

AUDIT SERVICES SA

WHERE TRUST MEETS EXPERTISE



---

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Απρίλιος  
**2024**

**AS**  
NETWORK

# Περιεχόμενα

- 01 Εισαγωγή
- 02 Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς
- 03 Τοπικό Δίκτυο
- 04 Εταιρική Διακυβέρνηση
- 05 Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας
- 06 Διοίκηση Ανθρωπίνων πόρων
- 07 Διενέργεια Ελεγκτικών Εργασιών
- 08 Ποιοτικός Έλεγχος
- 09 Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος
- 10 Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
- 11 Άλλες πληροφορίες
- 12 Δηλώσεις

# 1. Εισαγωγή

Η Audit Services SA κατ' εξαίρεση κατόπιν απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της, άλλαξε την εταιρική χρήση σε 31 Δεκεμβρίου.

Η απόφαση αυτή λήφθηκε για ορθολογικότερη διεκπεραίωση των εργασιών της εταιρείας, ώστε η ελεγκτική εργασία και η παροχή των πιστοποιητικών να συμπίπτουν κατά το δυνατόν χρονικά, ώστε να υπάρχει διαχειριστική ωφέλεια και εξ ορθολογισμός των εργασιών τόσο προς την εταιρεία όσο και προς όφελος των πελατών μας.

Είναι πλέον γεγονός η αποχώρηση του ετέρου μέλους από το δίκτυο ASnetwork, λόγω ένταξης του σε πιο εξειδικευμένο και συναφές δίκτυο προς τις υπηρεσίες που προσφέρει.

Η Audit Services SA παραμένει πλήρως ανεξάρτητη και αποφάσισε να διατηρήσει το δίκτυο και να εντάξει στο μέλλον άλλους συνεργάτες με συναφείς ή συμπληρωματικές υπηρεσίες προς τις ελεγκτικές.

Σ' αυτά τα πλαίσια η Audit Services SA έχει δημιουργήσει νέο site με νέα προσέγγιση προς την οικολογία και προς τις νέες τεχνολογίες πιο φιλικές στο περιβάλλον.

Ευελπιστούμε σε νέες συνεργασίες και ένταξη νέων υπηρεσιών στην εταιρεία μας, με γνώμονα την ορθολογική ανάπτυξη και εναρμόνιση στις τεχνολογικές εξελίξεις και επαγγελματικές μεθοδολογίες.

Το εκπαιδευτικό μας πρόγραμμα παραμένει σε ψηλή προτεραιότητα με προσθήκη προγραμμάτων για ασφάλεια συστημάτων, εσωτερικού ελέγχου, αλλά συνεχίζουμε τα προγράμματα στα IAS και IFRS και με προσθήκη άμεσα εκπαιδευτικών σεμιναρίων σε φορολογικά θέματα, όπως My Data.

Είμαστε αισιόδοξοι για το μέλλον της εταιρείας μας και πιστεύουμε στη συμβολή των στελεχών μας, στην ανάπτυξη μας και βέβαια στην εμπιστοσύνη των πελατών μας προς εμάς.

Παραθέτουμε την Έκθεση Διαφάνειας του 2ου εξαμήνου 2023 της Audit Services ΑΕ όπως προβλέπεται στον Νόμο 4449/2017 και τον κανονισμό (ΕΕ) 537/2014.

---

Μάριος Γεωργίου  
Πρόεδρος Δ.Σ.

## 2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Η AUDIT SERVICES AE (η εταιρεία) είναι ανώνυμη εταιρεία με αντικείμενο την παροχή ελεγκτικών και συναφών υπηρεσιών.

Ιδρύθηκε την **22 Φεβρουαρίου 2012 με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 119685801000**.

Το καταστατικό της Εταιρείας είναι εναρμονισμένο με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 που ρυθμίζει την λειτουργία των ελεγκτικών εταιρειών.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο μητρώο των ελεγκτικών εταιρειών στην Ελλάδα που τηρείται από την ΕΛΤΕ και έχει λάβει Α.Μ. **ΕΛΤΕ 032**.

Επίσης η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με **Α.Μ. ΣΟΕΛ 162**.

