή από μια σχέση με πελάτη, όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες κανονιστικές ρυθμίσεις. Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που εφαρμόζουμε δίνουν έμφαση σε θέματα κινδύνου και ποιότητας, έτσι ώστε οι οικονομικές και λειτουργικές προτεραιότητες να μην οδηγούν σε ακατάλληλες αποφάσεις σχετικά με το εάν θα αποδεχθούμε ή θα συνεχίσουμε μια σχέση με τον πελάτη.

Αποδοχή και διατήρηση πελάτη και ανάθεσης

Η «ACTION AUDITING S.A.» εφαρμόζει ένα συστηματικό πλαίσιο αξιολόγησης των κινδύνων που σχετίζονται με τη διενέργεια ενός ελέγχου, χρησιμοποιώντας σύστημα υποστήριξης της απόφασης για την αποδοχή ή διατήρηση μιας ελεγχόμενης οντότητας ως πελάτη (Acceptance) που παρέχεται από το δίκτυο της «ACTION AUDITING S.A.». Το σύστημα αυτό διευκολύνει την ομάδα ανάθεσης, τη διοίκηση και την ομάδα διαχείρισης κινδύνου να προσδιορίζουν κατά πόσο οι κίνδυνοι που αφορούν σε έναν υπάρχοντα ή πιθανό πελάτη είναι διαχειρίσιμοι και εάν η «ACTION AUDITING S.A.» πρέπει ή όχι να συνδεθεί με το συγκεκριμένο πελάτη και τη διοίκησή του.

Πιο συγκεκριμένα το σύστημα αυτό παρέχει τη δυνατότητα:

A. στις ομάδες ανάθεσης:

- να τεκμηριώνουν την εξέταση των θεμάτων που απαιτούνται από τα επαγγελματικά πρότυπα που σχετίζονται με την αποδοχή και τη διατήρηση,
- να εντοπίζουν και να τεκμηριώνουν τα θέματα ή παράγοντες κινδύνου και την επίλυσή τους, για παράδειγμα μέσω διαβουλεύσεων ή διαμορφώνοντας ανάλογα την ομάδα ελέγχου, την ελεγκτική προσέγγιση ή εφαρμόζοντας επιπλέον διασφαλίσεις προκειμένου να μετριαστούν οι κίνδυνοι ή απορρίπτοντας την ανάληψη της υπηρεσίας,

και

- να αξιολογούν τους κινδύνους που συνδέονται με την αποδοχή ή τη διατήρηση ενός πελάτη ή μίας ανάθεσης.

B. στην Εταιρεία, την ηγεσία της και την ομάδα διαχείρισης κινδύνων:

- να αξιολογεί τους κινδύνους που συνδέονται με την αποδοχή ή τη διατήρηση των πελατών και των αναθέσεων,
 - να παρέχει μια συνοπτική παρουσίαση των κινδύνων που συνδέονται με την αποδοχή ή τη διατήρηση των πελατών και των αναθέσεων για το σύνολο του χαρτοφυλακίου των πελατών,
- και**
- να κατανοεί τη μεθοδολογία και κατ' ελάχιστον τους βασικούς παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη και από τις υπόλοιπες εταιρείες του δικτύου Russell Bedford International για την αξιολόγηση της αποδοχής και τη διατήρηση των ελέγχων.

Το να αντιλαμβανόμαστε σωστά αυτούς με τους οποίους συνεργαζόμαστε, όπως και τη φύση και το σκοπό της ζητούμενης υπηρεσίας είναι καθοριστικής σημασίας για την προστασία της φήμης μας σχετικά με την ποιότητα. Επίσης, επανεξετάζουμε τακτικά τις υπάρχουσες σχέσεις με τους πελάτες μας για να διασφαλίσουμε ότι αυτές συμμορφώνονται με τις αξίες μας. Αντιμετωπίζουμε τυχόν θέματα ανεξαρτησίας που μπορεί να προκύψουν από τη μακροχρόνια σχέση μαζί τους, επανεξετάζοντας κάθε χρόνο μέσω της αξιολόγησης κινδύνου αποδοχής και διατήρησης πελάτη, που υποστηρίζεται από το σύστημα Αποδοχής. Επιπλέον, πραγματοποιείται επαναξιολόγηση σε περίπτωση που σημειωθούν σημαντικές αλλαγές ή γεγονότα που ενδέχεται να μεταβάλουν την αρχική μας απόφαση για την αποδοχή ή διατήρηση της ελεγχόμενης οντότητας / πελάτη, και τα οποία έχουν προκύψει κατά τη διάρκεια της διενέργειας της ανάθεσης.

Διαδικασία αποχώρησης από ανάθεση

Έχουμε θεσπίσει κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες, σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, οι οποίες εφαρμόζονται σε περιπτώσεις στις οποίες κρίνουμε ότι πρέπει ή είμαστε υποχρεωμένοι να αποχωρήσουμε από μια ανάθεση. Κατάλληλες διαβουλεύσεις διεξάγονται τόσο εντός της Εταιρείας, όσο και με τους αρμόδιους για θέματα διακυβέρνησης από την πλευρά των πελατών μας. Επίσης στις παραπάνω πολιτικές και διαδικασίες συμπεριλαμβάνονται οι περιπτώσεις, όπου περιέλθει στην αντίληψή μας κάποια πληροφορία μετά την αποδοχή μιας ανάθεσης την οποία εφόσον γνωρίζαμε νωρίτερα, θα μας είχε οδηγήσει στη μη αποδοχή της.

Ενίσχυση: Πλαίσιο αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης

Το πλαίσιο αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης (Recognition and Accountability Framework – RAF) της Εταιρείας ενισχύει την ποιότητα σε όλα όσα εκπονούμε για την υλοποίηση της στρατηγικής μας, με επίκεντρο στην παροχή υπηρεσιών στις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες μας, στον τρόπο συνεργασίας με τους ανθρώπους μας και στην ενθάρρυνση μιας εταιρικής κουλτούρας που στοχεύει στην υψηλή ποιότητα. Το πλαίσιο αυτό καθιστά τους εταίρους, συμπεριλαμβανομένων και των επικεφαλής ανάθεσης που δεν είναι εταίροι, υπεύθυνους όχι μόνο για την επίτευξη της συμμόρφωσης αλλά και για θέματα συμπεριφοράς και ποιότητας των αποτελεσμάτων. Το RAF εξετάζει και αντιμετωπίζει τα ακόλουθα:

- Αποτελέσματα υψηλής ποιότητας: Παρέχουμε αποτελέσματα ποιότητας με διαφάνεια προκειμένου να επιμετρήσουμε την επίτευξη των στόχων για την ποιότητα. Τα αποτελέσματα αυτά επιτυγχάνονται με γνώμονα τη συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα και τα πρότυπα της Εταιρείας και του δικτύου της «ACTION AUDITING S.A.».
- Συμπεριφορές: Έχουμε θέσει τις προσδοκίες μας για τις κατάλληλες συμπεριφορές οι οποίες στηρίζουν το κατάλληλο πλαίσιο για την ποιότητα, το ορθό παράδειγμα της ηγεσίας και μία ισχυρή δέσμευση για την επίτευξη των στόχων για την ποιότητα.
- Παρεμβάσεις/αναγνώριση: Έχουμε θέσει σε ισχύ παρεμβάσεις και κινήσεις αναγνώρισης που προωθούν και ενισχύουν θετικές συμπεριφορές και καλλιεργούν κουλτούρα για την ποιότητα.

