

# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

AUDIT PLUS  
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Πληροφοριακά στοιχεία διαχειριστικής χρήσης που έληξε την  
30/06/2020



**AUDIT**plus

YOUR AUDIT, OUR VALUE

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2020

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	Πρόλογος.....	3
2.	Εισαγωγή – Στοιχεία Εταιρίας.....	4
2.1	Στοιχεία Μετόχων .....	4
2.2	Διοικητικό Συμβούλιο .....	4
3.	Σκοπός της Εταιρίας .....	5
4.	Εταιρική Διακυβέρνηση .....	6
5.	Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας .....	6
5.1	Για τη Διασφάλιση της Ποιότητας .....	6
5.2	Επαγγελματική Επάρκεια.....	7
5.3	Καθήκοντα Διοίκησης .....	7
5.4	Διαδικασίες Προσδιορισμού Αναγκών σε Προσωπικό και Εκπαίδευση .....	8
5.5	Διαδικασίες Εποπτείας Ελεγκτικού Έργου .....	8
5.6	Λήψη συμβουλών .....	9
5.7	Διαδικασίες Αποδοχής και Παρακολούθησης της Πελατείας .....	10
5.8	Διαδικασίες Παρακολούθησης της Καταλληλότητας και Επιχειρησιακής Αποτελεσματικότητας των Μεθόδων και Διαδικασιών Ποιοτικού Ελέγχου. ....	11
5.9	Δήλωση Διοίκησης Εταιρίας .....	12
5.10	Ημερομηνία Τελευταίου Ποιοτικού Ελέγχου .....	13
6.	Εταιρίες Δημόσιου Ενδιαφέροντος.....	13
7.	Επαγγελματική Ανεξαρτησία – Ακεραιότητα.....	14
8.	Εκπαίδευση – Επαγγελματική Ανάπτυξη.....	15
9.	Χρηματοοικονομικές πληροφορίες .....	15
10.	Τρόπος Καθορισμού της Αμοιβής του Ελεγκτικού Προσωπικού και των Μελών Διοίκησης.....	16
11.	Δήλωση Διοίκησης .....	16
12.	Επικοινωνία.....	17

## 1. Πρόλογος

Σας παρουσιάζουμε την Έκθεση Διαφάνειας για την Εταιρία μας για την περίοδο 01/07/2019 έως 30/06/2020.

Η Εταιρία «AUDIT PLUS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Α.Ε.» και διακριτικό τίτλο «AUDIT PLUS Α.Ε.» είναι μια νέα Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Η Έκθεση Διαφάνειας της Εταιρίας μας είναι συμμορφούμενη πλήρως με τις διατάξεις της ισχύουσας Νομοθεσίας και συντάχθηκε σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017.

Με την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας παρέχουμε πληροφορίες σε σχέση με τις δραστηριότητές μας, τη μεθοδολογία και τις διαδικασίες που ακολουθούμε καθώς και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία που απαιτούνται από τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017.

Η παρούσα είναι η έβδομη «ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ», που υποβάλλει η Εταιρία μας και δημοσιοποιεί με ιδιαίτερη ευχαρίστηση και αφορά την περίοδο 01/07/2019 έως 30/06/2020.

Οι εποπτικές αρχές και οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσβλέπουν στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης που λαμβάνουν, τόσο από τις ελεγχόμενες επιχειρήσεις όσο και από εμάς τους ελεγκτές τους. Συμμεριζόμαστε την προσπάθεια των εποπτικών αρχών για την βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης και αναγνωρίζουμε την υποχρέωση μας, να ανταποκριθούμε ως επαγγελματίες και ως Εταιρία στην προσπάθεια αυτή.

Θεωρούμε υποχρέωση μας την επικοινωνία με τις Εποπτικές και Ρυθμιστικές Αρχές του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) και της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

Με εκτίμηση,



Ζαφειράτος Αναστ. Γεράσιμος  
Πρόεδρος

## 2. Εισαγωγή – Στοιχεία Εταιρίας

Η «Audit Plus Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» με διακριτικό τίτλο «Audit Plus A.E. », Αριθμό Μητρώου Γ.Ε.ΜΗ. 129313301000 και ΑΦΜ 800559497 είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρία με ημερομηνία ίδρυσης τον Μάρτιο του 2014. Η διάρκεια της Εταιρίας ορίστηκε σε πενήντα (50) ετών. Έδρα της Εταιρίας είναι ο Δήμος Χαλανδρίου.

Λόγω αντικειμένου, η «Audit Plus Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» διέπεται από τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας και επαγγελματικής δεοντολογίας που διέπει το ελεγκτικό επάγγελμα, όπως έχουν υιοθετηθεί από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Στο αντικείμενο εργασιών της Εταιρίας περιλαμβάνεται η παροχή:

- Υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου εταιριών
- Φορολογικών & συμβουλευτικών υπηρεσιών
- Λοιπών ελεγκτικών εργασιών

Η Audit Plus A. E. είναι:

- εγκεκριμένη, από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Ελεγκτικό Γραφείο, με Α.Μ. 044.
- μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), με Α.Μ. 172.

Το Γραφείο διαθέτει εξειδικευμένο προσωπικό, με πολύχρονη εμπειρία σε ελέγχους ιδιωτικών επιχειρήσεων, όσο και οργανισμών του ευρύτερου Δημόσιου τομέα.

Η Εταιρία δεν έχει υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή το εξωτερικό. Επιπλέον δεν υπάρχουν συνδεδεμένες εταιρίες με έδρα την Ελλάδα ή το εξωτερικό.

### 2.1 Στοιχεία Μετόχων

Μέτοχοι

- Γεράσιμος Ζαφειράτος του Αναστάσιου Α.Δ.Τ ΑΙ618098 / Τ.Α. ΒΥΡΩΝΟΣ Α.Μ. ΕΛΤΕ 1279 και Α.Μ. ΣΟΕΛ 20901 με ποσοστό ιδιοκτησίας 49%.
- Κωνσταντίνος Αντάκης του Μάριου Α.Δ.Τ Φ045153 / Τ.Α. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, Α.Μ. ΕΛΤΕ 1138 και Α.Μ. ΣΟΕΛ 21271 με ποσοστό ιδιοκτησίας 41%.
- Δημήτριος Ζαφειράτος του Αναστάσιου Α.Δ.Τ ΑΚ116779 / Τ.Α. ΒΥΡΩΝΟΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 63074 με ποσοστό ιδιοκτησίας 5%.
- Ευαγγελία Ζαφείρη του Κωνσταντίνου Α.Δ.Τ. ΑΗ057948 / Τ.Α. Ελευσίνας Αττικής με ποσοστό ιδιοκτησίας 5%.

