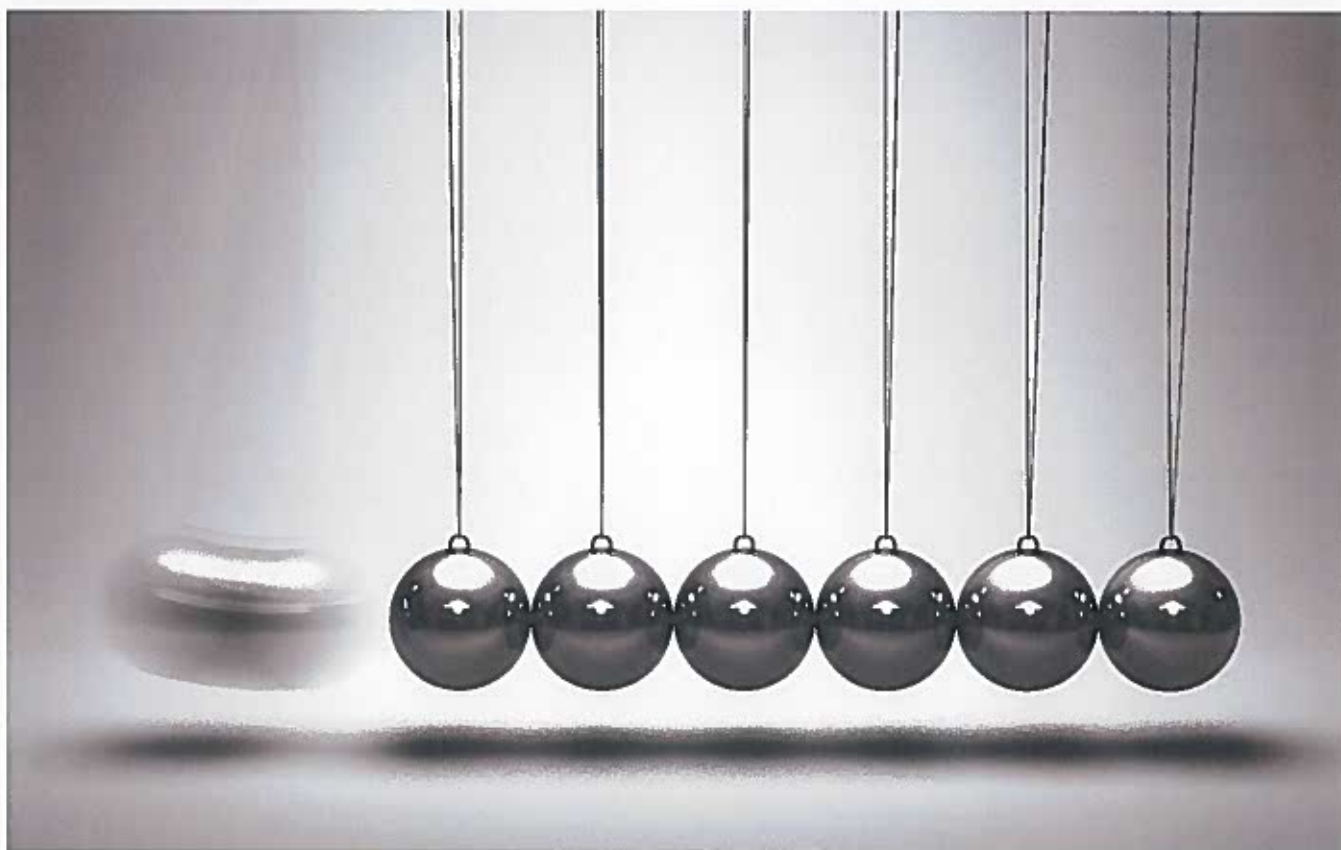


# AUDIT SERVICES A.E.

Έκθεση Διαφάνειας έτους 2016

Μάρτιος 2017



*Your devoted financial partner*

Πιστοποίηση ISO 9001

Εγγεγραμμένη στην Ελλάδα. Α.Φ.Μ.: 800388366. ΦΑΕ Αθηνών. Γ.Ε.Μ.Η.: 119685801000.