Τα γραφεία της εταιρείας ευρίσκονται στην Αγία Παρασκευή Αττικής (**Ζαλόγγου 4 και Λ. Μεσογείων, 15343**)

Στην Εταιρεία απασχολούνται 15 άτομα εκ των οποίων 4 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οι εξής:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Α.Μ. ΣΟΕΛ
• Μάριος Γεωργίου του Αντωνίου	12951
• Σωτήριος Σώκος του Δημητρίου	17011
• Παναγιώτης Λαμπρούκος του Νικολάου	64831
• Άννα Πετρακοπούλου του Βασιλείου	33381

### Βασικές Υπηρεσίες:

Η AUDIT SERVICES A.E. παρέχει ελεγκτικές και συναφείς υπηρεσίες με ομάδα στελεχών πλήρως εκπαιδευμένων και με επαγγελματική ευσυνειδησία στην κάλυψη των αναγκών των πελατών μας.

Σ' αυτά τα πλαίσια, στις βασικές δραστηριότητες της εταιρείας περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων:

- Τακτικοί και έκτακτοι έλεγχοι σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα τόσο κατά τα ΔΠΧΑ όσο και κατά τα ΕΛΠ
- Φορολογικά Πιστοποιητικά που διενεργούνται παράλληλα με τους τακτικούς ελέγχους
- Πιστοποιήσεις επενδυτικών σχεδίων
- Πιστοποιήσεις αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου
- Διαχειριστικοί έλεγχοι
- Ειδικοί έλεγχοι ατασθαλιών
- Οργάνωση συστημάτων εσωτερικού ελέγχου
- Έλεγχοι για συγχωνεύσεις, αποσχίσεις και εξαγορές
- Εκκαθαρίσεις
- Έργα μετάβασης σε ΔΠΧΑ
- Φορολογικές και λογιστικές Συμβουλές

## Υποστηρικτικές Υπηρεσίες:

Για την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας χρησιμοποιούνται εξωτερικοί σύμβουλοι για υπηρεσίες Information Technology (IT).

Για την διατήρηση υψηλού ποιοτικού επιπέδου έχουν δημιουργηθεί επιτροπές ή έχουν τοποθετηθεί υπεύθυνοι διαβούλευσης για την διευκόλυνση των συναδέλφων σε ειδικά θέματα όπως:

1. Επιτροπή Τεχνικών Θεμάτων και Δεοντολογίας με μέλη τον κ. Σωτήριο Σώκο και τον κ. Παναγιώτη Λαμπρούκο με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων, σχετικά με θέματα που άπτονται της ορθής εφαρμογής των αρχών και των κανόνων των:

- Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
- Ν.4548/2018 περί ΑΕ
- Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (ΔΕΠ)
- Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ)
- Θέματα Προσωπικών Δεδομένων
- Θέματα Πρόληψης και καταστολής νομιμοποίησης εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες
- Θεμάτων προτύπων 3000, 4400 κλπ.

Επίσης η προαναφερόμενη επιτροπή διαβουλεύεται σχετικά με θέματα που αφορούν την σχέση της Εταιρείας με την ΕΛΤΕ, το ΣΟΕΛ καθώς και με την τήρηση των κανόνων της IFAC.

2. Επί των Φορολογικών θεμάτων ο κ. Μάριος Γεωργίου ασχολείται με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των διατάξεων όλων των αντικειμένων της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, καθώς και συμβουλών επί θεμάτων που προκύπτουν κατά την διεκπεραίωση φορολογικών πιστοποιητικών. Επίσης παρέχει συμβουλές και διευκρινήσεις για το ξέπλυμα βρώμικου χρήματος.

3. Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου τον κ. Σωτήρη Σώκο με σκοπό την διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών διαδικασιών με βάση τα ΔΕΠ (ISA's).

## Μέτοχοι

**Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές.**

**Σήμερα οι μέτοχοι της εταιρίας είναι οι παρακάτω και οι δύο είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι οποίοι κατέχουν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου.**

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Ποσοστό συμμετοχής στο Μετοχικό Κεφάλαιο
1.	Μάριος Γεωργίου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	65%
2.	Σωτήριος Σώκος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	35%

### 3. Τοπικό Δίκτυο

Το τοπικό δίκτυο ASnetwork από τον Σεπτέμβριο 2023, δεν υφίσταται πλέον με την προηγούμενη μορφή εξαιτίας της αποχώρησης του ετέρου ανεξάρτητου μέλους του AC-COUNTING SOLUTIONS AE, με την οποία αποφασίσαμε την πλήρη ανεξαρτητοποίηση και διαχωρισμό σε οποιαδήποτε κοινή δραστηριότητα μεταξύ μας

Η AUDIT SERVICES AE διατηρεί το τοπικό δίκτυο ASnetwork, με σκοπό την ένταξη σε αυτό ανεξάρτητων συνεργατών σε επαγγελματικές δραστηριότητες που δεν εξειδικεύεται η εταιρεία όπως εσωτερικό έλεγχο, εκτιμήσεις επιχειρήσεων, βιωσιμότητας επιχειρήσεων, IT security, συμβουλών ESG και άλλα.