### 2.2 Διοικητικό Συμβούλιο

Η Εταιρία διοικείται από τριμελές Διοικητικό Συμβούλιο τα μέλη του οποίου είναι:

- Γεράσιμος Ζαφειράτος του Αναστάσιου, Πρόεδρος.
- Κωνσταντίνος Αντάκης του Μάριου, Διευθύνων Σύμβουλος.
- Δημήτριος Ζαφειράτος του Αναστάσιου, Μέλος.

### 3. Σκοπός της Εταιρίας

Σκοπός της Εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 2 του κωδικοποιημένου καταστατικού είναι:

Η υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών διενέργεια των κάτωθι εργασιών:

- Του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης και των οικονομικών καταστάσεων:
  - Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαύουν ιδιαίτερων προνομίων, βάσει ειδικής διάταξης νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.
  - Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιριών, των εταιριών επενδύσεων-χαρτοφυλακίου, των εταιριών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιριών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.
  - Των ανωνύμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, των ετερορρυθμών κατά μετοχές εταιριών, και των κοινοπραξιών αυτών.
  - Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
  - Των ανωνύμων εταιριών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, καθώς και των ανωνύμων εταιριών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο εν όλο ή εν μέρει έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.
  - Των εταιριών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση διατάξεις νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών ελεγκτών.
- Η διενέργεια επισκοπήσεων και συναφών εργασιών ελέγχου και διασφάλισης βάσει των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του Ν.4449/2017, του Ν.3148/2003 και του ΠΔ 226/1992 ως ισχύουν.
- Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή κατάστασης οιασδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που απαιτεί λογιστικές γνώσεις.
- Ο υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών και έπειτα από εντολή του Δικαστηρίου έλεγχος και η θεώρηση των εμπορικών βιβλίων, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 3 του ΠΔ 226/1992 και τον Ν. 4449/2017.
- Η διενέργεια ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων ή γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιοδήποτε άλλες επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς, μη υποκείμενους στον υποχρεωτικό έλεγχο, καθώς και η μελέτη της λογιστικής οργάνωσης οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικού φορέα.
- Η άσκηση έργων εκκαθαριστή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτώχευσης.
- Η εκτέλεση εργασιών εσωτερικού ελεγκτή, η εκπόνηση μελετών οργάνωσης και αναδιοργάνωσης των επιχειρήσεων, αναλογιστικών μελετών, αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων (αποτιμήσεις εταιριών, περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων για εισφορά, πώληση, εξαγορά ή συγχώνευση), η παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης σε εξαγορές, συγχωνεύσεις και πωλήσεις εταιριών, περιουσιακών στοιχείων ή δικαιωμάτων και η μελέτη της λογιστικής οργάνωσης οποιωνδήποτε επιχειρήσεων του δημοσίου ή ιδιωτικού φορέα, η παροχή υπηρεσιών συμβούλου επενδύσεων.
- Η διαχείριση προγραμμάτων και έργων, η παροχή χρηματοοικονομικών προβλέψεων, η παροχή υπηρεσιών χρηματοοικονομικού συμβούλου, καθώς και οργάνωσης των επιχειρήσεων εν γένει, η εκπόνηση επιχειρηματικών σχεδίων, μελετών σκοπιμότητας και βιωσιμότητας επιχειρήσεων πάσης φύσεως, χρηματοοικονομικών μελετών.
- Η διενέργεια σεμιναρίων, εκδηλώσεων, παρουσιάσεων, και γενικότερα επιμόρφωσης με οποιοδήποτε τρόπο επί θεμάτων λογιστικής, ελεγκτικής, φορολογίας, εργατικών και ασφαλιστικών, αποτιμήσεων και

χρηματοοικονομικών, καθώς και η έκδοση και εμπορία βιβλίων και συγγραμμάτων που προάγουν τη λογιστική και ελεγκτική επιστήμη.

- Η υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών άσκηση παντός έργου ή η παροχή κάθε υπηρεσίας, τα οποία δεν είναι ασυμβίβαστα με την ιδιότητα του νόμιμου (ορκωτού) ελεγκτή-λογιστή.

#### **4. Εταιρική Διακυβέρνηση**

Ανώτατο Όργανο της Εταιρίας είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της.

Η εταιρική διακυβέρνηση ασκείται από τον Πρόεδρο και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας Γεράσιμο Ζαφειράτο και Κωνσταντίνο Αντάκη, αντίστοιχα.

Οι ανωτέρω ευθύνονται για:

- Τον Ποιοτικό Έλεγχο, την παρακολούθηση και διασφάλιση της λειτουργίας της Εταιρίας.
- Τη διασφάλιση των αρχών της Επαγγελματικής Ηθικής, τη συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανόνες που διέπουν το επάγγελμα και γενικότερα με την υφιστάμενη ελληνική νομοθεσία.
- Την ανεξαρτησία του Ελεγκτή – Λογιστή.
- Τον προσδιορισμό των μελλοντικών στόχων της Εταιρίας.

Για τη διασφάλιση του ποιοτικού ελέγχου, η Εταιρία χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες των τεχνικών συμβούλων Γεωργίου Δόκου και Απόστολου Δόκου, Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

#### **5. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας**

Συνοπτική περιγραφή του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρία έχει καταρτίσει Κανονισμό Ποιοτικού Ελέγχου. Σκοπός του Κανονισμού είναι η συμμόρφωση της Εταιρίας, αλλά και των ατόμων που συμμετέχουν στις Ελεγκτικές Εργασίες με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και της επαγγελματικής δεοντολογίας.