## Περιεχόμενα

<u>1. Εισαγωγή</u> .....	3
<u>2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς</u> .....	4
<u>3. Τοπικό Δίκτυο</u> .....	5
<u>4. Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας</u> .....	6
<u>5. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας</u> .....	8
<u>6. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος</u> .....	14
<u>7. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση</u> .....	14
<u>8. Άλλες πληροφορίες</u> .....	14
<u>9. Δηλώσεις</u> .....	15

## 1. Εισαγωγή

Παρά τη συνεχιζόμενη για πολλά χρόνια οικονομική κρίση που μαστίζει τη χώρα μας, η εταιρία μας AUDIT SERVICES ΑΕ φαίνεται ότι έχει γερές βάσεις και ανθίσταται απέναντι στη κρίση. Ενθαρρυντικό σημάδι είναι μεταξύ άλλων και η αύξηση των πωλήσεων κατά 4,5% σε σχέση με το 2015.

Η AUDIT SERVICES ΑΕ συνεχίζει να επικεντρώνεται στην ορθολογιστική ανάπτυξη, επενδύοντας σε ποιοτικές υποδομές και σε εκπαίδευση του προσωπικού της.

Στα πλαίσια αυτά και έχοντας υπόψη τις νομικές και επαγγελματικές υποχρεώσεις της εταιρίας, καταβάλλεται ιδιαίτερη προσπάθεια στην κατανόηση των διατάξεων του νέου Νόμου 4449/2017, για τις αλλαγές που επιφέρει στο επάγγελμα και την λειτουργία του θεσμού των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, ώστε οι νέες διατάξεις να γίνουν κτήμα των επαγγελματιών που εργάζονται στην AUDIT SERVICES ΑΕ.

Μετά τον ικανοποιητικό ποιοτικό έλεγχο που δεχτήκαμε για το 2015 από την ΕΛΤΕ, στο τέλος του 2016, πραγματοποιήθηκε και ποιοτικός έλεγχος από το ΣΟΕΛ, όπου αναμένεται η έκθεση ελέγχου.

Οι οποιεσδήποτε δυσκολίες, δεν μειώνουν τη θέλησή μας για περισσότερη ποιοτική εργασία και συνεχή υποστήριξη των πελατών μας, πολλοί από τους οποίους αντιμετωπίζουν οικονομικά και πρακτικά προβλήματα, ακόμα και επιβίωσης.

Η εταιρία μας δεν παραβλέπει και τον κοινωνικό χαρακτήρα των δραστηριοτήτων της. Στα πλαίσια αυτά στελέχη μας συμμετέχουν σε εθελοντική ομαδική αιμοδοσία σε προγράμματα του Ερυθρού Σταυρού, καθώς και σε άλλες κοινωνικού χαρακτήρα εκδηλώσεις.

Με τις μικρές μας δυνάμεις θέλουμε να είμαστε δίπλα στους απαξιωθέντες συμπολίτες μας και να υποστηρίξουμε καθημερινά με επαγγελματικό τρόπο τις πληττόμενες επιχειρήσεις.



Μάριος Γεωργίου  
Διευθύνων Σύμβουλος

**AUDIT SERVICES AE**

## 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 και είναι ανεξάρτητο μέλος του τοπικού δικτύου ASnetwork. Στην Εταιρεία απασχολούνται 11 άτομα εκ των οποίων 6 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οι εξής:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Α.Μ. ΣΟΕΛ
• Γιώργος Σαμοθράκης του Παναγιώτη	12161
• Μάριος Γεωργίου του Αντωνίου	12951
• Σωτήρης Σώκος του Δημητρίου	17011
• Μαρία Κολυβά του Δημοσθένη	24141
• Σοφία Παυλάτου του Γερασίμου-Παναγή	26491
• Μιχαήλ Μιχάλης του Δημητρίου	25771

Το καταστατικό της Εταιρείας είναι εναρμονισμένο με τις διατάξεις του Ν3693/2008 και μελετάται η συμβατότητά του με το νέο Νόμο 4449/2017.

Τα γραφεία της Εταιρείας ευρίσκονται στην Αγ. Παρασκευή Αττικής (Ζαλόγγου 4 και Λ. Μεσογείων).