### 4. Εταιρική Διακυβέρνηση

Η AUDIT SERVICES AE είναι ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Η Εταιρία διοικείται από δύο όργανα, την Γενική Συνέλευση των Μετόχων και το Διοικητικό Συμβούλιο και κατά βάση η λειτουργία τους διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο (περί Ανώνυμων Εταιρειών Ν. 4548/2018 και των διατάξεων περί Ελεγκτικών Εταιρειών Ν. 4449/2017).

Οι βασικές αξίες διοίκησης της εταιρίας επικεντρώνονται σε δύο ενότητες (α) Αποτελεσματικότητα που προκύπτει από την Αμεσότητα, Υπευθυνότητα και Επαγγελματισμό και (β) Εμπιστοσύνη που διαμορφώνεται από την Ειλικρίνεια, Διαφάνεια, Νομιμότητα και Αξιοπιστία. Η εφαρμογή τους περιγράφεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, το περιεχόμενο του οποίου γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας. Στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας αναλύονται θέματα που σχετίζονται με:

- Προσωπικό - Κανονισμός προσωπικού
- Προσφορές αμοιβών ελέγχων ή άλλων εργασιών - Διαχείριση Κινδύνου και Ανεξαρτησία
- Ποιοτικό Έλεγχο - Διεξαγωγή ελέγχων και λοιπών εργασιών
- Τήρηση της Νομοθεσίας ειδικότερα των διατάξεων περί ελεγκτικών εταιρειών
- Εκπαίδευση Προσωπικού και Μετόχων - Διατήρηση επαγγελματικού επιπέδου
- Γνωστοποιήσεις στοιχείων πελατών – Anti money laundering / Προσωπικά Δεδομένα

#### Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και εξετάζει θέματα όπως, η έγκριση των Οικονομικών καταστάσεων, καθώς και οικονομικές, στρατηγικές αποφάσεις και συνεργασίες. Στην Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της Εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν λειτουργικά προβλήματα.

Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που το καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία.

## Διοικητικό Συμβούλιο:

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τουλάχιστον δύο μετόχους. Αποτελείται από 3 πρόσωπα και συνεδριάζει συνήθως μία φορά το μήνα.

Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της Εταιρείας και για την καθημερινή διεκπεραίωση των εργασιών και γενικά την διεύθυνση της εταιρείας.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου :

1. Μάριος Γεωργίου, Πρόεδρος του Δ.Σ.
2. Σωτήριος Σώκος, Διευθύνων Σύμβουλος
3. Παναγιώτης Λαμπρούκος, Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί την ηγετική ομάδα της Εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών στα μέλη του, ανά τομέα δραστηριότητας των ελεγκτικών διαδικασιών με βάση τα ΔΕΠ (ISA's).

## Κατανομή ευθυνών μελών Δ.Σ.

Αναθέσεις Έργων / Διαχείριση Κινδύνων / Ποιοτικός Έλεγχος	Σωτήριος Σώκος
Ξέπλυμα βρώμικου χρήματος / Κανονιστική Συμμόρφωση	Μάριος Γεωργίου
Ανθρώπινο Δυναμικό & Εκπαίδευση	Παναγιώτης Λαμπρούκος
Θέματα μηχανογράφησης	Παναγιώτης Λαμπρούκος
Φορολογικά θέματα	Μάριος Γεωργίου

## Διαχείριση Κινδύνων:

Ο υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνων πρέπει να εξασφαλίζει ότι η ποιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία της εξυπηρέτησης του πελάτη στηρίζεται σε τεκμηριωμένες διαδικασίες αποδοχής της ελεγκτικής εργασίας.

Με τις ανωτέρω διαδικασίες εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και διατήρησης πελατών, καθιερώνονται πολιτικές ανάληψης και απόρριψης πελατών και επιτυγχάνεται η διασφάλιση των δεοντολογικών πολιτικών ανάληψης και διατήρησης πελατών.

Ο τομέας διαχείρισης κινδύνων έχει άμεση αντίληψη των υπό κρίση αναθέσεων, ώστε να αξιολογείται η τελική ανάληψη ή απόρριψη των ελέγχων.