- Επιπτώσεις/ανταμοιβές: Έχουμε θέσει σε εφαρμογή οικονομικές και μη επιπτώσεις και ανταμοιβές ανάλογα με το επιτευχθέν αποτέλεσμα και την επιδεικνυόμενη συμπεριφορά, που είναι επαρκείς για να παρέχουν κίνητρα κατάλληλης συμπεριφοράς για την επίτευξη των στόχων για την ποιότητα.

Η εφαρμογή του πλαισίου αναγνώρισης και ανάληψης ευθύνης αποτελεί υποσύνολο της συνολικής αξιολόγησης και εκτίμησης των επιδόσεων των εταίρων καθώς και του προσωπικού της Εταιρείας.

Κατά την αξιολόγηση κάθε ανάθεσης, εξετάζονται τα πρωταρχικά αίτια τυχόν θεμάτων ποιότητας, και αν αυτά κρίνονται σημαντικά τότε διαμορφώνεται ένα κατάλληλο σχέδιο βελτίωσης της ποιότητας και προσδιορίζονται σαφή μέτρα αντιμετώπισης των σχετικών θεμάτων.

Ειδικότερα:

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 τη διενέργεια του ελέγχου.

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 και του 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 S.A.» χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων φροντίζουμε να είναι πλήρως εναρμονισμένο και επικαιροποιημένο με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η Εταιρεία μας να εκτελέσει, καθώς και τη γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

4.3 ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ

Στρατηγική Ανθρώπινου Δυναμικού

Η στρατηγική μας για τους ανθρώπους μας αναπτύχθηκε στο πλαίσιο υποστήριξης της ευρύτερης επιχειρηματικής στρατηγικής μας. Επικεντρωνόμαστε στη σωστή διαχείριση, ανάπτυξη και εξέλιξη του ιδιαίτερων χαρακτηριστικών και δεξιοτήτων - ταλέντου των ανθρώπων μας, παρέχοντάς τους ταυτόχρονα μεγαλύτερη ευελιξία και αυτοπεποίθηση σε έναν ταχύτατα μεταβαλλόμενο κόσμο. Οι βασικοί τομείς στους οποίους εστιάζουμε είναι της στήριξης της ευημερίας των ανθρώπων μας και της δυνατότητας επίτευξης αποτελεσμάτων, της συνεχούς προόδου και εξέλιξης αυτών και ανάδειξης ικανότατων στελεχών και επαγγελματιών του χώρου ακόμη και ηγετών και της με κάθε μορφή ενίσχυσης του ανθρώπινου δυναμικού μας προκειμένου να ανταποκριθεί τόσο στη σημερινή πραγματικότητα όσο και στις συνθήκες του μέλλοντος.

Συμμετοχή και Διαφορετικότητα

Η «ACTION AUDITING S.A.» ως μια σημαντική οντότητα στο χώρο μας αποτελούμε πολύ καλή επιλογή εργοδότη για ένα πολυδιάστατο ταλαντούχο δυναμικό. Στόχος μας είναι να διασφαλίζουμε, ότι οι τρόποι με τους οποίους εργαζόμαστε σέβονται τη διαφορετικότητα και δημιουργούν ένα περιβάλλον χωρίς αποκλεισμούς, στο οποίο οι άνθρωποί μας νιώθουν άνετα να εκφράσουν τη διαφορετική τους άποψη, αισθάνονται πως ανήκουν σε μία ομάδα και δύνανται να αναδείξουν πλήρως τις δυνατότητές τους. Όπως επιδεικνύουν οι αξίες μας «Σεβόμαστε», «Νοιαζόμαστε» και «Συνεργαζόμαστε», προσπαθούμε να κατανοούμε σε βάθος και να έχουμε ενσυναίσθηση για ανθρώπους από διαφορετικό υπόβαθρο, με διαφορετικές οπτικές και εμπειρίες. Γνωρίζουμε ότι όταν άνθρωποι με διαφορετικό υπόβαθρο και με διαφορετικές απόψεις συνεργάζονται, δημιουργούμε τη μέγιστη αξία για τους πελάτες μας, τους ανθρώπους μας και την κοινωνία.

Προσλήψεις

Η «ACTION AUDITING S.A.» στοχεύει στην πρόσληψη, την εκπαίδευση, την ανάπτυξη και τη διατήρηση του καλύτερου και πιο ικανού προσωπικού, το οποίο συμμερίζεται την έντονη αίσθηση ευθύνης της Εταιρείας για την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας. Τα πρότυπα πρόσληψής μας περιλαμβάνουν μια δομημένη διαδικασία συνεντεύξεων με ερωτήσεις προσαρμοσμένες ανάλογα τις

ιδιαιτερότητες της κάθε περίπτωσης ξεχωριστά, καθώς επίσης και την αξιολόγηση του ακαδημαϊκού υπόβαθρου των υποψηφίων.

Επιλογή ομάδας, εμπειρία και επίβλεψη

Οι ελεγκτικές μας αναθέσεις στελεχώνονται με βάση την εξειδίκευση, τις δυνατότητες καθώς και τα χρόνια εργασιακής εμπειρίας. Οι επικεφαλής των αναθέσεων οφείλουν να καθοδηγούν την ομάδα και είναι υπεύθυνοι για την εποπτεία και την επισκόπηση της εργασίας του λιγότερο έμπειρου προσωπικού.

Ανατροφοδότηση και διαρκής εξέλιξη

Τα μέλη των ομάδων μας ενθαρρύνονται να μοιράζονται διαρκώς αλλά και να επιζητούν να λαμβάνουν ανατροφοδότηση για τη συνολική τους απόδοση καθ' όλη την διάρκεια του έτους, συμπεριλαμβανομένων παραγόντων που αφορούν στην ποιότητα του ελέγχου, όπως οι τεχνικές γνώσεις, οι δεξιότητες τους σε σχέση με τις ελεγκτικές υπηρεσίες καθώς και η εφαρμογή επαγγελματικού σκεπτικισμού. Η ποιότητα του ελέγχου αποτελεί σημαντικό παράγοντα για την αξιολόγηση της απόδοσης και τις αποφάσεις για ανέλιξη τόσο των εταίρων όσο και του προσωπικού μας. Οι συνεχείς συζητήσεις ανατροφοδότησης βοηθούν τους ανθρώπους μας να εξελίσσονται και να μαθαίνουν ταχύτερα, να προσαρμόζονται σε νέες και πολύπλοκες συνθήκες και να επιτυγχάνουν το καλύτερο για τους πελάτες και την Εταιρεία μας.