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα των ελεγκτικών εταιρειών στην Ελλάδα με Α.Μ.ΣΟΕΛ 162 και ΑΜ ΕΛΤΕ 032.

Στις βασικές της δραστηριότητες περιλαμβάνονται μεταξύ των άλλων:

- Τακτικοί και έκτακτοι έλεγχοι σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα τόσο κατά τα ΔΠΧΑ όσο και κατά τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική νομοθεσία
- Φορολογικά Πιστοποιητικά
- 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 έχουν συσταθεί υπηρεσίες τόσο Human Resources (HR) όσο και Information Technology (IT). Επίσης έχουν δημιουργηθεί επιτροπές διαβούλευσης για την διευκόλυνση των συναδέλφων σε ειδικά θέματα όπως:

1. Επιτροπή Τεχνικών Θεμάτων με μέλη τον κ. Σωτήρη Σώκο και τον κ. Μιχαήλ Μιχαήλ με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων, σχετικά με θέματα που άπτονται της ορθής εφαρμογής των αρχών και των κανόνων των:
  - Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
  - ΚΝ 2190/1920
  - Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (ΔΕΠ)
  - Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ)

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. Επιτροπή Φορολογικών Θεμάτων με μέλη τον κ. Γεώργιο Σαμοθράκη και τον κ. Μάριο Γεωργίου με σκοπό την παροχή διευκρινήσεων επί θεμάτων που άπτονται της ορθής εφαρμογής των διατάξεων όλων των αντικειμένων της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.
3. Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου με μέλη τον κ. Μάριο Γεωργίου και τον κ. Μιχαήλ Μιχαήλ με σκοπό την διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών διαδικασιών με βάση τα ΔΕΠ (ISA's).

#### **Μέτοχοι**

**Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές.**

**Οι μέτοχοι της εταιρίας είναι οι παρακάτω εκ των οποίων οι τρεις είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές .**

<b>A/A</b>	<b>Όνομα μετόχου</b>	<b>Ποσοστό συμμετοχής στο Μετοχικό Κεφάλαιο</b>
<b>1</b>	Γεώργιος Σαμοθράκης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	<b>30%</b>
<b>2</b>	Μάριος Γεωργίου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	<b>30%</b>
<b>3</b>	Βαγγέλης Φάκος, Φοροτεχνικός Λογιστής	<b>30%</b>
<b>4</b>	Σωτήρης Σώκος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	<b>10%</b>

### **3. Τοπικό Δίκτυο**

Η AUDIT SERVICES AE είναι ανεξάρτητο μέλος του τοπικού δικτύου ASnetwork. Το έτερο ανεξάρτητο μέλος του δικτύου είναι η ACCOUNTING SOLUTIONS A.E.. Σκοπός του δικτύου είναι η καλύτερη και ποιοτική εξυπηρέτηση των πελατών μας, η αλληλοενημέρωση σε τεχνικά θέματα και η αλληλοσυμπλήρωση στις προσφερόμενες Υπηρεσίες, όπου δεν υπάρχουν ασυμβίβαστα.

#### 4. Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας

Η AUDIT SERVICES AE είναι μια ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Η Εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και η λειτουργία της διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο.

Οι αρχές διοίκησης της εταιρίας αναλύονται λεπτομερώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, το περιεχόμενο των οποίων γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας. Στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας αναλύονται θέματα που σχετίζονται με:

- Προσωπικό
- Προσφορές αμοιβών ελέγχων ή άλλων εργασιών
- Ποιοτικό Έλεγχο- Διεξαγωγή ελέγχων και λοιπών εργασιών
- Εισπράξεις τιμολογημένων αμοιβών
- Εκπαίδευση
- Γνωστοποιήσεις στοιχείων πελατών.

#### 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 στο σύνολο του από μετόχους. Αποτελείται από 3 πρόσωπα και συνεδριάζει συνήθως μία φορά το μήνα.

Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της Εταιρείας

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου :

1. Γεώργιος Σαμοθράκης, Πρόεδρος του Δ.Σ.
2. Μάριος Γεωργίου, Διευθύνων Σύμβουλος
3. Σωτήρης Σώκος, Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί την ηγετική ομάδα της Εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών στα μέλη του, ανά τομέα δραστηριότητας.