Ειδικότερα, η Εταιρία εφαρμόζει τις παρακάτω διαδικασίες:

##### **5.1 Για τη Διασφάλιση της Ποιότητας**

Οι διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρία με στόχο τη διασφάλιση και εξασφάλιση της ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου μπορούν να συνοψισθούν στα ακόλουθα :

- Αντικειμενικότητα – Εχεμύθεια.
- Επαγγελματική και επιστημονική επάρκεια και εξειδίκευση μέσω της συνεχούς επιμόρφωσης του απασχολούμενου προσωπικού.
- Υιοθέτηση πολιτικών σε σχέση με την ανάπτυξη νέων ελεγκτικών εργασιών.
- Εκτέλεση του ελεγκτικού έργου με τρόπο που διασφαλίζει την εφαρμογή των απαιτούμενων ποιοτικών κριτηρίων.
- Διαρκής έλεγχος επιβεβαίωσης της τήρησης των διαδικασιών Ποιοτικού Ελέγχου.

Εκπόνηση Εγχειριδίου Οδηγιών και ορισμός σχετικού Υπευθύνου σε σχέση με την τήρηση των υποχρεώσεων της Εταιρίας, αλλά και του προσωπικού της, αναφορικά με την παρεμπόδιση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

## 5.2 Επαγγελματική Επάρκεια

Προτεραιότητα και μόνιμη επιδίωξη της Εταιρίας είναι το απασχολούμενο σε αυτή προσωπικό να :

- ακολουθεί τους κανόνες δεοντολογίας και τις ελεγκτικές αρχές.
- διέπεται από υψηλού επιπέδου επαγγελματική συμπεριφορά, εχεμύθεια, ανεξαρτησία και ακεραιότητα χαρακτήρα.

Στόχος της Εταιρίας είναι η στελέχωση της με καταρτισμένους επαγγελματίες ελεγκτές όλων των βαθμίδων του επαγγέλματος.

Η επιλογή γίνεται με αυστηρά κριτήρια αξιολόγησης και προϋποθέσεις, όπως:

- Πτυχίο Οικονομικού Πανεπιστημίου.
- Πολύ καλή γνώση της ελληνικής και αγγλικής γλώσσας.
- Παρακολούθηση του διετούς μεταπτυχιακού εκπαιδευτικού προγράμματος του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.
- Επαρκή προϋπηρεσία, σε σχέση με το επίπεδο της καλυπτόμενης ανάγκης.

## 5.3 Καθήκοντα Διοίκησης

Η Διοίκηση είναι επιφορτισμένη με το διαρκές καθήκον να συντονίζει και να παρέχει τις κατάλληλες οδηγίες και λύσεις σε σειρά θεμάτων, που καλύπτουν ένα μεγάλο πεδίο που σχετίζεται με την:

- υπευθυνότητα
- εμπιστευτικότητα
- ανεξαρτησία
- αντικειμενικότητα

Για κάθε ελεγκτικό έργο, ο υπεύθυνος Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής:

- i. έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι, κατά τη διεξαγωγή του Ελέγχου ακολουθούνται οι αρχές και οι κανόνες που προβλέπονται από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και καλύπτουν παράλληλα τα ποιοτικά κριτήρια που απαιτούνται κατά τις περιστάσεις.
- ii. φροντίζει ώστε οι συντασσόμενες Εκθέσεις Ελέγχου να συμπεριλαμβάνουν όλες τις βασικές πληροφορίες που απορρέουν από τις εφαρμοσμένες ελεγκτικές διαδικασίες, ούτως ώστε κάθε ενδιαφερόμενος τρίτος να είναι σε θέση να αποκομίζει πλήρη εικόνα ως προς τη λειτουργία και τη βιωσιμότητα της επιχείρησης.
- iii. παρακολουθεί τη συμμόρφωση προς τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες αναφορικά με την ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εχεμύθεια και επαγγελματική συμπεριφορά του προσωπικού της ελεγκτικής ομάδας.
- iv. Ζητούν και λαμβάνουν από το προσωπικό περιοδικές γραπτές διαβεβαιώσεις («Δήλωση Ανεξαρτησίας-Εχεμύθειας-Δεοντολογίας») με τις οποίες διαβεβαιώνεται ότι:
  - έχουν ενημερωθεί πάνω στις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες της Εταιρίας.
  - δεν κατέχουν μετοχές σε μη επιτρεπτές επενδύσεις, ούτε υπήρξαν μέτοχοι - στη διάρκεια της χρήσης - κάποιου από τους ελεγχόμενους πελάτες.
  - δεν υφίστανται απαγορευμένες δικαιοπραξίες και δεν έχουν διεξαχθεί συναλλαγές που απαγορεύονται από την πολιτική της Εταιρίας.

- v. ελέγχει περιοδικώς τη σχέση της Εταιρίας με τους πελάτες της για να βεβαιωθεί ότι δεν έχει αναλάβει κάποιο έργο που μπορεί να βλάψει την ανεξαρτησία της

Αυτό επιτυγχάνεται με:

- Γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή, πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου, στο οποίο έχει επιλεγεί να συμμετάσχει («Εξέταση Ανεξαρτησίας του Ελεγκτή σε σχέση με το Ελεγκτικό Έργο»).
- Πρόβλεψη ειδικής αναφοράς του «Υπεύθυνου Ελεγκτικού Έργου», ότι δεν παρατήρησε να υπήρξαν προβλήματα στους Τομείς της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εχεμύθειας και επαγγελματικής συμπεριφοράς.

#### 5.4 Διαδικασίες Προσδιορισμού Αναγκών σε Προσωπικό και Εκπαίδευση

Κατά την ετοιμασία του Ετήσιου Προϋπολογισμού της Εταιρίας, τον μήνα Ιούλιο, γίνεται εκτίμηση των αναγκών - τόσο σε αριθμό, όσο και σε επίπεδο εμπειρίας και ειδίκευσης - σε επαγγελματικό προσωπικό, για τη διεκπεραίωση του ελεγκτικού έργου που έχει αναληφθεί.

Την ίδια περίοδο εκτιμώνται οι εκπαιδευτικές ανάγκες της Εταιρίας και καταρτίζεται πρόγραμμα σε εταιρικό και ατομικό επίπεδο για όλα τα στελέχη.