Επαγγελματική εξέλιξη

Το πλαίσιο, ενθαρρύνει τις ίσες ευκαιρίες σε όλους, δίνοντας ένα κοινό στόχο και όραμα. Επίσης, υποστηρίζει όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής ανάπτυξης και βοηθά τους ανθρώπους μας να εξελίσσονται σε ολοκληρωμένους επαγγελματίες και ηγέτες. Με τον τρόπο αυτό, ενισχύουμε την παραγωγή υψηλού επιπέδου εργασίας, προσφέροντας μία θετική εμπειρία στους πελάτες μας, εφαρμόζοντας τη στρατηγική της Εταιρείας και υποστηρίζοντας την επωνυμία μας. Ο ετήσιος κύκλος αξιολόγησης υποστηρίζεται από συνεχείς συζητήσεις και τακτικές συνομιλίες της Διοίκησης με όλο το στελεχιακό δυναμικό, κυρίως και σχεδόν καθημερινά με τον επικεφαλής κάθε ομάδας για την ανάπτυξη, εξέλιξη και απόδοση κάθε ατόμου. Η διαδικασία αυτή επιτυγχάνεται και ενδείκνυται λόγω

του όχι μεγάλου αριθμού του στελεχιακού δυναμικού μας ως μεσαία εταιρεία του χώρου στην Ελλάδα.

Διατήρηση προσωπικού

Ο ρυθμός εναλλαγής προσωπικού στον κλάδο των ελεγκτικών εταιρειών είναι συχνά υψηλός, διότι, καθώς αλλάζουν τα λογιστικά πρότυπα και οι κανονισμοί, οι έμπειροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές βρίσκονται σε μεγάλη ζήτηση και η παρεχόμενη εκπαίδευση και τεχνογνωσία καθιστά το ελεγκτικό προσωπικό περιζήτητο στην αγορά. Ο ρυθμός εναλλαγής προσωπικού που προέρχεται από οικειοθελείς αποχωρήσεις διαμορφώνεται από πολλούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένης της συνολικής ζήτησης της αγοράς. Η «ACTION AUDITING S.A.» έχει δεσμευτεί να παρέχει στους ανθρώπους της ευκαιρίες να αναπτύσσονται συνεχώς ως επαγγελματίες, φθάνοντας στο μέγιστο των δυνατοτήτων τους σε κάθε ρόλο που τους έχει ανατεθεί και βελτιώνοντας τη συνολική εμπειρία των εργαζομένων στα διαφορετικά στάδια της σταδιοδρομίας τους.

Συνεχής εκπαίδευση

Η Εταιρεία μας, όπως και οι άλλες εταιρείες του δικτύου Russell Bedford International, έχουμε αναλάβει τη δέσμευση να παρέχουμε ποιοτικές υπηρεσίες ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο. Για να μεγιστοποιηθεί η συνέπεια στο δίκτυο, το επίσημο πρόγραμμα εκπαίδευσης που έχει αναπτυχθεί σε επίπεδο Δικτύου, παρέχει πρόσβαση σε εκπαιδευτικό υλικό που καλύπτει την ελεγκτική μεθοδολογία και ενημερώσεις σχετικά με μεταβολές στα επαγγελματικά πρότυπα και στις επιπτώσεις τους, καθώς και στις περιοχές ελεγκτικού κινδύνου και στους τομείς στους οποίους πρέπει να εστιάζουμε για να επιτυγχάνουμε βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Αυτή η εκπαίδευση παρέχεται με ένα συνδυασμό μεθόδων εκμάθησης, που περιλαμβάνει εξ αποστάσεως πρόσβαση στο εκπαιδευτικό υλικό, δια ζώσης μάθηση και εκπαίδευση μέσα από την εργασία. Το εκπαιδευτικό μας πρόγραμμα υποστηρίζει τον πρωταρχικό σκοπό της εκπαίδευσης που είναι η ποιότητα του ελέγχου, ενώ παρέχει στους επαγγελματίες την ευκαιρία να ενισχύσουν τις τεχνικές και επαγγελματικές τους δεξιότητες, συμπεριλαμβανομένης της επαγγελματικής κρίσης, υιοθετώντας νοοτροπία επαγγελματικού σκεπτικισμού.

Ειδικότερα με τα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης που εφαρμόζουμε, διασφαλίζεται και η διατήρηση της επαγγελματικής άδειας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Εταιρείας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Άρθρου 12 του Ν. 4449/2017.

Το ετήσιο Πρόγραμμα Εκπαίδευσης για το οικονομικό έτος 2024 περιλάμβανε προγράμματα εκπαίδευσης στην Ελεγκτική, στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, καθώς και σε άλλα τεχνικά – φορολογικά – εμπορικά – αναπτυξιακά θέματα ώστε να παραμένουν οι άνθρωποί μας ενήμεροι για όλες τις αλλαγές στον τομέα τους.

Η μάθηση και η εκπαίδευση είναι ένα βασικό στοιχείο για να διασφαλίζεται ότι όλοι οι επαγγελματίες αποκτούν και διατηρούν τις γνώσεις και τις δεξιότητες που αναμένονται για το ρόλο τους στους ελέγχους και άλλες αναθέσεις. Εφαρμόζουμε κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες για τη σαφή κατάρτιση του προγράμματος εκπαίδευσης για τους επαγγελματίες μας, για το σαφή προσδιορισμό των υποχρεωτικών προγραμμάτων και για τον καθορισμό στοχευμένου κοινού για κάθε πρόγραμμα, όπως και για τη μεταγενέστερη παρακολούθηση περιπτώσεων στις οποίες το στοχευμένο κοινό δεν ολοκληρώνει κάποιο υποχρεωτικό πρόγραμμα.

Καθορισμός αμοιβών και παροχών

Η αμοιβή κάθε εταίρου και συνεργάτη καθορίζεται από την αξιολόγηση της επίτευξης των στόχων, βάσει του εκάστοτε ρόλου και αρμοδιοτήτων. Οι στόχοι αυτοί διασφαλίζουν ότι η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας, διατηρώντας την ανεξαρτησία και την ακεραιότητά της. Οι εταίροι δεν αξιολογούνται και δεν αμείβονται για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών προς τις ελεγχόμενες οντότητες / πελάτες τους.