## Υπεύθυνος Αναθέσεων

Ο υπεύθυνος αναθέσεων συνεργάζεται άμεσα με τον υπεύθυνο διαχείρισης κινδύνου και όπου είναι το ίδιο πρόσωπο συνεκτιμά τις πραγματικές συνθήκες και τους κινδύνους κάθε ανάθεσης, πριν προχωρήσει στην τελική έγκριση της επιστολής ανάθεσης του συγκεκριμένου έργου. Ο υπεύθυνος ανάθεσης εξετάζει το περιεχόμενο όλων των επιστολών ανάθεσης και το κατά πόσο το συγκεκριμένο έργο είναι επιτρεπόμενο ή όχι. Ακόμη εξετάζεται κατά πόσο πληρούνται τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 42 και του Άρθρου 48 του Ν 4449/2017.

Ο υπεύθυνος αναθέσεων υποχρεούται να τηρεί κατάσταση υποχρεωτικών ελέγχων και των ονομάτων των ορισθέντων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθώς και των ετών που έχουν οριστεί ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές στον ίδιο τακτικό έλεγχο.

## Υπεύθυνος Νομοθεσίας Ξεπλύματος βρώμικου χρήματος

Σύμφωνα με τις πρόσφατες τροποποιήσεις και προσθήκες στο Νόμο 4557/2018, που επήλθαν με το νόμο 4734/2020, καθώς και με βάση τις σχετικές οδηγίες της ΕΛΤΕ με την κανονιστική πράξη 001/2021, η εταιρεία έχει επικαιροποιήσει το ειδικό εγχειρίδιο διαδικασιών, μαζί με επικαιροποιημένα υποδείγματα για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Ο υπεύθυνος για την λειτουργία αυτή, παρακολουθεί τις εξελίξεις και ενημερώνει το προσωπικό για την ευθύνη της εταιρείας και του προσωπικού, καθώς επίσης επιθεωρούνται όλοι οι έλεγχοι μας, για την πληρότητα τους σχετικά με ευθύνες μας έναντι της Νομοθεσίας.

## Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Ο υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης παρακολουθεί, ενημερώνει, αναλύει και μεταδίδει κάθε σχετική διάταξη Νόμου, κανονιστικής οδηγίας και κάθε άλλης ρύθμισης που αφορά στο επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, τις ελεγκτικές εταιρίες και το προσωπικό τους.

Ενδεικτικά, μπορεί να αφορά τη Νομοθεσία Ξεπλύματος βρώμικου χρήματος, αλλαγές στις ελεγκτικές διαδικασίες και στα ποιοτικά χαρακτηριστικά των ελέγχων κ.α.

## Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου

Ο υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένος με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων σε σχέση με τα όσα προβλέπονται:

- στο Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της ποιότητας (ISQC 1) και αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των έργων που αφορούν ελέγχους και επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων καθώς και άλλες ελεγκτικές εργασίες.
- στο ΔΕΠ 220 το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- στον κώδικα δεοντολογίας της International Federation of Accountants (IFAC).

Επίσης είναι υπεύθυνος για την εναρμόνιση των ελεγκτικών εργασιών με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) όπως έχουν εκδοθεί από την IFAC και έχουν υιοθετηθεί από το ΣΟΕΛ.

Η Εταιρεία μας αν και μικρή στον ελεγκτικό χώρο, έχει ορίσει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας όπως:

- Προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλίσει ότι κάθε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας.
- Απολογιστικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και την εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας.
- Διαδικασία διαβουλεύσεων επάνω σε σημαντικά θέματα τα οποία ενέχουν σημαντικούς ελεγκτικούς κινδύνους.

Ο ποιοτικός έλεγχος εφαρμόζεται δειγματοληπτικά στους φακέλους όλων των έργων της Εταιρείας.



## 5. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου το οποίο βασίζεται κυρίως στο πρότυπο ISO 9001, παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ελεγκτική εργασία να διενεργείται απαρέκλητα εντός του κατάλληλου Νομικού Πλαισίου και παράλληλα να διατηρείται υψηλό ποιοτικό επίπεδο.

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

- Ευθύνες ηγεσίας για την ποιότητα
- Απαιτήσεις δεοντολογίας
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

### Ευθύνες ηγεσίας για την ποιότητα εντός της εταιρείας

Η Εταιρεία μας αν και είναι σχετικά μικρή, έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διοικητικό Συμβούλιο και στο ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον υπεύθυνο ποιοτικού ελέγχου/κανονιστικής συμμόρφωσης καθορίζουν και επιβλέπουν την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των πρακτικών που εφαρμόζει η εταιρεία και συνάδουν στην εμπέδωση κουλτούρας ενδυνάμωσης της ποιότητας σ' όλες τις λειτουργίες της.