### Κατανομή ευθυνών μελών Δ.Σ.

- |                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| • Αναθέσεις Έργων:                 | Μάριος Γεωργίου     |
| • Ποιοτικός Έλεγχος:               | Μάριος Γεωργίου     |
| • Ανθρώπινο Δυναμικό & Εκπαίδευση: | Σωτήρης Σώκος       |
| • Επαγγελματική Δεοντολογία:       | Γεώργιος Σαμοθράκης |
| • Διαχείριση Κινδύνων:             | Γεώργιος Σαμοθράκης |
| • Anti-money Laundering:           | Μάριος Γεωργίου     |
| • Θέματα μηχανογράφησης:           | Σωτήρης Σώκος       |
| • Φορολογικά θέματα:               | Γεώργιος Σαμοθράκης |

### 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 υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνων συνεργάζεται άμεσα με τον υπεύθυνο αναθέσεων, ώστε να αξιολογείται η τελική ανάληψη ή απόρριψη των ελέγχων.

### Υπεύθυνος Αναθέσεων

Ο υπεύθυνος αναθέσεων συνεργάζεται άμεσα με τον υπεύθυνο διαχείρισης κινδύνου 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. 2 του Άρθρου 38 του Ν 3693/2008.

### Υπεύθυνος Anti-money Laundering

Με την εφαρμογή του ν.3691/2008 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις» η εταιρία προέβη στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με επικαιροποιημένα υποδείγματα με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

### Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου

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

- το Διεθνές Πρότυπο για τον έλεγχο της ποιότητας (ISO 9001) και αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των έργων που αφορούν ελέγχους και επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων καθώς και άλλες ελεγκτικές εργασίες.



- Το ΔΕΠ 220 το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- Ο κώδικας δεοντολογίας της International Federation of Accountants (IFAC).

Η Εταιρεία εφαρμόζει κατά την διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) όπως έχουν εκδοθεί από την IFAC.

Η Εταιρεία μας είναι σχετικά νέα στον χώρο αλλά 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 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.

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

- Ηγετικές ευθύνες ποιότητας
- Απαιτήσεις δεοντολογίας
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

### ▪ Ηγετικές ευθύνες για ποιότητα εντός της Εταιρείας

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξαρτημένος από μια οργανωτική δομή που χαρακτηρίζεται από τη ξεκάθαρη διάκριση των ευθυνών μεταξύ των διαφόρων ιεραρχικών επιπέδων. Η Εταιρεία μας παρόλο το ότι είναι σχετικά νέα στον χώρο έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διοικητικό Συμβούλιο και το ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων καθορίζουν την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των κανόνων δεοντολογίας στην Εταιρεία.



### ▪ **Κανόνες Δεοντολογίας**

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

### ▪ **Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών – Ανεξαρτησία**

Η Εταιρεία μας αν και νέα στο χώρο 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 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 εταιρίας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα χρόνια και να επαναληφθεί πριν από την πάροδο δύο συνεχών χρήσεων.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης δεδομένων για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος της 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 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, 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.

#### ▪ **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 αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης, επικοινωνίας, διαμονής, 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 μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

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

Οι επαγγελματίες στο ελεγκτικό τμήμα (συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων ελεγκτών) απαιτείται να λάβουν 20 τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου. Γι αυτό το σκοπό παρακολουθείται ηλεκτρονικά μέσω προγράμματος, οι ώρες εκπαίδευσης όλων των στελεχών και του προσωπικού μας, ώστε να καλύπτουν όχι μόνο τυπικά αλλά κυρίως ουσιαστικά τις εκπαιδευτικές ανάγκες τους. 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 ελεγκτική προσέγγιση καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική δομή της Εταιρείας.