Ο καθορισμός των αμοιβών γίνεται μετά από έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αφού έχει προηγηθεί η αξιολόγηση της απόδοσης βάσει ετήσιων διαδικασιών. Οι αμοιβές καθορίζονται με βάση τους παρακάτω παράγοντες:

- μηνιαίο μισθό, ο οποίος καθορίζεται βάσει των αρμοδιοτήτων και ρόλου των εταίρων
- εισόδημα και παροχές βάσει απόδοσης, το οποίο προκύπτει από την ετήσια αξιολόγηση λαμβάνοντας υπόψη την απόδοση του κάθε εταίρου

Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δεν καταβάλλονται αμοιβές λόγω της ιδιότητας τους ως μέλη αυτού, αλλά οι αμοιβές τους προσδιορίζονται με βάση τα παραπάνω κριτήρια για τις υπηρεσίες και την εργασία που παρέχουν και εγκρίνονται πάντοτε από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Το ποσό των ετήσιων κερδών, που προκύπτει με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οικονομικού έτους, διανέμεται στους μετόχους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό της Εταιρείας, με βάση απόφαση της ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Συνοψίζοντας τα ανωτέρω για τους ανθρώπινους πόρους:

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 τη 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 τη 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 συνταίρους 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 συνεργατών 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 ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΜΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗΣ -ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

Εμπιστευτικότητα και ασφάλεια πληροφοριών

Η εμπιστευτικότητα και η ασφάλεια των πληροφοριών αποτελούν βασικά στοιχεία της επαγγελματικής μας ευθύνης, για την τήρηση των πολιτικών της «ACTION AUDITING S.A.», των απαιτήσεων των πελατών και των σχετικών νομικών και κανονιστικών υποχρεώσεων. Η κακή χρήση ή η απώλεια εμπιστευτικών πληροφοριών πελατών ή δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα μπορεί να εκθέσει την Εταιρεία μας σε νομικές διαδικασίες και μπορεί επίσης να επηρεάσει αρνητικά τη φήμη μας.

Λαμβάνουμε πολύ σοβαρά υπόψη την προστασία των εμπιστευτικών και προσωπικών δεδομένων.

Ασφάλεια πληροφορίας

Η ασφάλεια των πληροφοριών αποτελεί υψηλή προτεραιότητα για την Εταιρεία και για το δίκτυο στο οποίο ανήκει. Οι εταιρείες του δικτύου Russell Bedford International είναι υπόλογες στους ανθρώπους, στους πελάτες, στους προμηθευτές και άλλους ενδιαφερόμενους φορείς για την προστασία των πληροφοριών που τους έχουν αναθέσει να διαχειριστούν.

Η αποτυχία προστασίας των πληροφοριών θα μπορούσε ενδεχομένως να βλάψει τα άτομα των οποίων τις πληροφορίες κατέχει η Εταιρεία μας και να τα οδηγήσει σε ρυθμιστικές κυρώσεις ή άλλες οικονομικές απώλειες και να επηρεάσει τη φήμη της Εταιρείας και το εμπορικό σήμα του δικτύου της Russell Bedford International.

Η συμμόρφωση της Εταιρείας μας με ένα αξιόπιστο σύστημα προστασίας πληροφοριών επιτυγχάνεται με την συνεργασία μας με έναν εξωτερικό συνεργάτη ειδήμονα, ο οποίος ελέγχει το πρόγραμμα μηνιαία και κάνει πολλαπλές συναρτήσεις και αναφορές με τους υπεύθυνους της εταιρείας.

Υποστήριξη κατά τη διενέργεια μιας ανάθεσης

Βοηθάμε τους πελάτες μας να αντιμετωπίσουν την πολυπλοκότητα των κανονισμών και να ενισχύσουν την εμπιστοσύνη και τη διαφάνεια. Προσφέροντας νέες προοπτικές, αξιοποιώντας εξειδικευμένες γνώσεις για την επιχείρησή τους, τον κλάδο και τους κανονισμούς τους, παρέχουμε βαθύτερες γνώσεις και συμβουλές σε ολόκληρο τον οργανισμό τους. Προσεγγίζουμε τις υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης με βαθιά και ευρεία κατανόηση των δραστηριοτήτων των πελατών μας, του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιούνται και των πιο πρόσφατων ρυθμιστικών προτύπων.

Εξετάζουμε τους κινδύνους που αντιμετωπίζει μια εταιρεία, τον τρόπο με τον οποίο η διοίκηση ελέγχει αυτούς τους κινδύνους, καθώς και τη διαφάνεια των αναφορών της εταιρείας προς τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η ελεγκτική μας προσέγγιση, στην αιχμή των βέλτιστων πρακτικών, προσαρμόζεται ανάλογα με το μέγεθος και τη φύση του οργανισμού των πελατών μας και βασίζεται στις εκτεταμένες γνώσεις μας για τον κλάδο και την τοπική αγορά. Η εις βάθος κατανόηση του κανονιστικού πλαισίου και της νομοθεσίας, μας επιτρέπει να βοηθήσουμε στις πολύπλοκες επιχειρηματικές απαιτήσεις και να διασφαλίσουμε τη συμμόρφωση.

Κατεύθυνση, καθοδήγηση και επίβλεψη

Οι επικεφαλής ανάθεσης και τα ανώτερα μέλη της ομάδας ανάθεσης είναι υπεύθυνα και υπόλογα για την παροχή ποιοτικής καθοδήγησης καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου και την επίβλεψη της εργασίας που ολοκληρώνεται από τα λιγότερο έμπειρα μέλη της ομάδας, την καθοδήγηση της ομάδας και τη διατήρηση της ποιότητας του ελέγχου σε υψηλά επίπεδα.

Ο επικεφαλής της ανάθεσης είναι υπεύθυνος να εξασφαλίζει, ότι ο έλεγχος διενεργείται και τεκμηριώνεται όπως απαιτείται και ότι τα συμπεράσματα που εξαγονται είναι κατάλληλα, διασφαλίζοντας την έγκαιρη και επαρκή συμμετοχή του κατά τη διάρκεια όλου του ελέγχου. Αυτό περιλαμβάνει τη λήψη σημαντικών αποφάσεων και κρίσεων, την υποβολή αιτήσεων διαβούλευσης σε δύσκολα ή επίμαχα θέματα, όπου αυτό κρίνεται σκόπιμο και τη βασική διασφάλιση ότι όλοι οι σημαντικοί κίνδυνοι έχουν αξιολογηθεί δεόντως και έχουν αντιμετωπιστεί κατάλληλα.

Οι επικεφαλής ανάθεσης, καθώς και τα ανώτερα μέλη της ομάδας ανάθεσης καλλιεργούν μια νοοτροπία, με βάση την οποία οι ομάδες ανάθεσης καλούνται να σκέφτονται, να αναλύουν, να αμφισβητούν και να ακολουθούν αυστηρά την προσέγγισή τους. Ακολουθούν μια φιλοσοφία που αποτελεί κίνητρο για τη διαρκή βελτίωση της ποιότητας, εφαρμόζουν και προωθούν τον επαγγελματικό σκεπτικισμό, ενθαρρύνουν μια ολοκληρωμένη νοοτροπία διαβούλευσης και είναι πρόθυμοι να μεταδώσουν τη γνώση τους και να συμβουλευθούν τους άλλους. Επίσης, είναι υπεύθυνοι για την έγκαιρη επισκόπηση της ελεγκτικής εργασίας, την ποιότητα των ελεγκτικών διαδικασιών και τα αποτελέσματα και συμπεράσματα και είναι καθήκον τους να επιβεβαιώνουν, ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες διενεργήθηκαν και τεκμηριώθηκαν κατάλληλα στο φάκελο ανάθεσης και ότι τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξαν είναι σύμφωνα με την κατανόηση των όρων της ανάθεσης.

