

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης 01/01/2021 έως 31/12/2021



ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

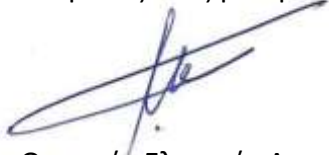
| | |
|--|----|
| 1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ | 4 |
| ΓΕΝΙΚΑ | 4 |
| ΕΔΡΑ | 4 |
| ΣΚΟΠΟΣ - ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ..... | 4 |
| ΔΙΑΡΚΕΙΑ | 6 |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ | 7 |
| 2. ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | 7 |
| ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ..... | 7 |
| 3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ | 9 |
| Διοίκηση της Εταιρείας | 9 |
| Διοικητικό Συμβούλιο | 9 |
| ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ | 10 |
| 4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ | 12 |
| Α) ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ | 12 |
| Β) ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ | 14 |
| Γ) ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ..... | 14 |
| Δ) ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ | 14 |
| Ε) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | 15 |
| ΣΤ) ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ..... | 16 |
| 5. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 33 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4449/2017 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ 26 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) 537/2014..... | 16 |
| 6. ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ..... | 17 |
| 7. ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ..... | 18 |
| 8. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ | 18 |
| 9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ..... | 19 |
| 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ | 20 |

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα **ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ** της εταιρείας "**AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.**" με διακριτικό τίτλο "**JPA AUDIT GREECE**" αφορά τη διαχειριστική περίοδο από 1 Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021 και συντάσσεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της ισχύουσας Νομοθεσίας, και συγκεκριμένα τα όσα αναφέρονται στο άρθρο 13 του Κανονισμού 537/2014 και στο άρθρο 45 του ν. 4449/2017.

Η εν λόγω Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας "**AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.**" με διακριτικό τίτλο "**JPA AUDIT GREECE**", στις 27 Απριλίου 2022.

Στέφανος Χατζηστεφάνου του Αργυρίου

A handwritten signature in blue ink, appearing to be the name of the signatory, Stefanos Hatzistefanos.

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
27/04/2022

1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΓΕΝΙΚΑ

Η εταιρεία "AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" με διακριτικό τίτλο "JPA AUDIT GREECE" ιδρύθηκε τον Δεκέμβριο του 2018, δραστηριοποιείται στην παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε επιχειρήσεις και εκπροσωπεί αποκλειστικά το διεθνές δίκτυο της "JPA INTERNATIONAL", ως ανεξάρτητο μέλος.

Έχει αριθμό ΓΕΜΗ: 148524601000, Α.Φ.Μ.: 801076276 και έχει Αριθμό Μητρώου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.): 058.

ΕΔΡΑ

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στην Αγ. Παρασκευή, Μεσογείων 396. Η εταιρεία διαθέτει γραφείο και στη Θεσσαλονίκη. Σημειώνεται ότι, η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό.

ΣΚΟΠΟΣ – ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η παροχή υπηρεσιών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών αλλά και η παροχή υπηρεσιών φορολογικών συμβουλών και συμβουλών σε επιχειρήσεις.

Ειδικότερα, σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

- Ο έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης Ανωνύμων Εταιρειών, Ιδρυμάτων,

Οργανισμών, Επιχειρήσεων και Εκμεταλλεύσεων.

- Ο διαχειριστικός έλεγχος σε οποιαδήποτε Επιχειρήσεις, Εκμεταλλεύσεις ή Οργανισμούς που δεν υπόκεινται σε υποχρεωτικό έλεγχο, καθώς και η μελέτη της λογιστικής οργάνωσης οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του Δημοσίου ή του Ιδιωτικού Τομέα.
- Η σε κάθε περίπτωση, υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διενέργεια πραγματογνωμοσύνης που απαιτεί λογιστικές γνώσεις, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή καταστάσεως οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας καθώς και ειδικών λογαριασμών ή ομάδων περιουσίας.
- Η άσκηση έργων εκκαθαριστή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως Η μελέτη της λογιστικής οργάνωσης οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεως ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα.
- Η παροχή φορολογικών, οικονομοτεχνικών και λογιστικών συμβουλών, η αποτίμηση της αξίας πάσης φύσεως επιχειρήσεων ή επί μέρους περιουσιακών στοιχείων αυτής και η οργάνωση λογιστηρίων στις περιπτώσεις που επιτρέπονται από την ισχύουσα Νομοθεσία.
- Η άσκηση παντός έργου, το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο με το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Για την επίτευξη των ανωτέρω σκοπών, η εταιρεία μπορεί:

α. Να συμμετέχει με ίδια κεφάλαια σε άλλες παρεμφερείς επιχειρήσεις οιασδήποτε μορφής ή τύπου, ημεδαπές ή αλλοδαπές ή σε κοινοπραξίες ή να συμμετέχει στην ίδρυση άλλων νομικών προσώπων ή απλώς να συνεργάζεται με αυτά ή και φυσικά πρόσωπα ή να τα εκπροσωπεί, να προβαίνει στην εξαγορά άλλων νομικών προσώπων με τον ίδιο ή παρεμφερή ή και με άλλο σκοπό.

- β. Να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία, γραφεία, παραρτήματα, αποθήκες, αντιπροσωπείες σε οποιονδήποτε άλλο τόπο.
- γ. Να ενεργεί ως αντιπρόσωπος οποιουδήποτε ημεδαπού ή αλλοδαπού νομικού προσώπου που έχει τους ίδιους ή παρόμοιους σκοπούς με αυτή.
- δ. να προβαίνει και σε κάθε συναφή προς τα ανωτέρω δραστηριότητα
- ε. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου να χορηγεί δικαίωμα υπογραφής σε μη μετόχους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές - Νόμιμους Ελεγκτές.

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται για πενήντα (50) χρόνια και αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της διοικητικής απόφασης, για την σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της.

Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να παραταθεί με τροποποίηση του παρόντος άρθρου, ύστερα από σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές της εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές και στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι μέτοχοι της εταιρείας και τα ποσοστά τους:

| ΜΕΤΟΧΟΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ | ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ | ΠΟΣΟΣΤΟ |
|------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΝΑΝΟΥΡΗΣ | 167 | 5.004 | 20,00% |
| ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΜΠΑΜΠΑΝΕΛΟΥ | 167 | 5.004 | 20,00% |
| ΚΩΝ/ΝΟΣ ΤΟΛΙΟΠΟΥΛΟΣ | 79 | 2.377 | 9,50% |
| ΓΕΩΡΓΙΑ ΤΟΛΙΟΠΟΥΛΟΥ | 79 | 2.377 | 9,50% |
| ΜΑΡΙΑ ΒΑΡΘΑΛΙΤΗ | 292 | 8.757 | 35,00% |
| ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΧΑΤΖΗΣΤΕΦΑΝΟΥ | 25 | 750 | 3,00% |
| ΠΕΤΡΟΣ ΜΠΑΡΚΑΣ | 25 | 751 | 3,00% |
| | 834 | 25.021 | 100,00% |

2. ΔΙΚΤΥΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η **JPA INTENATIONAL** είναι ένα διεθνές δίκτυο ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών εταιρειών που ασκούν τις επαγγελματικές τους δραστηριότητες με την εμπορική επωνυμία της **JPA**. Η εν λόγω εμπορική ονομασία **JPA** χρησιμοποιείται από όλες τις εταιρίες – μέλη της.

Η **JPA INTENATIONAL**, με έδρα το Παρίσι, είναι ένας παγκόσμιος οργανισμός που σκοπό έχει να διευκολύνει τις εταιρίες – μέλη της, ώστε να παρέχουν υψηλής ποιότητας υπηρεσίες.