Ειδικότερα:

- i. γίνεται εκτίμηση των απαιτούμενων ωρών εργασίας για κάθε ελεγκτικό έργο, με βάση το μέγεθος και την πολυπλοκότητα του.
- ii. προσδιορίζεται ο χρόνος διεξαγωγής κάθε ελέγχου.
- iii. εκτιμώνται οι υφιστάμενες δυνατότητες σε αριθμό, επίπεδο και ειδίκευση του προσωπικού σε σχέση με τις απαιτήσεις -μέγεθος και βαθμός πολυπλοκότητας - των αναληφθέντων έργων.
- iv. προσδιορίζονται οι ανάγκες για προσλήψεις σε αριθμό, επίπεδο εμπειρίας και ειδίκευσης, καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησής τους.
- v. καταρτίζεται το πρόγραμμα εκπαίδευσης με βάση τις:
  - προσδιορισμένες ανάγκες του ελεγκτικού έργου.
  - εξελίξεις στο θεσμικό πλαίσιο.
  - ανάγκες που δημιουργούνται σε ατομικό επίπεδο, λόγω των προαγωγών και των αυξημένων απαιτήσεων που συνεπάγονται τα νέα καθήκοντα των προαχθέντων.
  - ανάγκες που δημιουργεί η υποχρέωση για εναλλαγή του προσωπικού στα διάφορα ελεγκτικά έργα.
  - βελτιώσεις που αποφασίζεται να γίνουν στο επίπεδο του παραγόμενου έργου, αλλά και στην εταιρική λειτουργία.

#### 5.5 Διαδικασίες Εποπτείας Ελεγκτικού Έργου

Στα πλαίσια συμμόρφωσης με τα εκάστοτε ισχύοντα Ελεγκτικά Πρότυπα, η Εταιρία έχει καθιερώσει Διαδικασίες και Προγράμματα για τη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου, ως ακολούθως:

Πριν από την εκκίνηση του ελέγχου, ο Υπεύθυνος Εταίρος:

- προτρέπει το προσωπικό που θα εμπλακεί σε αυτόν, να ενημερωθεί από διάφορες πηγές (διαδίκτυο, δημοσιευμένες ή μη μελέτες, ειδικά περιοδικά κτλ), σχετικά με τα πάγια και συγκυριακά στοιχεία του Κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η υπό έλεγχο εταιρία και με στοιχεία και δημοσιεύματα για την ελεγχόμενη εταιρία και την διοίκηση αυτής.
- ζητεί από τα μέλη της ομάδας ελέγχου να διαβάσουν τον Μόνιμο Φάκελο και τον Φάκελο Ελέγχου της προηγούμενης χρήσης.



- επισκέπτεται την υπό έλεγχο επιχείρηση και συζητεί με τη Διοίκησή αυτής τις τρέχουσες εξελίξεις σε θέματα που απασχολούν τον έλεγχο, όπως την οικονομική πορεία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.
- καλεί τα μέλη της ομάδας ελέγχου, τα οποία:
  - i. ενημερώνει με τις πρόσφατες πληροφορίες που έχει συγκεντρώσει πάνω σε θέματα της επιχείρησης που απασχολούν τον έλεγχο.
  - ii. καθοδηγεί για τη στρατηγική που θα πρέπει να ακολουθηθεί.
  - iii. εφιστά την προσοχή σε συγκεκριμένα ελεγκτικά ζητήματα στα οποία θα πρέπει να εστιαστεί η προσπάθεια κατά τον έλεγχο, με βάση και τις αξιολογήσεις των δικλίδων ασφαλείας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που έγιναν κατά τον ενδιάμεσο έλεγχο, αλλά και τη σχετική ιστορική εμπειρία αν υπάρχει τέτοια.

Με βάση τα παραπάνω, αλλά και:

- τις παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον ποιοτικό έλεγχο.
- τα θέματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων, από την επισκόπηση της εργασίας - όπως αυτή αποτυπώνεται στα Φύλλα και τους Φακέλους Εργασίας προηγούμενων ελέγχων δίνει τις κατάλληλες οδηγίες για την επικαιροποίηση (ή τη σύνταξη, σε περίπτωση νέου πελάτη) των Προγραμμάτων Ελέγχου.

Τέλος, συμφωνεί με τον Υπεύθυνο Διευθυντή Έργου τους χρόνους και τις προθεσμίες περαίωσης των επιμέρους φάσεων του ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο Υπεύθυνος Εταίρος κρατείται ενήμερος, για:

- την πορεία εκτέλεσης του ελέγχου.
- τυχόν προβλήματα που παρουσιάζονται σε σχέση με την ανταπόκριση του ελεγχόμενου στις ανάγκες του ελέγχου.
- ζητήματα που προκύπτουν στη λειτουργία της ομάδας ελέγχου.
- ευρήματα που προκύπτουν και απαιτούν τη γνωστοποίησή τους στην ελεγχόμενη, προκειμένου να αποφασίσει το χειρισμό τους και να ενημερωθεί για τη θέση που θα πάρει το Γραφείο και ο Υπεύθυνος Ελεγκτής ανάλογα με την απόφασή του.

## 5.6 Λήψη συμβουλών

Όταν παρίσταται ανάγκη, από ζήτημα που προέκυψε κατά τον έλεγχο, για τη λήψη κάποιας συμβουλής από κάποιο εξειδικευμένο εμπειρογνώμονα, η Εταιρία αναζητεί τον πλέον κατάλληλο προκειμένου να τον συμβουλευτεί και να λάβει την απαιτούμενη γνώμη, με βάση την οποία θα αποφασίσει τη θέση της επί του προκύψαντος ζητήματος.

Η ίδια πρακτική ακολουθείται στις περιπτώσεις που η φύση των εργασιών του ελεγχόμενου απαιτεί τη χρησιμοποίηση Ειδικού Εμπειρογνώμονα.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται είναι οι εξής:

- Εντοπισμός τομέων και ειδικών καταστάσεων, περίπλοκων ή ασυνήθων υποθέσεων που απαιτούν τη χρησιμοποίηση εμπειρογνομόνων και ενθάρρυνση του προσωπικού να προσφύγει στις συμβουλές τους ή στη χρησιμοποίηση αυθεντικών πηγών τεκμηρίωσης.
- Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις αρχές, μεθόδους και στις διαδικασίες λήψης υπηρεσιών συμβουλευτικού χαρακτήρα από την Εταιρία.