Κουλτούρα διαβούλευσης

Η διαβούλευση είναι το κλειδί για τη διατήρηση της υψηλής ποιότητας του ελέγχου. Έχουμε επίσημα πρωτόκολλα σχετικά με την υποχρεωτική διαβούλευση, λόγω της συνεχούς μας προσπάθειας για βελτίωση της ποιότητας. Η Εταιρεία διαθέτει πολιτικές οι οποίες ορίζουν τις περιπτώσεις κάτω από τις οποίες καθίσταται υποχρεωτική η διενέργεια διαβούλευσης για λογιστικά και ελεγκτικά θέματα και ζητήματα διαχείρισης κινδύνου. Η συμβουλευτική μας κουλτούρα υποβοηθά επίσης τις ομάδες ανάθεσης να πραγματοποιούν τακτικές διαβουλεύσεις μεταξύ τους σε ανεπίσημη βάση, καθώς επίσης με εμπειρογνώμονες και τρίτους, ακόμα και σε περιπτώσεις όπου η επίσημη διαβούλευση δεν απαιτείται. Για παράδειγμα, οι ομάδες ανάθεσης διαβουλεύονται με τις κατάλληλες ομάδες σε τομείς όπως η φορολογία, η διαχείριση κινδύνου, η αποτίμηση, η αναλογιστική και άλλες ειδικότητες.

Εταίρος Επισκόπησης Ποιότητας

Σε ελεγκτικές αναθέσεις που προβλέπει ο Κανονισμός μας ορίζεται ένας Εταίρος Επισκόπησης Ποιότητας (Quality Review Partner/ QRP) ως συστατικό μέρος του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας, όπως απαιτείται από τα επαγγελματικά πρότυπα. Στις αναθέσεις αυτές περιλαμβάνονται οι έλεγχοι των σημαντικών πελατών, των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, καθώς και των αναθέσεων που χαρακτηρίζονται ως υψηλού κινδύνου. Αυτοί οι εταίροι είναι

έμπειροι επαγγελματίες που είναι ανεξάρτητοι από τη βασική ομάδα ανάθεσης και διαθέτοντας την απαραίτητη εμπειρία και τεχνικές γνώσεις, εμπλέκονται στις πιο κρίσιμες πτυχές του ελέγχου. Για παράδειγμα, ενδέχεται να παρέχουν συμβουλές σε θέματα ανεξαρτησίας της Εταιρείας, σημαντικών κινδύνων και στην ανταπόκριση της ομάδας ελέγχου σε αυτούς τους κινδύνους, όπως και σε συγκεκριμένα θέματα λογιστικής, ελεγκτικής και χρηματοοικονομικής αναφοράς και γνωστοποίησης, επικοινωνίας με όσους είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση, καθώς και για την καταλληλότητα της υπό έκδοση έκθεσης ελέγχου. Ο QRP συζητά όλα τα σημαντικά ζητήματα με τον επικεφαλής της ανάθεσης και παρέχει πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου μια αντικειμενική αξιολόγηση των σημαντικών αποφάσεων και κρίσεων της ομάδας ανάθεσης και των συμπερασμάτων που προέκυψαν. Ο QRP εξετάζει και ζητά διευκρινίσεις από την ομάδα ελέγχου όσον αφορά τις κρίσεις της και την εργασία που έχει πραγματοποιήσει. Οι QRPs συμμετέχουν στην ελεγκτική διαδικασία καθ' όλη τη διάρκεια αυτής, ούτως ώστε να παρέχουν έγκαιρα τη γνώμη τους και να διασφαλίζεται ότι η επισκόπησή τους, και τα όποια θέματα προκύπτουν από αυτή επιλύονται πριν από την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου.

Διαφορές απόψεων

Οι Πολιτικές Διαχείρισης Κινδύνου του δικτύου αναφέρουν τρόπους για τη διευθέτηση περιπτώσεων στις οποίες προκύπτει διάσταση επαγγελματικών απόψεων μεταξύ του επικεφαλής της ανάθεσης, του Εταίρου Επισκόπησης Ποιότητας και κάποιου άλλου εταίρου που ασχολείται με την παροχή υπηρεσιών διασφάλισης. Αυτοί περιλαμβάνουν την παρουσίαση και συζήτηση του θέματος που έχει προκύψει σε συνεδρίαση της αρμόδιας Ομάδας Εργασίας, της πιθανόν της Ομάδας η οποία εξειδικεύεται στο εν λόγω θέμα ή της Ομάδας η οποία είναι εξειδικευμένη για θέματα που αφορούν το σχετικό κλάδο, προκειμένου να αποκτηθεί ένα ευρύ φάσμα απόψεων για την επίτευξη συναίνεσης ή/και τη χρήση ομάδων τεχνικής υποστήριξης αποτελούμενων από εταίρους ανεξάρτητους από τη συγκεκριμένη ανάθεση ή τον Τεχνικό Σύμβουλο της εταιρείας ή εξωτερικό τρίτο ανεξάρτητο συνεργάτη.

Συνοψίζοντας τα ανωτέρω για την υποστήριξη κατά τη διενέργεια μια ανάθεσης – και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου στην «ACTION AUDITING S.A.»:

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.

Οπωσδήποτε, με το πέρας της εργασίας και πριν τη χορήγηση της Εκθέσεως Ελέγχου, για τη 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 στη Διοίκηση της εταιρείας, καθώς και σε λουπές 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

Παρακολούθηση της ποιότητας των υπηρεσιών διασφάλισης

Αναγνωρίζουμε ότι η ποιότητα στην παροχή υπηρεσιών διασφάλισης στους πελάτες μας είναι κρίσιμη για τη διατήρηση της εμπιστοσύνης των επενδυτών και των άλλων ενδιαφερόμενων μερών, όσον αφορά στην ακεραιότητα της εργασίας μας. Αυτό είναι το βασικό στοιχείο της στρατηγικής μας για την παροχή υπηρεσιών Διασφάλισης.

Η ευθύνη για την κατάλληλη διαχείριση της ποιότητας ανήκει στην ηγεσία της «ACTION AUDITING S.A.». Αυτή περιλαμβάνει το σχεδιασμό και τη λειτουργία ενός αποτελεσματικού Κανονισμού, ο οποίος ανταποκρίνεται στους κινδύνους που σχετίζονται με τη διενέργεια ελεγκτικών αναθέσεων.

Ο γενικός στόχος ποιότητας σύμφωνα με το πλαίσιο του Κανονισμού που έχει θεσπιστεί, είναι να εξασφαλίζουμε τις απαιτούμενες δυνατότητες για την Εταιρεία μας και να βοηθάμε τους ανθρώπους μας να χρησιμοποιούν με συνέπεια τις μεθοδολογίες, διαδικασίες και τεχνολογίες μας κατά την εκτέλεση των υπηρεσιών Διασφάλισης με αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο που ανταποκρίνεται στις προσδοκίες των πελατών μας και των λοιπών ενδιαφερόμενων μερών.