Η επιτυχία της **JPA INTERNATIONAL** είναι ο συνδυασμός των εξατομικευμένων συμβουλών σε τοπικό επίπεδο με την εμπειρία ενός διεθνούς και διεπιστημονικού δικτύου επαγγελματιών. Κάθε εταιρεία – μέλος της **JPA INTERNATIONAL** διαθέτει εξειδικευμένο προσωπικό, καθώς και έχει στη διάθεσή της, την τεχνογνωσία όλων των επαγγελματιών της **JPA INTERNATIONAL** σε όλο τον κόσμο. Αυτή η πολυποίκιλη εμπειρία και γνώση παρέχει στους πελάτες αποτελεσματική στήριξη, ιδίως στις διεθνείς συναλλαγές και επενδύσεις.

Οι υπηρεσίες της **JPA INTERNATIONAL** απευθύνονται σε επιχειρήσεις τόσο σε εθνικό, όσο και σε διεθνές επίπεδο και εξασφαλίζει στους πελάτες που απευθύνονται στο δίκτυο την ολοκληρωμένη υποστήριξη σε ελεγκτικά, φορολογικά, συμβουλευτικά και νομικά θέματα.

Είναι μέλος της **IFAC**. Η εταιρεία μας ανήκει στο δίκτυο της **JPA INTERNATIONAL** από 9/1/2020.



ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑ

Η **JPA INTERNATIONAL** είναι ένα διεθνές δίκτυο ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών εταιριών, ονομαζόμενες εταιρίες – μέλη της **JPA INTERNATIONAL**, που ασκούν τις επαγγελματικές τους δραστηριότητες. Κάθε εταιρεία, μέλος της **JPA INTERNATIONAL**, είναι μια ξεχωριστή οντότητα. Κάθε μέλος είναι οργανωμένο και λειτουργεί σύμφωνα με τους νόμους της χώρας στην οποία δραστηριοποιείται και είναι υπεύθυνο για τις υποχρεώσεις του.

Ο σημερινός πρόεδρος και ιδρυτής είναι ο **Jacques Potdevin** και ο ρόλος του είναι ζωτικής σημασίας για την παγκόσμια ανάπτυξη του δικτύου.

Υποχρεώσεις Μελών

Οι εταιρείες – μέλη είναι υποχρεωμένες να ακολουθούν 5 τις πολιτικές και διαδικασίες που έχει θέσει η **JPA INTERNATIONAL** και να τηρούν το σύστημα διαχείρισης ποιότητας του Δικτύου (Quality Management System). Βασιζόμενη στα ανωτέρα standards και για την εξασφάλιση της ποιότητας των υπηρεσιών, το Δίκτυο πραγματοποιεί ποιοτικούς ελέγχους στα μέλη του μία φορά ανά τριετία.

Κάθε μέλος είναι υπεύθυνο για τους κινδύνους του, την ποιότητα υπηρεσιών του και για την πραγματοποίηση αλλαγών και βελτιώσεων, όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο.

3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Διοίκηση της Εταιρείας

Τα ανώτερα όργανα Διοίκησης, της Εταιρείας είναι:

- η Γενική Συνέλευση των Μετόχων
- το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής και είναι επιφορτισμένα με τις διαχειριστικές, εκτελεστικές και εποπτικές λειτουργίες διοίκησης.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο διοικεί την Εταιρεία από 10/09/2019 έως σήμερα, αποτελείται από τους:

1. Στέφανο Χατζηστεφάνου του Αργυρίου, Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής (Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος).
2. Πέτρο Μπάρκα του Χρήστου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Μέλος)
3. Δέσποινα Μπαμπανέλου του Αγαμέμνονα, (Μέλος)

Την εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, με μόνη την υπογραφή του τιθέμενης κάτω από τη σφραγίδα της εταιρείας ο Στέφανος Χατζηστεφάνου του Αργυρίου.