### Απαιτήσεις Δεοντολογίας

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

### Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών – Ανεξαρτησία

Η Εταιρεία μας έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της πριν την ανάληψη νέου έργου και κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Η Εταιρεία έχει συντάξει έγγραφα αποδοχής νέων και συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενους πελάτες καθώς και έγγραφα αποδοχής νέων έργων, τα οποία θα εφαρμόζονται για οποιοδήποτε έργο αναλαμβάνει ή έχει την πρόθεση να αναλάβει ο κάθε ΟΕΛ-Μέτοχος.

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

Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Προς τον σκοπό αυτό, όλα τα μέλη του προσωπικού υπογράφουν στο τέλος κάθε έτους δήλωση ανεξαρτησίας όπου επιβεβαιώνουν ότι έχουν διαβάσει και κατανοήσει τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC), καθώς και ότι είναι ανεξάρτητα, όπως και τα άμεσα κοντινά συγγενικά τους πρόσωπα, σχετικά με τους αναληφθέντες ελεγχόμενους από την Εταιρεία, οι οποίοι αναλυτικά παρουσιάζονται σε παράρτημα αυτής. Στην δήλωση αυτή, επίσης, όλα τα μέλη του προσωπικού δηλώνουν ότι τόσο τα ίδια όσο και τα μέλη της οικογένειάς τους θα παραμείνουν ανεξάρτητα για όσο διάστημα απασχολούνται στην Εταιρεία και σε σχέση με τους συγκεκριμένους αναφερόμενους στη συνημμένη κατάσταση ελεγχόμενους και επιβεβαιώνουν ότι εάν, κατά το διάστημα ενασχόλησής τους στην Εταιρεία, μεταβληθούν οι συνθήκες που τους καθιστούν ανεξάρτητους με κάποιο έργο, θα ενημερώσουν αμέσως τον υπεύθυνο για το έργο Εταίρο.

Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος της εταιρίας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.

Αξιολογείται πάντα η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της Εταιρείας μας.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που έχουν σχεδιαστεί από την Εταιρεία 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 προηγούμενου 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, και
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων

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

Η εταιρεία μας ακολουθεί τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.4449/2017 και την ανακοίνωση της ΕΛΤΕ 010/2018 καθόσον αφορά την χρονική παραμονή ενός Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων. Πιο αναλυτικά καθόσον αφορά τους κύριους εταίρους ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου σε οντότητες Δημοσίου συμφέροντος, παύουν την συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της συγκεκριμένης ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο 5 χρόνια από την ημερομηνία διορισμού τους και δεν μπορούν να επανέλθουν πριν την παρέλευση τριών χρόνων από την παύση τους. Το ίδιο ισχύει και στις οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος δηλαδή συμμετοχή έως 5 χρόνια αλλά για την επαναφορά στον έλεγχο εταίρου αρκούν μόνο 2 χρόνια.

## 6. Διοίκηση Ανθρώπινων πόρων

Αρμόδιος για την Διοίκηση των ανθρώπινων πόρων είναι ο Υπεύθυνος «Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης».

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

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

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Ανάπτυξη & πρόοδος καριέρας
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

### Διαδικασίες πρόσληψης

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

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα ευφυΐας, 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 :

- Μηνιαίο μισθό ανάλογα με το βαθμό
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

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

1. Partner
2. Director
3. Senior Manager
4. Manager
5. Assistant manager
6. Senior
7. Semi Senior
8. Assistant
9. Trainee

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας αναλαμβάνει πρόσθετες ευθύνες που αντιστοιχούν στην θέση που προάγεται ανεξάρτητα από την παροχή ή μη ενός πρόσθετου ποσού στο μηνιαίο μισθό του.

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

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται είτε με την μορφή επιδομάτων η κάλυψη τους με ενδοεταιρική εκπαίδευση καθώς και ΙΧ αυτοκίνητα, κινητά τηλέφωνα κτλ.

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

## **Εκπαίδευση προσωπικού**

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

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

Για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, απαιτείται να λάβουν τουλάχιστον 20 ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια κυλιόμενης τριετούς περιόδου. Για το σκοπό αυτό, αλλά και για την ουσιαστική αντιμετώπιση των εκπαιδευτικών αναγκών του προσωπικού μας, παρακολουθείται ηλεκτρονικά από την Εταιρεία, μέσω προγράμματος, η κάλυψη των απαιτούμενων ωρών εκπαίδευσης όλων των στελεχών του προσωπικού μας. Η τεχνική εκπαίδευση είναι ευθύνη του τεχνικού γραφείου και της Διοίκησης της Εταιρείας και αφορά διάφορα στάδια εξέλιξης.

Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες, εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής 40 ωρών, που καλύπτει την ενημέρωσή τους σε θέματα ελεγκτικής προσέγγισης καθώς και στις διαδικασίες και την οργανωτική δομή της Εταιρείας.

Όπως αναφέρεται πιο πάνω, η εκπαίδευση αποτελεί προτεραιότητα της εταιρίας μας, για αυτό τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται κατά κύριο λόγο από την εταιρία. Το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας μετά την πρόσληψή του και την εκπαιδευτική προσαρμογή, ακολουθεί υποχρεωτικά ένα επαγγελματικό πρόγραμμα εκπαίδευσης με σκοπό την ανέλιξη και την επαγγελματική του καταξίωση. Το ίδιο ισχύει και για τα στελέχη και τους συνέταιρους της εταιρίας. Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα της εταιρίας αναλύεται ως εξής:

(α) Απόκτηση επαγγελματικού τίτλου μέσω των εκπαιδευτικών προγραμμάτων και των αντίστοιχων εξετάσεων

- ACCA, JES
- ΙΕΣΟΕΛ

Για τους νεοπροσληφθέντες ελεγκτές και τους υπό εκπαίδευση παλαιότερους, η πολιτική της εταιρίας μας είναι η πλήρης κάλυψη των δαπανών τόσο της εκπαίδευσης όσο και των εξετάσεων. Επιπλέον παρέχεται ικανός χρόνος άδειας εξετάσεων, ώστε, οι εξεταζόμενοι να έχουν προετοιμαστεί καταλλήλως.

(β) Συνεχή ενδοεταιρικά επιμορφωτικά σεμινάρια/προγράμματα.

Όλα μας τα στελέχη και το προσωπικό, υποχρεούται σε παρακολούθηση τεχνικών εκπαιδευτικών προγραμμάτων, για βελτίωση των γνώσεων τους, απόκτηση νέων δεξιοτήτων, ενημέρωση σε τρέχοντα επαγγελματικά θέματα. Κατά το 2ο εξάμηνο 2023, μεταξύ άλλων, τα στελέχη και το προσωπικό μας, παρακολούθησαν:

- Εκπαίδευση στην τηλεργασία της ομάδας ελέγχου με επίκεντρο το CASEWARE.
- Εφαρμογή στη πράξη για το ISQC-1 και της νομοθεσίας πρόληψης και καταστολής νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας - απαιτούμενα βήματα και χρονικά πλαίσια.

(γ) Ειδικά σεμινάρια και ενημερώσεις.

Η εταιρία μας καλύπτει το κόστος συμμετοχής των στελεχών και του προσωπικού της, όταν υπάρχει επαγγελματικό ενδιαφέρον, σε ειδικά σεμινάρια, εκδηλώσεις και ενημερώσεις. Τέτοιες ενέργειες κατά το 2ο εξάμηνο 2023 ήταν:

- Η συμμετοχή στελεχών μας σε εκδηλώσεις του ΣΟΕΛ.
- Συμμετοχή στελεχών μας σε εκπαιδευτικά ενημερωτικά σεμινάρια του ΙΕΣΟΕΛ και άλλων εκπαιδευτικών φορέων, όπως:
- Διάβρωση της φορολογικής βάσης μέσω μεταφοράς κερδών (BEPS).
- Η έννοια της ανεξαρτησίας στη άσκηση του επαγγέλματος ελεγκτή.
- Το θεσμικό πλαίσιο για την εταιρική διακυβέρνηση και τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- ISA 315 (REVISED).

## 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.

## Ανάπτυξη και επαγγελματική ανέλιξη

Η επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού καθορίζεται από νομοθετικά πρότυπα και από εσωτερικές διαδικασίες. Όπως προαναφέρθηκε υπάρχει διαβάθμιση του προσωπικού από το επίπεδο του εκπαιδευόμενου (trainee) μέχρι αυτό του Senior Manager / Director προτού ο υποψήφιος θεωρηθεί ικανός αποδοχής ως συνεταίρος (Partner).

Το προσωπικό προάγεται στο επόμενο επίπεδο μόνο όταν έχει αξιολογηθεί ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται επίσης η περίπτωση ύπαρξης περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρείας και τα επαγγελματικά πρότυπα. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντιμετωπίζεται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτώματων.

## Ανάγκες σε προσωπικό

Με γνώμονα την παροχή στους πελάτες μας άρτιων και ποιοτικών ελεγκτικών υπηρεσιών, αναγνωρίζουμε ως ύψιστη αξία την πρόσληψη, εκπαίδευση και διατήρηση ικανών στελεχών.