Η εσωτερική παρακολούθηση της Εταιρείας μας περιλαμβάνει διαρκή αξιολόγηση του κατά πόσον οι πολιτικές και οι διαδικασίες, οι οποίες αποτελούν τον Κανονισμό της Εταιρείας, σχεδιάζονται κατάλληλα και λειτουργούν αποτελεσματικά, ώστε να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι οι ελεγκτικές αναθέσεις, οι μη ελεγκτικές αναθέσεις καθώς και αυτές που σχετίζονται με συναφείς υπηρεσίες εκτελούνται σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και τα επαγγελματικά πρότυπα

(αναφερόμενη επίσης ως συνεχή παρακολούθηση). Αυτό περιλαμβάνει διαδικασίες διασφάλισης σε πραγματικό χρόνο.

Στοχεύοντας στην πρόληψη: Διαδικασίες διασφάλισης σε πραγματικό χρόνο

Έχουμε αναπτύξει ένα πλέγμα διαδικασιών και ενεργειών για την ποιότητα διασφάλισης σε πραγματικό χρόνο σχεδιασμένο ώστε να παρέχει παρακολούθηση προληπτικού χαρακτήρα που βοηθάει στην καθοδήγηση και περαιτέρω υποστήριξη των ομάδων ανάθεσης για την ολοκλήρωση της «κατάλληλης εργασίας» κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Εξειδικευμένο προσωπικό, επαγγελματίες από την ομάδα διαχείρισης κινδύνων, καθώς και καθ' ύλη εμπειρογνώμονες διενεργούν τις σχετικές επισκοπήσεις.

Παρέχεται πρόσθετη καθοδήγηση στις ομάδες ανάθεσης και όπου εντοπίζονται κοινές πρακτικές, αυτές επικοινωνούνται σε όλο το ελεγκτικό προσωπικό.

Επιπλέον της συνεχούς παρακολούθησης που αναφέρεται παραπάνω, η παρακολούθησή μας περιλαμβάνει επίσης μια περιοδική αξιολόγηση του Κανονισμού μας, η οποία περιλαμβάνει την επισκόπηση ολοκληρωμένων αναθέσεων (Επισκοπήσεις Ποιότητας), καθώς και την περιοδική παρακολούθηση του κανονισμού της Εταιρείας, από την Διοίκηση, εντός της Εταιρείας. Τα αποτελέσματα αυτών των διαδικασιών σε συνδυασμό με τη διαρκή παρακολούθηση διαμορφώνουν τη βάση για τη συνεχή βελτίωση του Κανονισμού της Εταιρείας. Τα EQRs διεξάγονται στο πλαίσιο του προγράμματος επιθεώρησης σε επίπεδο εταιρείας, βασιζόμενο σε επαγγελματικά πρότυπα και στην ελεγκτική μεθοδολογία της «ACTION AUDITING S.A.».

Οι διαδικασίες EQR είναι επισκοπήσεις που διενεργούνται σε περιοδική βάση και εξετάζουν βάσει της διαβάθμισης κινδύνου, αποπερατωθείσες αναθέσεις που έχουν διενεργηθεί από στελέχη της Εταιρείας που είναι εξουσιοδοτημένα να υπογράφουν Εκθέσεις Ελέγχου, Εκθέσεις μη ελεγκτικών υπηρεσιών διασφάλισης ή Εκθέσεις που σχετίζονται με συναφείς υπηρεσίες. Η διενεργούμενη επισκόπηση αξιολογεί κατά πόσον η ανατεθείσα εργασία διενεργήθηκε σύμφωνα με τις οδηγίες ελέγχου της «ACTION AUDITING S.A.», τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα και άλλες ισχύουσες πολιτικές και διαδικασίες που σχετίζονται με την ανάθεση. Οι επικεφαλής των αναθέσεων

ελέγχονται, τουλάχιστον για μία ανάθεση, κάθε 2 ή 3 χρόνια (στην περίπτωση που είναι υπεύθυνοι για σημαντικές αναθέσεις).

Οι επισκοπήσεις διενεργούνται από έμπειρους εταίρους οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες διασφάλισης και υποστηρίζονται από ανεξάρτητες ομάδες εταίρων, εκτελεστικών διευθυντικών στελεχών (directors), ανώτερων διευθυντικών στελεχών (senior managers), έμπειρων διευθυντικών στελεχών (experienced managers) και άλλων ειδημόνων. Οι ομάδες επισκόπησης λαμβάνουν εκπαίδευση, η οποία τους υποστηρίζει στην εκπλήρωση των εργασιών τους.

Επιπλέον, το δίκτυο της Russell Bedford International πραγματοποιεί σε περιοδική βάση επισκοπήσεις για την αξιολόγηση συγκεκριμένων στοιχείων των συστημάτων διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας. Εξετάζουμε επίσης την αξιολόγηση της ίδιας της ηγεσίας της Εταιρείας για την αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης ποιότητας καθώς και το συμπέρασμά της για το εάν ο συνολικός στόχος ποιότητας έχει επιτευχθεί.

Τα αποτελέσματα των επιθεωρήσεων αναφέρονται στην ηγεσία της Εταιρείας μας, που είναι υπεύθυνη για την ανάλυση των αποτελεσμάτων των επιθεωρήσεων καθώς και των ευρημάτων από όλες τις πηγές πληροφόρησης και για την εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών όπου κρίνεται απαραίτητο. Σε περιπτώσεις όπου εντοπίζονται ζητήματα ποιότητας σε φάκελο ανάθεσης, με βάση τη φύση και τις περιστάσεις των ζητημάτων, ο αρμόδιος εταίρος από την ηγεσία των υπηρεσιών διασφάλισης της Εταιρείας μας ενδέχεται να υποχρεωθεί να λάβει επιπρόσθετη καθοδήγηση ή εκπαίδευση.

Ανάλυση πρωταρχικών αιτίων

Διεξάγουμε αναλύσεις για να προσδιορίζουμε τους πιθανούς παράγοντες οι οποίοι συμβάλλουν στην ποιότητα των ελέγχων της Εταιρείας μας, ώστε να είμαστε σε θέση να αναλαμβάνουμε τις απαραίτητες ενέργειες για τη συνεχή μας βελτίωση. Πρωταρχικός μας στόχος κατά τη διεξαγωγή τέτοιων αναλύσεων είναι να κατανοήσουμε τι μας υποδεικνύουν τα ευρήματά μας για το κανονισμό μας και να προσδιορίσουμε πώς η Εταιρεία μπορεί να προσφέρει το καλύτερο δυνατό περιβάλλον, προκειμένου οι ομάδες ανάθεσης να διενεργούν έναν έλεγχο με υψηλή ποιότητα. Εξετάζουμε τα ευρήματα σε σχέση με την ποιότητα από όλες τις πηγές συμπεριλαμβανομένης της διαρκούς παρακολούθησης του Κανονισμού καθώς και τις επισκοπήσεις που πραγματοποιεί το δίκτυο στο

Κανονισμό μας. Αναλύουμε τους ελέγχους, με ή χωρίς ατέλειες, που έχουν εντοπιστεί μέσω της δικής μας εσωτερικής διαδικασίας επισκόπησης είτε μέσω εξωτερικών επισκοπήσεων ή άλλων δεδομένων, οι αναδιατυπώσεις οικονομικών καταστάσεων και τα λογιστικά σφάλματα που περιλαμβάνονται στις σχετικές εκθέσεις ετήσιας αναφοράς (ΕΛΤΕ) της ρυθμιστικής αρχής προκειμένου να εντοπίσουμε πιθανές διαφορές και ευκαιρίες μάθησης.