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

(Πλαίσιο των σχετικών αρχών και κανόνων της Οδηγίας 2001/256/Ε.Ε., προσαρμοσμένο στο ΔΕΠ 220 και αναθεωρημένο από το ΔΠΔΠ αριθ.1) Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου 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 σε ένα συνεχώς υψηλό επίπεδο. Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας διαιρείται στα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία:

- Απαιτήσεις δεοντολογίας.
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών.
- Διαχείριση ανθρωπίνων πόρων.
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών.
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

Αναλυτικότερα, οι διαδικασίες οργάνωσης και διοίκησης της Εταιρείας, περιγράφονται στον **«ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.»**.

Σκοπός, του κανονισμού αυτού, είναι η αποτελεσματικότερη λειτουργία της Εταιρείας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Σύμφωνα, με τις απαιτήσεις της Νομοθεσίας έχουν συσταθεί και λειτουργούν οι εξής επιτροπές :

- **Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας**

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με τη διαπίστωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής.

- **Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας**

Η Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας είναι επιφορτισμένη με τη παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.

Επίσης υπάρχει ο

- **Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης**

Η Εταιρεία έχει ορίσει ως «Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης», σε σχέση με την «ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ», τον κ. Γεώργιο Νανούρη. Ο εκάστοτε Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας έχει την ευθύνη γενικής παρακολούθησης της συμμόρφωσης της Εταιρίας με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, όπως αυτές απορρέουν από την ισχύουσα νομοθεσία.

4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχοντας υπόψη, τις βασικές αρχές και τις βασικές διαδικασίες

που προβλέπουν :

α) Το Διεθνές Πρότυπο για τη διασφάλιση της ποιότητας, «**INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1** » (**ISQC 1**) , αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των εταιρειών οι οποίες διενεργούν ελέγχους, επισκοπήσεις και λοιπές ελεγκτικές εργασίες οικονομικών στοιχείων.

β) Το **ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 220, «ΔΙΚΛΕΙΔΕΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»**, το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου οικονομικών στοιχείων, και

γ) Τον **ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) "Code of Ethics for Professional accountants"**, προσπαθεί, να επιτύχει το δυνατόν καλύτερο αποτέλεσμα και να καθιερώσει ένα σύστημα ελέγχου της ποιότητας σχεδιασμένο ώστε να παρέχει την εύλογη βεβαιότητα ότι η Εταιρεία και το προσωπικό της, συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται από την **“AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.”**, για την επίτευξη του στόχου της διασφάλισης της Ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου είναι :

A) ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Το υπεύθυνο όργανο της εταιρείας **“AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.”**, σχετικά με τα θέματα **«ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΜΕΣΑ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, είναι το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής. Η Διοίκηση της **“AUDITASK**

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.”, με σκοπό την απόκτηση ενός υψηλού επιπέδου διασφάλισης της ποιότητας έχει θεσπίσει τα εξής :

α) ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

αα) Αρχική Ενημέρωση: Κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας παραδίδεται στον νεοπροσλαμβανόμενο σχετικά έντυπα και πληροφοριακά στοιχεία.

αβ) Εκπαιδευτικά σεμινάρια: Περιοδικά, διεξάγονται εσωτερικά σεμινάρια.

β) ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ:

Τα μέλη της εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κλπ.), σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου «**ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ** ».

γ) ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΑΡΧΩΝ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΣΕ ΟΛΑ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Διοίκηση της “**AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.**”, προσπαθεί αφενός με τις κατάλληλες οδηγίες και πρακτικές να καλύψει τις απαιτήσεις του «**ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ISQC 1)**», σε όλους τους τομείς που αναφέρονται σε αυτό και ειδικότερα :

- ✓ Ευθύνες Καθοδήγησης για ποιότητα μέσα στην Εταιρία
- ✓ Δεοντολογικές Απαιτήσεις
- ✓ Αποδοχή και Διατήρηση Σχέσεων με τους Πελάτες και ορισμένων αναθέσεων
- ✓ Ανθρώπινο Δυναμικό
- ✓ Διεκπεραίωση Ανάθεσης
- ✓ Παρακολούθηση

και αφετέρου έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες που απαιτούν κατάλληλη τεκμηρίωση στην παροχή αποδείξεων της λειτουργίας κάθε στοιχείου του συστήματός

της ποιοτικού ελέγχου.