## 5.7 Διαδικασίες Αποδοχής και Παρακολούθησης της Πελατείας

Η διενέργεια της αξιολόγησης υποψηφίων πελατών και ο έλεγχος του υφισταμένου πελατολογίου, γίνεται σε συνεχή και αδιάλειπτη βάση από την Εταιρία.

Στη λήψη της απόφασης για αποδοχή ή διατήρηση των πελατών λαμβάνεται υπόψη η ανεξαρτησία της Εταιρίας, σε συνδυασμό με τη δυνατότητα κατάλληλης εξυπηρέτησης του πελάτη, καθώς και την ακεραιότητα της διοίκησης του.

Κατά την διαδικασία αποδοχής κάποιου νέου πελάτη, καθώς και την αξιολόγηση – αναθεώρηση υφιστάμενων πελατών, λαμβάνονται υπόψη διάφορα στοιχεία για τον κάθε πελάτη τα οποία συλλέγονται με τη μορφή ερωτηματολογίου.

Τα στοιχεία αυτά είναι τα εξής:

### A. Για την Αποδοχή Πελάτη

- 1) Εξέταση όλων των διαθέσιμων επίσημων (Καταστατικό, Δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις, κτλ) πληροφοριών.
- 2) Άντληση πληροφοριών για την επιχείρηση και τους φορείς της (μετόχους, διοικούντες, κτλ) από το διαδίκτυο και άλλες ανεπίσημες πηγές, με παράλληλη προσπάθεια - κατά το δυνατόν - επιβεβαίωσης τους, μέσω διαθέσιμων επίσημων πηγών ή/και συζήτησή τους με την ίδια τη Διοίκηση της επιχείρησης.
- 3) Συζήτηση με τον προηγούμενο ελεγκτή για τη διευκρίνιση, εκ μέρους του, των λόγων που οδήγησαν στην αναζήτηση νέου ελεγκτή και ερώτηση του σχετικά με τυχόν εκκρεμότητα όσον αφορά στην εξόφλησή του.
- 4) Συζήτηση του αιτήματος για έλεγχο του υποψήφιου πελάτη στην Επιτροπή Δεοντολογίας της Εταιρίας και λήψη σχετικής απόφασης, αφού συνεκτιμηθούν οι διαθέσιμες πληροφορίες.

### B. Για την Συνέχιση-Αναθεώρηση Υφιστάμενου Πελάτη

- 1) Αξιολόγηση με βάση τυχόν προβλήματα που προέκυψαν κατά τον Έλεγχο της προηγούμενης χρήσης.
- 2) Διαπίστωση ότι δεν υπάρχουν σημαντικές αλλαγές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, αναφορικά με θέματα δεοντολογίας που πιθανόν θα οδηγούσαν στη μη ανάληψη του προτεινόμενου ελέγχου.
- 3) Αξιολόγηση τυχόν αρνητικών δημοσιευμάτων για την εταιρία.
- 4) Εξακρίβωση τυχόν εκκρεμότητας σχετικά με την καταβολή της αμοιβής του προηγούμενου ελεγκτή.

## 5.8 Διαδικασίες Παρακολούθησης της Καταλληλότητας και Επιχειρησιακής Αποτελεσματικότητας των Μεθόδων και Διαδικασιών Ποιοτικού Ελέγχου.

Οι διαδικασίες που ακολουθεί η Εταιρία είναι οι εξής:

### A. Καθορισμός της έκτασης και του περιεχομένου των διαδικασιών παρακολούθησης της εταιρίας

- 1) Επιλογή των απαιτούμενων διαδικασιών παρακολούθησης για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης ότι οι μέθοδοι και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου λειτουργούν αποδοτικά, με:
  - i. Καθορισμό των στόχων και αντίστοιχη σύνταξη οδηγιών και προγραμμάτων ελέγχου μέσω των οποίων θα ασκείται η παρακολούθηση.
  - ii. Παροχή βασικών οδηγιών για την έκταση του έργου και τα κριτήρια επιλογής των αναθέσεων για κριτική ανασκόπηση.
  - iii. Καθορισμός της συχνότητας και του χρόνου επισκόπησης των δραστηριοτήτων.
  - iv. Θέσπιση διαδικασιών για την επίλυση ασυμφωνιών που δυνατόν να προκύψουν.
- 2) Θέσπιση κριτηρίων επιλογής του προσωπικού που συμμετέχει σε δραστηριότητες παρακολούθησης.
- 3) Ανάθεση ευθύνης για επιλογή προσωπικού παρακολούθησης.
- 4) Καθοδήγηση δραστηριοτήτων παρακολούθησης.
  - i. Κριτική επισκόπηση και έλεγχος εφαρμογής των γενικών αρχών, μεθόδων και διαδικασιών της εταιρίας για τον ποιοτικό έλεγχο.
  - ii. Κριτική ανασκόπηση των φακέλων που επελέγησαν για έλεγχο συμμόρφωσης προς τα επαγγελματικά πρότυπα και τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της εταιρίας.

Για την εφαρμογή των παραπάνω συντάσσονται συνοπτικά ερωτηματολόγια που ακολουθούνται από την Εταιρία και αφορούν από τον αρχικό σχεδιασμό έως και τις καταληκτικές διαδικασίες του ελέγχου.