Για μεμονωμένους ελέγχους, μια αντικειμενική ομάδα ελεγκτών εντοπίζει πιθανούς παράγοντες που συνεισφέρουν συνολικά στην ποιότητα του ελέγχου. Εξετάζουμε μεταξύ άλλων παράγοντες οι οποίοι είναι σχετικοί με την τεχνική γνώση, την εποπτεία και την επισκόπηση, τον επαγγελματικό σκεπτικισμό, το δυναμικό της ομάδας ανάθεσης και την εκπαίδευση.

Οι πιθανοί αιτιώδεις παράγοντες προσδιορίζονται με την αξιολόγηση των πληροφοριών του ελέγχου, τη διενέργεια συνεντεύξεων και την επισκόπηση επιλεγμένων στοιχείων της ελεγκτικής τεκμηρίωσης, έτσι ώστε να υπάρχει κατανόηση των παραγόντων οι οποίοι πιθανόν να έχουν συνεισφέρει στην ποιότητα του ελέγχου.

Επιπλέον, συγκρίνονται τα δεδομένα τα οποία συλλέγονται για ελέγχους με ή χωρίς ευρήματα σε επίπεδο ανάθεσης και αντιπαραβάλλονται προκειμένου να προσδιοριστεί κατά πόσον ορισμένοι παράγοντες φαίνεται να συσχετίζονται με την ποιότητα του ελέγχου.

Παραδείγματα τέτοιων δεδομένων περιλαμβάνουν τις ώρες που δαπανήθηκαν για τη διενέργεια του ελέγχου και το ποσοστό των ωρών του επικεφαλής της ανάθεσης και του υπεύθυνου της ανάθεσης επί των συνολικών ωρών ελέγχου, τον αριθμό των ετών που τα μέλη της ομάδας απασχολούνται στην ίδια ελεγχόμενη οντότητα, τον αριθμό των υπόλοιπων ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν από τους επικεφαλής ανάθεσης, κατά πόσο η ανάθεση αποτέλεσε αντικείμενο των διαδικασιών αξιολόγησης ποιότητας πριν από την έκδοση της ελεγκτικής έκθεσης, καθώς και τη χρονική περίοδο στην οποία πραγματοποιήθηκε η ελεγκτική εργασία.

Στόχος μας είναι να κατανοούμε τον τρόπο με τον οποίο οι έλεγχοι με υψηλή ποιότητα μπορεί να διαφέρουν από τους ελέγχους στους οποίους έχουν εντοπιστεί ευρήματα σε επίπεδο ανάθεσης και να χρησιμοποιούμε αυτή τη γνώση για τη συνεχή βελτίωση όλων των ελέγχων μας. Αξιολογούμε τα αποτελέσματα αυτών των αναλύσεων για να εντοπίζουμε βελτιώσεις που μπορεί να εφαρμοστούν

σε όλη την ελεγκτική πρακτική μας. Πιστεύουμε ότι αυτές οι αναλύσεις συμβάλλουν σημαντικά στη συνεχή αποτελεσματικότητα της διαχείρισης της ποιότητας των ελέγχων μας.

Η ανάλυση πρωταρχικών αιτίων πραγματοποιείται για όλες τις εντοπιζόμενες ατέλειες σε επίπεδο αποδοχής ή επανααποδοχής / ανάθεσης. Οι ατέλειες αυτές εντοπίζονται κατά τη διάρκεια της διαδικασίας παρακολούθησης από την Εταιρεία και/ή από τις επιθεωρήσεις που διενεργούνται από το δίκτυο της Russell Bedford International και τις ρυθμιστικές αρχές.

Ειδικότερα στην «ACTION AUDITING S.A.»:

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 στη 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 Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» 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 ανάθεσης και της Εταιρείας μπορεί να γίνεται μέχρι της εξαντλήσεως των ορίων, όπως προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

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

Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, η εναλλαγή της Εταιρείας για οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος γίνεται υποχρεωτικά βάσει των προβλέψεων του Κανονισμού ΕΕ 537/2014, όπως αυτές έχουν υιοθετηθεί από την Οδηγία της ΕΛΤΕ την 07-04-2020.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής.

Anti-money laundering

5. ANTI MONEY LAUNDERING

Η Εταιρεία συμμορφώνεται με τις κανονιστικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά και που αφορούν στην πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητας, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας (Ν.4557/2018).

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 (Ν.4557/2018).

Η Εταιρεία έχει ορίσει ως «Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης» ανώτατο στέλεχος της Εταιρείας και μέλος του Δ.Σ.

Η Εταιρεία φροντίζει για την πιστή τήρηση των όσων περιλαμβάνονται στο «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ & ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ Πρόληψης της διενέργειας συναλλαγών που συνδέονται με τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (βάσει του Ν.4557/2018, όπως ισχύει)» που έχει υποβάλλει στην ΕΛΤΕ βάσει της Κανονιστικής Πράξης της ΕΛΤΕ 001/2021.

**Οντότητες δημοσίου
ενδιαφέροντος
(συμφέροντος) / Εμπειρία
εταίρων – μελών Δ.Σ. – ΟΕΛ /
Ποσοστό ολοκλήρωσης
υποχρεωτικής εκπαίδευσης
στο έτος 2024**

6. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ & ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ **ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ (ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ) / ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ – ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. –** **ΟΕΛ / ΠΟΣΟΣΤΟΣΤΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΣΤΟ** **ΕΤΟΣ 2024**

ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ (ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ)

Η Εταιρεία μας δεν παρείχε ελεγκτικές υπηρεσίες σε Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.

Επισημαίνεται, ότι για την χρήση 2024 δεν υπήρξε καμία αναδιατύπωση χρηματοοικονομικών καταστάσεων ελεγχόμενων εταιρειών από την Εταιρεία μας λόγω ύπαρξης ουσιωδών σφαλμάτων σε αυτές.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

Η Επαγγελματική εμπειρία των εταίρων της Εταιρείας (*μέσος όρος εμπειρίας των εταίρων της*) είναι 19 έτη.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

Η Επαγγελματική εμπειρία των μελών του Δ.Σ. της εταιρείας (*μέσος όρος εμπειρίας των μελών της*) είναι 22 έτη.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Η Επαγγελματική εμπειρία των μελών της Εταιρείας μας με την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (*μέσος όρος εμπειρίας των ΟΕΛ της*) είναι 21 έτη.

ΠΟΣΟΣΤΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2024

Η παρακολούθηση Υποχρεωτικής Εκπαίδευσης του προσωπικού και των εταίρων που ολοκλήρωσε την υποχρεωτική εκπαίδευση στο 2024 είναι ποσοστού 100%.

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

7. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» έκλεισε την Ενδέκατη εταιρική χρήση της (1/1/2024 έως 31/12/2024).

Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών.

ΤΟΜΕΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	1/1-31/12/2024 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
Τα έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, του οποίου η μητρική εταιρεία είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος σε χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης	0,00
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες (τα έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων)	653.176,00
Έσοδα από φορολογικούς ελέγχους (φορολογικό πιστοποιητικό).	320.100,00
Έσοδα από λοιπές επιτρεπόμενες ελεγκτικές - συμβουλευτικές & λοιπές υπηρεσίες	636.001,45
Λοιπά παρεπόμενα έσοδα που δεν αφορούν ελεγκτικές ή συμβουλευτικές υπηρεσίες	3.306,95
ΣΥΝΟΛΟ:	1.612.584,40

Ο συνολικός κύκλος εργασιών της Εταιρείας για το οικονομικό έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 ανήλθε σε € 1.612.584,40 ευρώ.

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:

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΗΣ:	€ 1.000.000,00 (για κάθε απαίτηση) € 5.000.000,00 (Αθροιστικά)
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ:	06/12/2023 - 06/12/2024 Ανανέωση: 06/12/2024 – 06/12/2025
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ):	ΕΛΛΑΔΑ (ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ ΑΘΗΝΩΝ)
ΗΜΕΡ. ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ:	20/06/2012

Ποιοτικοί έλεγχοι

8. ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Τελευταίοι ποιοτικοί έλεγχοι που έχουν διενεργηθεί στην Εταιρεία μας από τις αρμόδιες Εποπτικές Αρχές και από το δίκτυο της Russell Bedford International.

8.1 ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.), σύμφωνα με την απόφαση με Α.Π. 14/10.4.2023 της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε) , τον Ιούλιο του 2023. Ο έλεγχος αυτός αφορούσε:

- α) έναν (1) φάκελο υποχρεωτικού ελέγχου της χρήσης 2021,
- β) την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (ISQC-1),
- β) την 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).

Στην συνέχεια μας κοινοποιήθηκαν τα **Σχέδια των Εκθέσεων** με τα ευρήματα από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου επί των οποίων δόθηκαν από την ελεγκτική εταιρεία οι σχετικές διευκρινήσεις και απαντήσεις.

Τον Δεκέμβριο του 2024 λάβαμε:

- την **τελική Έκθεση Ευρημάτων** από τον ποιοτικό έλεγχο που διενήργησε η ΕΛΤΕ επί του φακέλου υποχρεωτικού ελέγχου. Η ως άνω Έκθεση περιλάμβανε **σχετικές συστάσεις** προς τον αρμόδιο ελεγκτή λογιστή και την Εταιρεία. Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες συστάσεις έλαβε τα κατάλληλα μέτρα για την εφαρμογή τους.
- την **τελική Έκθεση** με τα ευρήματα από την επιθεώρηση που διενήργησε η ΕΛΤΕ αναφορικά με την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1. Η ως άνω Έκθεση περιλάμβανε **σχετικές συστάσεις** την Εταιρεία Η Εταιρεία αφού αξιολόγησε

τις συστάσεις που περιλαμβάνονταν στην προαναφερθείσα Έκθεση έλαβε τα κατάλληλα μέτρα, για να ανταποκριθεί σε αυτά.

8.2 ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΤΗΣ RUSSELL BEDFORD INTERNATIONAL

Διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από το δίκτυο της Russell Bedford International τον Οκτώβριο του έτους 2022. Ο έλεγχος αφορούσε:

α) την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου ISQC1

και

β) την επισκόπηση δείγματος φακέλων ελέγχου.

Το τελικό συμπέρασμα της επιτόπιας επισκόπησης της Russell Bedford International καταλήγει ότι η ελεγκτική εταιρεία έχει και ακολουθεί πολιτικές και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου, λειτουργούν αποτελεσματικά και αξιολογούνται στο επίπεδο: Ικανοποιητικό.

Αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας

Με βάση τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων που περιγράφονται παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψη και τα αποτελέσματα από τις επιθεωρήσεις των ρυθμιστικών αρχών, καθώς και τα αποτελέσματα άλλων διαδικασιών παρακολούθησης, είμαστε πεπεισμένοι ότι το σύστημα διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας λειτουργεί αποτελεσματικά. Η Εταιρεία σε όσες περιπτώσεις εντοπίζει κατά περίπτωση και διαχρονικά περιοχές προς βελτίωση, προχωράει σε άμεση αντίδραση και βελτίωση, όμως σοβαρές ή διαδεδομένες ατέλειες ή/και ελλείψεις δεν εντοπίστηκαν, όπως επίσης δεν εντοπίστηκαν κατά την επισκόπηση από το δίκτυο της Russell Bedford International ή την επιθεώρηση των ρυθμιστικών αρχών, συνεπώς κρίνουμε ότι στην ελεγκτική εταιρεία λειτουργεί ένα επαρκές σύστημα διασφάλισης ποιότητας, καλύπτοντας τις ανάγκες των διεξαγομένων εργασιών, ενώ παράλληλα γίνεται συνεχής παρακολούθηση και προσαρμογή στις εκάστοτε διαμορφούμενες ανάγκες και στη διαρκή βελτίωση και αναβάθμισή του.

Η ανατροφοδότηση που λαμβάνεται από τις ρυθμιστικές αρχές σε συνδυασμό με τα αποτελέσματα από τις διαδικασίες εσωτερικής παρακολούθησης, διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στις προσπάθειες της Εταιρείας για διαρκή βελτίωση. Περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν επιτεύχθηκαν οι στόχοι της Εταιρείας σε σχέση με την ποιότητα του ελέγχου αξιολογούνται, προκειμένου να διερευνώνται οι πιθανές αιτίες και να διασφαλίζεται η έγκαιρη λήψη των απαραίτητων διορθωτικών ενεργειών. Έχουμε πραγματοποιήσει και συνεχίζουμε να πραγματοποιούμε βελτιώσεις στην ελεγκτική μας προσέγγιση, την εκπαίδευση και άλλες σχετικές διαδικασίες, στοχεύοντας στη διαρκή ενίσχυση της ποιότητας.

Δηλώσεις

9. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

9.1 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 **2024** υπήρχε παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και το σύστημα λειτουργεί ικανοποιητικά, καθώς και δεν παρουσιάστηκαν έως την **31/12/2024** 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 2024**.



ΧΑΡΙΣΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ



ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΘΩΜΑΣ

9.2 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 **1/1/2024 - 31/12/2024** εφαρμόζει συνεχώς και επαρκώς τις ορισθείσες διαδικασίες και πολιτικές σχετικές με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργείται ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά τη διάρκεια της ανωτέρω ελεγκτικής περιόδου.



ΚΡΙΚΖΩΝΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ



ΠΑΛΜΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

9.3 ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Δηλώνουμε, ότι κατά την περίοδο που έληξε την **31/12/2024** η «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.



ΠΑΠΑΝΤΩΝΗΣ ΘΩΜΑΣ

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

Αθήνα, 24 Απριλίου 2025

Για την εταιρεία

«ACTION AUDITING ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»



Ο Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Χαρίσης Βασίλειος



Ο Αντιπρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Παπαντώνης Θωμάς