Β) ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία **“AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.”**, σχετικά με τα θέματα **«ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ»**, είναι ο Πέτρος Χ. Μπάρκας (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η εταιρία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις.

Γ) ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ.

Η εταιρία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και διατήρηση των πελατειακών σχέσεων και ειδικών αναθέσεων, σχεδιασμένες να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση, ότι θα αναλαμβάνει μόνο ή θα διατηρεί σχέσεις και αναθέσεις, όπου: **(α)** έχει εξετάσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχει πληροφόρηση που θα οδηγούσε αυτήν να καταλήξει ότι ο πελάτης στερείται ακεραιότητας, **(β)** είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση και έχει τις δυνάμεις, το χρόνο και τα μέσα να πράξει έτσι, και **(γ)** μπορεί να συμμορφώνεται με δεοντολογικές απαιτήσεις.

Δ) ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ.

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία **“AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.”**, σχετικά με τα θέματα του Ανθρωπίνου δυναμικού, είναι ο Στέφανος Α. Χατζηστεφάνου (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος).

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Η επαγγελματική ανάπτυξη επιτυγχάνεται μέσω :

- ✓ Εξωτερικής εκπαίδευσης
- ✓ Περιοδικών εταιρικών εκπαιδεύσεων
- ✓ Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων

ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρείας περιλαμβάνει :

- ✓ Μηνιαίο μισθό
- ✓ Πρόσθετες παροχές

Αναλυτικότερα :

✓ Κάθε στέλεχος της Εταιρείας, μετά την επιτυχή εκπλήρωση συγκεκριμένων στόχων, που έχουν τεθεί, και βάση της ετήσιας αξιολόγησης δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό ως bonus.

✓ Η Εταιρεία παρέχει στο προσωπικό της αποζημίωση, για οδοιπορικά και δαπάνες μετακίνησης.

Ε) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ .

Σχετικά με τα θέματα διαδικασιών εκτέλεσης των ελεγκτικών εργασιών και πριν την έναρξη του ελεγκτικού έργου συντάσσεται το έντυπο, στο οποίο εξετάζονται, όσα προβλέπονται από την ισχύουσα Νομοθεσία και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

ΣΤ) ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Υπεύθυνοι στην εταιρεία “**AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.**”, σχετικά με την παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, είναι τα μέλη του Δ.Σ.. Σημειώνεται ότι, ποιοτικός έλεγχος, θα καλύπτει όλους τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας μας, τουλάχιστον μια φορά σε περίοδο τριών ετών. Η “**AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.**” εφαρμόζει, τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιεί.

5.1. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΚΑΤΑ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 33 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4449/2017 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ 26 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) 537/2014.

Η Ε.Λ.Τ.Ε. εποπτεύει τον Λογιστικό Θεσμό μέσω του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, τον Ελεγκτικό Θεσμό μέσω του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου και το επάγγελμα στο σύνολο του μέσω της Επιτροπής Επαγγελματικών Εξετάσεων και του Πειθαρχικού Συμβουλίου.

Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου εποπτεύει τον Ελεγκτικό Θεσμό. Είναι αρμόδιο για τη θέσπιση των Ελεγκτικών Προτύπων, των Κωδίκων Δεοντολογίας και τη διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών.

5.2. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ.

Η εταιρεία MEDICON HELLAS A.E. είναι πελάτης τακτικού ελέγχου της εταιρείας μας και είναι εταιρεία δημοσίου ενδιαφέροντος.

6. ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ.

Η “AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.” ακολουθεί τις παρακάτω διαδικασίες και τις αντίστοιχες πολιτικές ανεξαρτησίας, όπως αυτές περιγράφονται στο σχετικό εγχειρίδιο ανεξαρτησίας. Η γνωστοποίηση των απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές.