Όπως αναφέρεται πιο πάνω, η εκπαίδευση αποτελεί προτεραιότητα της εταιρίας μας, γι 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 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, IES
- 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 γνώσεών τους, απόκτηση νέων δεξιοτήτων, ενημέρωση σε τρέχοντα επαγγελματικά θέματα. Κατά το 2016, μεταξύ άλλων, τα στελέχη και το προσωπικό μας, παρακολούθησαν:

- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
- Συγχωνεύσεις και Διασπάσεις εταιριών
- Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις
- Θέματα Φορολογικού Πιστοποιητικού
- Διαδικασίες Απογραφής και Ελέγχου αποθεμάτων

(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 2016 ήταν:

- ✓ Η συμμετοχή στελεχών μας σε συνέδρια, όπως το Tax Forum του Ελληνο-Αμερικανικού επιμελητηρίου, εκδηλώσεις της ΕΕΔΕ και του ΣΟΕΛ
- ✓ Συμμετοχή στελεχών μας σε εκπαιδευτικά ενημερωτικά σεμινάρια του ΙΕΣΟΕΛ
- ✓ Ενημέρωση για την εισαγωγή των νέων διατάξεων ΕΦΚΑ

#### 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 ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρείας και τα επαγγελματικά πρότυπα. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντανακλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτώματων.

#### Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλευση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητά 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.

#### ▪ **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 στις περιστάσεις.

Η Εταιρεία κατά την διενέργεια των ελέγχων της εφαρμόζει τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ/ISAs).

Η Εταιρεία διαθέτει διαδικασίες διαβούλευσης σχετικά με θέματα τα οποία κρίνονται ως υψηλού ελεγκτικού κινδύνου.

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.

#### ▪ **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 ανώτερο στέλεχος της Εταιρείας με εξειδικευμένες γνώσεις 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 (ISO 9001), 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



Ακόμα μια χρονιά η διαπίστωση της επιτροπής ελέγχου καταλήγει ως εξής «Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί και εφαρμόζονται, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων».

#### ▪ Ποιοτικός Έλεγχος ΣΟΕΛ

Το τελευταίο δίμηνο του 2016 το ΣΟΕΛ διεξήγαγε ποιοτικό έλεγχο, όπως προβλέπεται από απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου υπ' αριθμ. Ζ76/5 & 6/21.1.2015 στην εταιρία AUDIT SERVICES ΑΕ, για το αποτέλεσμα του οποίου ενημερωθήκαμε προφορικά και αναμένουμε την έγγραφη έκθεση της ομάδας ποιοτικού ελέγχου του ΣΟΕΛ. Κατά την προφορική ενημέρωση αναφέρθηκαν θέματα όπως, βελτίωση της διαδικασίας δειγματοληψίας, βελτίωση της διαδικασίας παραλαβής απαντητικών επιστολών τραπεζών κλπ.

## 6. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Η Εταιρεία Audit Services ΑΕ κατά το έτος 2016 δεν παρείχε κανενός είδους υπηρεσίας, ελεγκτικής ή μη σε εταιρίες Δημοσίου ενδιαφέροντος.

## 7. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η AUDIT SERVICES A.E. κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 διένυε την Πέμπτη (5<sup>η</sup>) της εταιρική χρήση της η οποία λήγει την 30 Ιουνίου 2017. Τα πιο πρόσφατα στοιχεία εσόδων, προκύπτουν από τις τελευταίες Δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Ιουνίου 2016 και έχουν ως εξής:

	30 Ιουνίου 2016 (€)
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	475.430
Έσοδα από μη υποχρεωτικούς ελέγχους	40.300
Λοιπά έσοδα	<u>85.600</u>
<b>Σύνολο εσόδων</b>	<b><u>601.330</u></b>

## 8. Άλλες πληροφορίες

Η Audit Services A.E. έχει εναρμονιστεί με τις απαιτήσεις του άρθρου 29 του Ν 3693/2008 για ασφάλεια επαγγελματικής ευθύνης.

Με το ασφαλιστήριο υπ' αριθμό Ρ2301001834 και αριθμό Πρ. Πράξης Ρ2301005370 της Ασφαλιστικής εταιρείας ΑΙΓ ΕΛΛΑΣ ΑΕ έχει καλύψει το κίνδυνο επαγγελματικής ευθύνης μέχρι 25 Ιουνίου 2017 και αναμένεται ανανέωση του.

## 9. Δηλώσεις

### Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2016 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



Γεώργιος Σαμοθράκης, Partner

### Ο Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2016 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Τα συμπεράσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Ο Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου



Μάριος Γεωργίου, Partner

**AUDIT SERVICES A.E.**

Ζαλόγγου 4

15343 ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