### B. Σχεδιασμός ελέγχου

- 1) Καθορισμός του επιπέδου σημαντικότητας του ελέγχου, με βάση τα μεγέθη των στοιχείων Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων Χρήσης και του αντικειμένου της επιχείρησης.
- 2) Προσδιορισμός του δείγματος ελέγχου ανά λογαριασμό, με βάση ειδικό λογισμικό δειγματοληψίας το οποίο έχει εναρμονιστεί με τους κανόνες των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.
- 3) Επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσης σε σύγκριση με εκείνες της προηγούμενης και εντοπισμός των σημαντικών αποκλίσεων στα οικονομικά μεγέθη.
- 4) Επισκόπηση και αξιολόγηση του αυτοματοποιημένου πληροφοριακού συστήματος και εφαρμογών Η/Υ, σύμφωνα με το σχετικό πρόγραμμα ελέγχου.
- 5) Επισκόπηση του υφιστάμενου προγράμματος ελέγχου (ή εξαρχής δημιουργία νέου, προκειμένου για επιχείρηση που ελέγχεται για πρώτη φορά) για κάθε λογαριασμό Ενεργητικού – Παθητικού και Αποτελεσμάτων Χρήσης.
- 6) Εξέταση υπολοίπων κλεισίματος προηγούμενης χρήσης ως προς την ορθή μεταφορά τους στην επόμενη χρήση.
- 7) Λήψη έκθεσης του εσωτερικού ελεγκτή, στις περιπτώσεις που η εταιρία διαθέτει σχετική λειτουργία.
- 8) Προετοιμασία χρονοδιαγράμματος εκτέλεσης των προγραμματισμένων ελεγκτικών εργασιών για κάθε μέλος της ομάδας, προκειμένου να επιτευχθεί η έγκαιρη ολοκλήρωση του ελέγχου.

### **C. Καταληκτικές Διαδικασίες Ελέγχου**

- 1) Έλεγχος της ορθότητας κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, με βάση τα υιοθετούμενα κάθε φορά Λογιστικά Πρότυπα.
- 2) Συμφωνία τελικού ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με Οικονομικές Καταστάσεις.
- 3) Ύπαρξη Προσαρτήματος και έλεγχος περιεχομένου αυτού.
- 4) Έλεγχος της ορθότητας των υπολογισμών στον Πίνακα Διάθεσης.
- 5) Ύπαρξη έκθεσης Δ.Σ. και έλεγχος περιεχομένου.
- 6) Επισκόπηση τήρησης προγράμματος ελέγχου.
- 7) Επισκόπηση των αποτελεσμάτων της διαδικασίας λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών.
- 8) Έλεγχος τυχόν συναλλαγών με συγγενικά πρόσωπα.
- 9) Διαπίστωση αποτελεσμάτων τελευταίου φορολογικού ελέγχου και έλεγχος λογιστικοποίησης καταλογισμένων φόρων.
- 10) Έλεγχος υπολογισμού φόρου, της προκαταβολής και εξέταση της ορθής λογιστικοποίησής τους.
- 11) Υποβολή εκκαθαριστικών φορολογικών δηλώσεων και λήψη σχετικών δηλώσεων.
- 12) Λήψη επιβεβαιωτικής επιστολής από το νομικό σύμβουλο της εταιρίας και αξιολόγηση των εκκρεμών επίδικων υποθέσεων.
- 13) Επιβεβαίωση της θεώρησης των βιβλίων της εταιρίας και της ορθής μεταφοράς των υπολοίπων
- 14) Επιβεβαίωση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας της εταιρίας.
- 15) Εξέταση τυχόν οψιγενών γεγονότων που αφορούν στη δραστηριότητα της εταιρίας και αξιολόγηση της επίπτωσης τους στις οικονομικές καταστάσεις.
- 16) Εξέταση της δυνατότητας της εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και στις επόμενες χρήσεις.
- 17) Εξέταση τυχόν ενεχυριασμένων στοιχείων του Ενεργητικού.
- 18) Εξέταση αποτελεσμάτων εργασίας εμπειρογνομόνων.
- 19) Επισκόπηση πρακτικών Δ.Σ. και Γενικής Συνέλευσης.
- 20) Προσαρμογή της καθαρής θέσης με τυχόν διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο.
- 21) Φύλλο καταγραφής συμπερασμάτων ελέγχου και θεμάτων προς συζήτηση.
- 22) Λήψη γραπτής επιβεβαίωσης από τη Διοίκηση με το πέρας του ελέγχου.
- 23) Συσχέτιση φύλλων ελέγχου από ανώτερο μέλος της ελεγκτικής ομάδας ή τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή.
- 24) Επιλογή της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου και διαμόρφωση τυχόν παρατηρήσεων που προέκυψαν από τον έλεγχο.
- 25) Ενημέρωση του πελάτη για τις ουσιώδεις αδυναμίες της εταιρίας.
- 26) Διατύπωση των παρατηρήσεων ελέγχου που αφορούν ή μπορούν να αξιοποιηθούν στην επόμενη χρήση.

### **5.9 Δήλωση Διοίκησης Εταιρίας**

Κατά τη γνώμη των δύο (2) μετόχων Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας ελέγχου, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό σε ότι αφορά στην παροχή εύλογης διασφάλισης ότι η Εταιρία και το απασχολούμενο προσωπικό της συμμορφώνονται με τα εν ισχύει Ελεγκτικά Πρότυπα, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές για τις συγκεκριμένες περιστάσεις.

## 5.10 Ημερομηνία Τελευταίου Ποιοτικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 33 Ν. 4449/2017, η εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου έχει ανατεθεί στην ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων).

Στις 03 Ιουνίου 2019 ξεκίνησε ποιοτικός έλεγχος από τους ειδικούς εντεταλμένους ελεγκτές της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου (εφεξής «Ελεγκτές της Ε.Π.Ε.»), στο πλαίσιο των οριζομένων από τον Ν. 4449/2017 και την Κανονιστική Πράξη (ΦΕΚ Β' 5241/23.11.2018) της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (εφεξής «Ε.Λ.Τ.Ε.»).

Οι εργασίες υποχρεωτικού ελέγχου που επιλέχθηκαν προς επισκόπηση ήταν για τη χρήση που έληξε 31.12.2017 και αφορούν τον τακτικό έλεγχο της:

- **ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΑΠΟΘΗΚΕΣ ΣΑΡΑΝΤΙΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Επίσης διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος για την επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχουν υιοθετηθεί 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.

Ο ποιοτικός έλεγχος ολοκληρώθηκε με επιτυχία τον Οκτώβριο του 2019, χωρίς να προκύψουν ιδιαίτερα ευρήματα.