Συγκεκριμένα :

- Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το «**ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ**», καθώς και αντίγραφο του «**ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC**».
- Υπογράφονται ετησίως οι δηλώσεις ανεξαρτησίας από τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας με το έντυπο «**ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**».
- Κατά την αποδοχή νέου ελεγκτικού πελάτη εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού.
- Εξακριβώνονται και αξιολογούνται τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Συγκεκριμένα: Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας «**ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**» το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Στη συνέχεια αναγγέλλει το γεγονός στον αρμόδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της εταιρείας. Η τελική απόφαση λαμβάνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.
- Ο κύριος εταίρος και ο εταίρος επισκόπησης της ποιότητας της ελεγκτικής εργασίας εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται από την ισχύουσα νομοθεσία.
- Ετησίως, εξακριβώνεται και αξιολογείται η τήρηση των αρχών και κανόνων ανεξαρτησίας και δεοντολογίας της εταιρείας. Συγκεκριμένα: Κάθε έτος συντάσσεται από την «**ΕΤΗΣΙΑ**

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ» στην οποία βεβαιώνεται ότι έχουν τηρηθεί οι πολιτικές της εταιρείας για την ανεξαρτησία, καθώς επίσης και επισημάνσεις για τη βελτίωση των πολιτικών της εταιρείας στο θέμα αυτό.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ.

«Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου, για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2021, η **“AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.”**, εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες, σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της, για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτή εργασιών.»

7. ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΝΕΧΟΥΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ.

Σχετικά με τα θέματα της συνεχούς εκπαίδευσης, η εταιρεία μας ακολουθεί όσα ορίζονται στο άρθρο 12 του Ν. 4449/2017. Συγκεκριμένα, η συνεχής εκπαίδευση τόσο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών της εταιρείας, όσο του ελεγκτικού προσωπικού της εταιρείας, περιλαμβάνει τα εξής:

- Εξωτερική εκπαίδευση
- Περιοδική ενδοεταιρική εκπαίδευση
- Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων

8. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Η **“AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΕ”** με διακριτικό τίτλο **“JPA AUDIT GREECE”** τηρεί τις προβλέψεις και βασικές αρχές του υπ’ αριθ. 679/2016 Ευρωπαϊκού Γενικού Κανονισμού, του Ν. 4624/2019 και της εκάστοτε ισχύουσας ελληνικής και Ευρωπαϊκής νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων. Η **“AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΕ”** έχει θεσμοθετήσει σχετικές εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές αναφορικά με την

επεξεργασία των δεδομένων έτσι ώστε η τυχόν επεξεργασία τους να λαμβάνει χώρα σύμφωνα με τις επιταγές του κανονιστικού πλαισίου. Επιπλέον, εφαρμόζει κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα, συμβατικές δεσμεύσεις και λοιπές εγγυήσεις, επανεξετάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα το περιεχόμενο και πεδίο εφαρμογής αυτών και ελέγχει την ορθή και απρόσκοπτη τήρησή τους από όλο το προσωπικό, πάντα με στόχο την προστασία και σύννομη επεξεργασία των Προσωπικών Δεδομένων.

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.

α) ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

| Ανάλυση κύκλου εργασιών | |
|---|---------------------|
| | Χρήση 2021 |
| A) Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος | 56.500,00 |
| B) Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων | 863.028,58 |
| Γ) Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον Νόμιμο Ελεγκτή ή Ελεγκτικό Γραφείο | 53.400,00 |
| Δ) Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες | <u>194.173,87</u> |
| Σύνολο | 1.167.102,45 |

β) ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. **P 2301013489 AIG**, το οποίο έχει κατατεθεί στην ΕΛΤΕ.

10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε. με δ.τ. "JPA AUDIT GREECE"

Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγία Παρασκευή 153 41 Αθήνα
Τ: 210 600 9184
Φ: 210 600 6318
Email: info@auditask.gr

Γιαννιτσών 31, Κτίριο "Άγιος Δημήτριος"
ΤΚ 54 627, Θεσσαλονίκη
Τ/Φ: 2310 538 706