Η προσέλκυση ικανών επαγγελματιών είναι μία συνεχής διαδικασία αναζήτησης, διαχρονικά μέσω των προβλέψεων των αναγκών μας, ώστε να διατηρείται συνεχής ροή ποιοτικών υπηρεσιών στους πελάτες μας.

# 7. Διενέργεια Ελεγκτικών Εργασιών

Οι αρχές και οι διαδικασίες μας σχεδιάζονται έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι ικανοποιούν όλα τα επαγγελματικά πρότυπα, και ότι η Εταιρεία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στα ποιοτικά και τυπικά χαρακτηριστικά κάθε ελέγχου.

Η Εταιρεία κατά την διενέργεια των ελέγχων της εφαρμόζει τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ/ISAs), καθώς επίσης διαθέτει διαδικασίες διαβούλευσης σχετικά με θέματα τα οποία κρίνονται ως υψηλού ελεγκτικού κινδύνου.

Η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται από ομάδα ελέγχου μέσω κατάλληλου μηχανογραφικού ελεγκτικού προγράμματος 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 του ελέγχου, λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο υπεύθυνος συνétairos ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρείας από κάθε άποψη.

## Παρακολούθηση και Εποπτεία Ελεγκτικών Εργασιών

Αρμόδιος για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην Εταιρεία μας είναι ο υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου ο οποίος είναι, συνέταιρος, με επαρκείς γνώσεις στον προγραμματισμό και στην διενέργεια των ελέγχων.

Ο υπεύθυνος ποιοτικού ελέγχου είναι αρμόδιος για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν, το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220, ο κώδικας δεοντολογίας του IFAC.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια αντικειμενική διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, διαδικασίες και πρότυπα της Εταιρείας, και την εξασφάλιση ότι η πραγματοποιηθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου. Σε κάθε περίπτωση το δείγμα περιλαμβάνει όλες τις «ευαίσθητες εργασίες» και καλύπτει το 10% των ελεγκτικών έργων που αναλαμβάνει η εταιρεία.

Και αυτή τη χρονιά η επιτροπή ελέγχου διαπίστωσε ότι *οι πολιτικές και οι διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί και εφαρμόζονται, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν σε ικανοποιητικό βαθμό την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων.*

## 8. Ποιοτικός Έλεγχος

Ο τελευταίος ποιοτικός έλεγχος για την AUDIT SERVICES AE, έχει περαιωθεί τον Δεκέμβριο 2023 και έχουν κοινοποιηθεί οι αρχικές εκθέσεις πορισμάτων. Ο ποιοτικός έλεγχος είχε γνωστοποιηθεί με τις αποφάσεις υπ' αρ. πρωτ. 90Α και 90Β 27/09/2023 της επιτροπής ποιοτικού ελέγχου (ΕΠΕ). Με βάση την απόφαση ο ποιοτικός έλεγχος κάλυψε τα ακόλουθα αντικείμενα:

- Την επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η AUDIT SERVICES AE σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τις χρηματοδοτήσεις της τρομοκρατίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (Ν.4557/2018),
- Την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 (ISQC-1)
- Τον υποχρεωτικό έλεγχο για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021 ενός ενδεικτικού πελάτη της AUDIT SERVICES AE.

Προηγούμενος ποιοτικός έλεγχος έγινε με βάση την απόφαση με τους αριθ. πρωτοκόλλου 55Α και 55Β της 22 Απριλίου 2020 της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου (ΕΠΕ) με αντικείμενα :

- Την επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η εταιρεία σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και
- Τον υποχρεωτικό έλεγχο της χρήσης 2017 μιας βιομηχανίας.

Μας είχε κοινοποιηθεί οριστική έκθεσή από την ΕΠΕ, η οποία περιλάμβανε συστάσεις για καλύτερη τεκμηρίωση ορισμένων ελεγκτικών διαδικασιών και ελεγκτικών τεκμηρίων που αποκτούνται.

Στο παρελθόν η εταιρεία μας έχει υποβληθεί σε ποιοτικούς ελέγχους τόσο από την ΕΛΤΕ όσο και από το ΣΟΕΛ. Ο αμέσως προηγούμενος διεξήχθη από το ΣΟΕΛ με βάση την απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου υπ' αριθμ. Ζ76/5 & 6/21.1.2017 και διενεργήθηκαν 2 ποιοτικοί έλεγχοι για τους οποίους την 14η Ιουλίου 2017 εκδόθηκαν δύο εκθέσεις ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου που αντιστοιχούν σε δύο πελάτες της AUDIT SERVICES ΑΕ.