## 6. Εταιρίες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Σύμφωνα με τον Ν 4449/2017 «Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος»: είναι οι οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους - μέλους των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά την έννοια του Άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ, οι οντότητες που προβλέπονται από το Άρθρο 1 σημείο 1 της Οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαρτίου 2000, οι οντότητες που προβλέπονται στο Άρθρο 2 παράγραφος 1 της Οδηγίας 91/674/ΕΟΚ. Με Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ μπορούν να ορισθούν και άλλες οντότητες ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθός τους, τον αριθμό των απασχολούμενων σε αυτές και άλλα παρεμφερή.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 2 του Ν.4449/2017 «Οντότητες δημοσίου συμφέροντος» ορίζονται οι εξής:

- α) οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους-μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν. 3606/2007 (Α'195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους-μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ,
- β) πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.
- γ) ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 (Α' 13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4364/2016, αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα.
- δ) οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 44 του παρόντος νόμου.

Η Εταιρία AUDIT PLUS A.E θα χορηγήσει μέχρι 31 Μαΐου 2021 έκθεση ελέγχου και στις καταληκτικές ημερομηνίες που ορίζει ο νόμος πιστοποιητικό φορολογικής συμμόρφωσης για την διαχειριστική χρήση που θα λήξει την 31 Δεκεμβρίου 2020 στην ασφαλιστική εταιρία με την επωνυμία «ΑΤΛΑΝΤΙΚΗ ΕΝΩΣΗ Α.Ε.Γ.Α.». Επίσης χορήγησε στις 14 Μαΐου 2020 έκθεση ελέγχου για την διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 στην ασφαλιστική εταιρία με την επωνυμία «ΑΤΛΑΝΤΙΚΗ ΕΝΩΣΗ Α.Ε.Γ.Α.»

## **7. Επαγγελματική Ανεξαρτησία – Ακεραιότητα**

Η Εταιρία AUDIT PLUS A.E. διασφαλίζει, εκ προοιμίου, τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των εμπλεκόμενων με τη διεκπεραίωση κάθε αναλαμβανόμενου ελέγχου, μέσω της τήρησης όλων των αρχών και κανόνων που διέπουν τον εν ισχύ Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, καθώς και του Εθνικού Πλαισίου δεοντολογικών απαιτήσεων.

Σε περιπτώσεις απειλών κατά της ανεξαρτησίας, ο επικεφαλής του ελέγχου οφείλει να παραθέσει γραπτώς και προφορικώς προς τη Διοίκηση της εταιρίας, όλα εκείνα τα στοιχεία που συνιστούν παρεμβατισμό και απειλή από τον ελεγχόμενο, ούτως ώστε η Διοίκηση να αξιολογήσει τα περιστατικά και να αποφασίσει για τη λήψη των κατάλληλων μέτρων.

Με βάση τα συμπεράσματα στα οποία θα καταλήξει η Διοίκηση, πιθανόν να ληφθούν προληπτικά μέτρα όπως:

- η ενημέρωση της Διοίκησης της ελεγχόμενης εταιρίας, ότι η στάση και η συμπεριφορά των αρμόδιων οργάνων της απέναντι στο προσωπικό της Ελεγκτικής Εταιρίας δημιουργεί σοβαρά προβλήματα, τα οποία απειλούν την επαγγελματική ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή ως προς την ποιότητα και τη διαφάνεια του διεξαγόμενου ελέγχου.
- σε περίπτωση μη συμμόρφωσης της ελεγχόμενης επιχείρησης με τη γραπτή και προφορική σύσταση της Διοίκησης της Εταιρίας και αφού αξιολογηθούν οι περιστάσεις, μπορεί να αποφασιστεί η αποχώρηση του προσωπικού της από τον έλεγχο.

Τέτοιου είδους αποφάσεις δεν πρέπει να λαμβάνονται εν θερμώ.

Πολλές φορές ο επικεφαλής και υπεύθυνος του έργου Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής πρέπει να εξηγεί στο εντεταλμένο όργανο Διοίκησης της υπό έλεγχο εταιρίας, ότι πιθανόν να έχουν διαπραχθεί σφάλματα τακτικής και πολιτικής παρ' αμφότερων των μερών.

Η υπερβολική οικειότητα του Ελεγκτή προς τον ελεγχόμενο εγκυμονεί - πολλές φορές - τη δημιουργία τέτοιων απειλών, αφού επηρεάζει σταδιακά τη σχέση ελεγκτή - ελεγχόμενου και διαμορφώνει το κλίμα για τη δημιουργία τέτοιων καταστάσεων.

Η Εταιρία μας για να αποφεύγει τέτοιου είδους περιστατικά, έχει υιοθετήσει την πάγια πολιτική της εναλλαγής του προσωπικού που απασχολείται στη συγκεκριμένη ελεγχόμενη μονάδα.

### **Δήλωση Εξασφάλισης Ανεξαρτησίας**

Ως μέλη της επιτροπής για την παρακολούθηση και εξασφάλιση ανεξαρτησίας των μελών της Εταιρίας μας, δηλώνουμε ότι κατά το ημερολογιακό έτος 2019, η Εταιρία μας AUDIT PLUS A.E. ακολουθεί και εφαρμόζει επαρκώς τις διαδικασίες εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων τους οποίους αναλαμβάνει.

## 8. Εκπαίδευση – Επαγγελματική Ανάπτυξη

Η κάλυψη της ανάγκης επιμόρφωσης αποτελεί κρίσιμο παράγοντα για την ικανοποίηση όχι μόνο των πολύπλευρων υποχρεώσεων της Εταιρίας, αλλά και των αναγκών της πελατείας μας.