Με την εντολή με αριθμό πρωτοκόλλου 1121 29/05/2015 πραγματοποιήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ, όπου στις 23 Οκτωβρίου 2015, εκδόθηκαν 2 εκθέσεις ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου, που αντιστοιχούσαν σε έναν πελάτη μας και σε έλεγχο αναφορικά με την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 και της αρτιότητας της Έκθεσης Διαφάνειας.

## 9. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Η εταιρεία δεν παρείχε κατά την περίοδο 01/07/2023 – 31/12/2023 Ελεγκτικές Υπηρεσίες σε εταιρείες Δημοσίου Συμφέροντος.

## 10. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η AUDIT SERVICES Α.Ε. κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 έκλεισε την εντέκατη (11η) της εταιρική χρήση η οποία πλέον λήγει την 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Τα πιο πρόσφατα στοιχεία εσόδων, προκύπτουν από τα τελευταία οικονομικά στοιχεία εξαμήνου, της περιόδου 1η Ιουλίου 2023 έως την 31η Δεκεμβρίου 2023 έχουν ως εξής:

<b>ΕΣΟΔΑ</b>	<b>31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023, ποσά σε €</b>
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	223.602
Λοιπά έσοδα συναφών υπηρεσιών	107.813
Σύνολο εσόδων	331.415

## 11. Άλλες Πληροφορίες

Η Audit Services Α.Ε. είναι πλήρως εναρμονισμένη με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν 4449/2017 για ασφάλεια επαγγελματικής ευθύνης. Επιπλέον η εταιρεία έχει εναρμονιστεί και με τις απαιτήσεις του Νόμου 4635/2019, "Επενδύω στην Ελλάδα", με τα αυξημένα όρια κάλυψης επαγγελματικής ευθύνης που είναι 1.000.000 € ανά συμβάν και συνολικού ποσού 5.000.000€ ετησίως.

Με το ασφαλιστήριο υπ' αριθμό Ρ2301001834 της Ασφαλιστικής εταιρείας ΑΙΓ ΕΛΛΑΣ ΑΕ, η Audit Services ΑΕ έχει ανανεώσει την κάλυψη του κινδύνου επαγγελματικής ευθύνης μέχρι τις 25 Ιουνίου 2024. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, κρίθηκε ότι η εταιρεία πρέπει να αλλάξει την διαχειριστική της χρήση από Ιούνιο σε Δεκέμβριο εκάστου έτους. Αυτή η αλλαγή εξομαλύνει τις ελεγκτικές εργασίες με τους χρόνους ολοκλήρωσης τους, οι οποίοι θα εκτελούνται στην πλειοψηφία τους μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος.



## 12. Δηλώσεις

### Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνου

(Παρ.2ζ άρθρου 13 Κανονισμού ΕΕ 537/2014)

Δηλώνουμε ότι για την διαχειριστική χρήση 1 Ιουλίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την χρήση.

Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνου

Σωτήριος Σώκος, Partner

### Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου και Κανονιστικής Συμμόρφωσης

(Παρ.2δ άρθρου 13 Κανονισμού ΕΕ537/2014)

Δηλώνουμε ότι για την διαχειριστική χρήση 1 Ιουλίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Τα συμπεράσματα για τον τρόπο εφαρμογής των διαδικασιών και όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του έργου των ελεγκτών έχουν κοινοποιηθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο και κρίνονται ικανοποιητικά.

Ο Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Σωτήριος Σώκος, Partner

Μάριος Γεωργίου, Partner

### Υπεύθυνος Ανθρωπίνου Δυναμικού και Εκπαίδευσης

(άρθρο 12 Ν 4449/2017, σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ, η οποία τροποποιήθηκε με την οδηγία 2014/56/ΕΕ)

Δηλώνουμε ότι για διάστημα 1 Ιουλίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023, έχουμε καλύψει επαρκώς τις ανάγκες σε Συνεχή Εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 Ν4449/2017.

Ο Υπεύθυνος Ανθρωπίνου Δυναμικού και Εκπαίδευσης

Παναγιώτης Λαμπρούκος, S. Manager

# Επικοινωνία



**Ζαλόγγου 4  
15343 Αγ. Παρασκευή, Αθήνα**



**T. +30 216 808 3300**



**ssokos@asnetwork.com.gr**



**mgeorgiou@asnetwork.com.gr**



**www.asnetwork.com.gr**