Για το σκοπό αυτό έχουμε υιοθετήσει την ακόλουθη πολιτική:

- Εκπαίδευσης όλων των νεοπροσλαμβανόμενων στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.
- Συμμετοχής του προσωπικού στα εκπαιδευτικά σεμινάρια που οργανώνονται από διάφορους εκπαιδευτικούς φορείς που διαθέτουν εξειδικευμένη εμπειρία σε θέματα που αφορούν όχι μόνο στο Ελεγκτικό Επάγγελμα, αλλά και στο γενικότερο φάσμα της σύγχρονης οικονομικής δραστηριότητας.
- Οργάνωσης εσωτερικών σεμιναρίων.
- Ενθάρρυνσης του προσωπικού να χρησιμοποιεί το διαδίκτυο και κάθε άλλο πρόσφορο μέσο επιμόρφωσης, που προσφέρει η σύγχρονη τεχνολογία, για την ενημέρωσή του.
- Καθοδήγησης του ανώτερης βαθμίδας προσωπικού να παρέχει, σε κάθε ευκαιρία, τεχνική υποστήριξη και εκπαίδευση "κατά τη εργασία".

## Προαγωγές

Έχουν θεσπιστεί προδιαγραφές που θεωρούνται αναγκαίες για την κατάκτηση των διαφόρων βαθμίδων ιεραρχίας και ευθύνης μέσα στην Εταιρία.

- Υπάρχουν βασικές οδηγίες όπου περιγράφονται οι ευθύνες κάθε επαγγελματικής βαθμίδας, την αναμενόμενη απόδοση και τις αναγκαίες προϋποθέσεις για την προαγωγή στην επόμενη βαθμίδα, συμπεριλαμβανομένων των απαιτούμενων τίτλων επαγγελματικών σπουδών, καθώς και του αναγκαίου επιπέδου εμπειρίας. Κατά βάση ακολουθείται η αναγνώριση των βαθμίδων που ακολουθεί το Σ.Ο.Ε.Λ.
- Τα κριτήρια τα οποία λαμβάνονται υπόψη κατά την αξιολόγηση της ατομικής επίδοσης και της αναμενόμενης εξειδίκευσης, είναι:
  - i. Τεχνικές γνώσεις
  - ii. Αναλυτικές και κριτικές ικανότητες
  - iii. Ικανότητες επικοινωνίας
  - iv. Διοικητική εμπειρία
  - v. Συμπεριφορά και βαθμός συνεργασίας με συναδέλφους και προσωπικό πελατών
  - vi. Συμβολή στην προαγωγή των στόχων της Εταιρίας
- Η αξιολόγηση της απόδοσης του προσωπικού και η ενημέρωσή του για την πρόοδό του γίνεται ουσιαστικώς καθημερινά και επίσημα τον Ιούλιο κάθε χρόνου.
- Η συλλογή και αξιολόγηση των πληροφοριών για την απόδοση του προσωπικού γίνεται από τους υπεύθυνους των Ελεγκτικών εργασιών, ενώ τηρούνται ατομικοί φάκελοι προσωπικού.
- Η ευθύνη για λήψη αποφάσεων προαγωγής ανήκει στη Διοίκηση της Εταιρίας.

## 9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Η τελευταία διαχειριστική χρήση της AUDIT PLUS A.E. περιλαμβάνει το διάστημα από την 1η Ιουλίου 2019 έως τη 30η Ιουνίου 2020. Σύμφωνα με τον νόμιμα συνταγμένο Ισολογισμό της Εταιρίας παρατίθενται παρακάτω οι σημαντικότερες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

	<u>Ποσά σε Ευρώ 30/06/2020</u>	<u>Ποσά σε Ευρώ 30/06/2019</u>
Σύνολο ενεργητικού	183.730,44	153.122,54
Σύνολο κύκλου εργασιών	190.800,00	199.920,00
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	36.842,87	78.020,84

## Ανάλυση Εσόδων

Τα συνολικά έσοδα κατά την ανωτέρω χρήση αναλύονται ως εξής:

	Ποσά σε Ευρώ 30/06/2020	Ποσά σε Ευρώ 30/06/2019
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος	17.000,00	30.800,00
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	120.400,00	140.220,00
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	6.000,00	9.500,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	47.400,00	19.400,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>190.800,00</b>	<b>199.920,00</b>

## Ασφαλιστική κάλυψη

Η Εταιρία συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017 είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη ποσού Ευρώ 250.000,00 (αριθμός ασφαλιστηρίου συμβολαίου Ρ2301012074 της ασφαλιστικής εταιρίας ΑΙΓ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ).

Περίοδος ασφαλιστικής κάλυψης 23/11/2019 – 23/11/2020.

## 10. Τρόπος Καθορισμού της Αμοιβής του Ελεγκτικού Προσωπικού και των Μελών Διοίκησης

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρίας συναρτάται ευθέως με την αξιολόγηση του προσωπικού.

Η αξιολόγηση του ελεγκτικού προσωπικού γίνεται ετησίως, με βάση την ποιότητα της εργασίας, την εμπειρία, την επαγγελματική κατάρτιση, την ακεραιότητα, το ήθος και τη σωστή διαχείριση του επαγγελματικού κινδύνου.

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρίας έχει πάγιο χαρακτήρα και περιλαμβάνει κάθε εργαζόμενο σε αυτή. Οι παροχές προς το προσωπικό διακρίνονται σε:

- Μηνιαίο μισθό
- Επίδομα θέσης
- Επαγγελματική αναγνώριση, βάσει βαθμίδων Σ.Ο.Ε.Λ.
- Ετήσια επιβράβευση

Η διανομή μερισμάτων προς τους μετόχους αποφασίζεται κατά τα ισχύοντα για τις Ανώνυμες Εταιρίες, με βάση τις ανάγκες της Εταιρίας για κεφάλαια κίνησης, επενδύσεις κτλ.

## 11. Δήλωση Διοίκησης

Η Διοίκηση της Εταιρίας επιβεβαιώνει την ακρίβεια και την πληρότητα του περιεχόμενου της παρούσας έκθεσης διαφάνειας, σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις διατάξεις του άρθρου 45 του Νόμου 4449/2017.



## 12. Επικοινωνία

Τα Γραφεία της Εταιρίας βρίσκονται επί της οδού Μεταμορφώσεως 1 & Λ. Πεντέλης 104, Τ.Κ. 152 34 Δήμος Χαλανδρίου.

**Τηλέφωνο Επικοινωνίας:** 210 60.47.075  
**Fax:** 210 60.47.085  
**E-mail:** [info@auditplus.gr](mailto:info@auditplus.gr)  
**Web Site:** [www.auditplus.gr](http://www.auditplus.gr)