ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2024

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 45 ΤΟΥ Ν. 4449/2017

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2025

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201

Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ 3
2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ, ΜΕΤΟΧΟΙ & ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 4
3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ 7
4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ 8
5. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ & ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ 11
6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ 13
7. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ - ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ 13
8. ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 15
9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ 16
10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ 17

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο νόμος 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετησίων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες και τους ελεγκτές την υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων και τη σύνταξη και δημοσίευση ετήσιων Εκθέσεων Διαφάνειας (άρθρο 45 «Διατάξεις για την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 – Έκθεση Διαφάνειας») εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους. Η Έκθεση Διαφάνειας υποβάλλεται στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και δημοσιοποιείται στον διαδικτυακό τόπο των εταιρειών.

Η Εταιρεία «PREMIUM AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» (εφεξής «PREMIUM AUDIT» ή «Εταιρεία»), παρουσιάζει την Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας για την περίοδο 01/01/2024 - 31/12/2024, η οποία παρέχει, μεταξύ άλλων, πληροφορίες για τη δραστηριότητά της, τον τρόπο οργάνωσης και λειτουργίας της, καθώς και πληροφορίες σχετικά με το εσωτερικό σύστημα ποιοτικού ελέγχου, με τις διαδικασίες διασφάλισης ανεξαρτησίας, με θέματα εκπαίδευσης και λοιπές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Αθήνα, 29/04/2025

Παντελής Πετσετάκης

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ, ΜΕΤΟΧΟΙ & ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η PREMIUM AUDIT έχει τη νομική μορφή Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας και η ελληνική της επωνυμία είναι «PREMIUM AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ», ενώ ο διακριτικός της τίτλος είναι «PREMIUM AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΟΕΛ ΑΕ». Αντίστοιχα, για τις διεθνείς συναλλαγές η επωνυμία της Εταιρείας και ο διακριτικός της τίτλος αποδίδονται ως «PREMIUM AUDIT SINGLE MEMBER S.A.».

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 31 Οκτωβρίου του 2022 με διάρκεια αορίστου χρόνου και είναι καταχωρημένη στο γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με τον αριθμό 166870201000. Το μετοχικό της κεφάλαιο ανέρχεται σε ευρώ 30.000 διαιρούμενο σε 300 μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ 100 ανά μετοχή.

Η PREMIUM AUDIT αδειοδοτήθηκε από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων με την απόφαση με αριθμό 233/2ο/23-01-2023 και εγγράφηκε στο Δημόσιο Μητρώο με τον αριθμό 72. Επίσης, η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 201.

Η έδρα της PREMIUM AUDIT βρίσκεται στη Λεωφόρο Βασιλίσσης Σοφίας 95, του Δήμου Αθηναίων, της Περιφέρειας Αττικής, ενώ διατηρεί Υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, στο Ηράκλειο, στα Χανιά, στο Ρέθυμνο και την Τρίπολη. Η ηλεκτρονική της διεύθυνση είναι info@premiumaudit.gr και ο ιστότοπός της είναι www.premiumaudit.gr.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

Ιδρυτής και μοναδικός μέτοχος της Εταιρείας είναι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Παντελής Πετσετάκης του Ευθυμίου με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 3950 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 3050. Η Εταιρεία διοικείται από μονομελές διοικητικό όργανο (Σύμβουλος - Διαχειριστής) που εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση για θητεία 15 ετών. Ως Σύμβουλος - Διαχειριστής έχει οριστεί ο ανωτέρω ιδρυτής και μοναδικός μέτοχος.

Η Εταιρεία δεν είναι μέλος δικτύου.

Σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με το Καταστατικό της, είναι η παροχή υπηρεσιών από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Στο πλαίσιο αυτό, η κύρια δραστηριότητα της PREMIUM AUDIT είναι η παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης και η παροχή συμβουλών και γνωμοδοτήσεων επί λογιστικών, φορολογικών και οργανωτικών θεμάτων εντός των πλαισίων που προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

Συνοπτικά, οι παρεχόμενες υπηρεσίες είναι οι εξής:

- Ελεγκτικές υπηρεσίες:
  - Έλεγχοι και επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν συνταχθεί βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) ή/και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).
  - Ειδικοί οικονομικοί / διαχειριστικοί έλεγχοι (Due Diligence).
  - Έλεγχοι προσυμφωνημένων διαδικασιών (Agreed Upon Procedures Engagements).
  - Έλεγχοι ειδικού σκοπού.
  - Ειδικοί έλεγχοι για την εισαγωγή εταιρειών σε οργανωμένες αγορές.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

- Συμβουλευτικές υπηρεσίες:
  - Μελέτες σκοπιμότητας.
  - Αποτιμήσεις εταιρειών (εκτίμηση αξίας επιχειρήσεων).
  - Μετατροπές, αποσχίσεις, εξαγορές και συγχωνεύσεις / απορροφήσεις εταιρειών.
  - Ειδικοί / διαχειριστικοί έλεγχοι.
  - Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

- Λογιστικές υπηρεσίες:
  - Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.).
  - Σύνταξη ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Φορολογικές υπηρεσίες:
  - Τακτικοί ή ειδικοί φορολογικοί έλεγχοι.
  - Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε φορολογικά θέματα.
  - Φορολογικός σχεδιασμός.
  - Τεκμηρίωση Ενδοομιλικών Συναλλαγών (Transfer Pricing).

Η εταιρεία κατά την διάρκεια του 2024 έλαβε τις παρακάτω πιστοποιήσεις :

- Σύστημα διαχείρισης ποιότητας σύμφωνα με το πρότυπο ISO 9001:2015 για το ακόλουθο πεδίο εφαρμογής: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

- Σύστημα Διαχείρισης κατά της Δωροδοκίας σύμφωνα με το πρότυπο ISO 37001:2017 για το ακόλουθο πεδίο εφαρμογής: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.

- Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών σύμφωνα με το πρότυπο ISO/IEC 27001:2023 για το ακόλουθο πεδίο εφαρμογής: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Ανώτατο όργανο της PREMIUM AUDIT είναι η Γενική της Συνέλευση η οποία δικαιούται να αποφασίζει για κάθε απόφαση που αφορά την Εταιρεία, όπως τροποποιήσεις του Καταστατικού, εκλογή μελών Δ.Σ. και ελεγκτών, έγκριση οικονομικών καταστάσεων κ.λπ.

Η Εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από ένα μέλος, τον μοναδικό εταίρο της Παντελή Πετσετάκη. Ο ανωτέρω ευθύνεται για:

- Τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- Την παρακολούθηση και διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της Εταιρείας.
- Την εφαρμογή των αρχών της επαγγελματικής ηθικής.
- Τη συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανονισμούς που διέπουν το επάγγελμα και, γενικότερα, με την υφιστάμενη ελληνική νομοθεσία.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

- Την ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού και όλων των απασχολούμενων στην Εταιρεία.
- Την εφαρμογή πολιτικών διαχείρισης κινδύνου.

4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίσει την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών της, έχει υιοθετήσει διαδικασία ποιοτικού ελέγχου με απώτερο σκοπό την επίτευξη του καλύτερου δυνατού αποτελέσματος και τη συμμόρφωση όλων των συνεργατών της με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Η PREMIUM AUDIT διαθέτει αυστηρές διαδικασίες για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων σε σχέση με τα όσα επιτάσσει το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM-1) το οποίο ασχολείται με τις ευθύνες της Εταιρείας για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας σχετικά με ελέγχους και επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και σε εργασίες διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών.

Σκοπός της εσωτερικής διαδικασίας ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας είναι να παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι το ανθρώπινο δυναμικό της συμμορφώνεται με τα επαγγελματικά πρότυπα, τη νομοθεσία και τους κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία του επαγγέλματος και ότι οι εκθέσεις και τα πορίσματα του ελέγχου που εκδίδοντα ανταποκρίνονται στις απαιτούμενες προϋποθέσεις.

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για:

- Την εξασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

- Την εφαρμογή των κανόνων δεοντολογίας και τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τους νόμους και τους κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή.
- Την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ακεραιότητας και της αντικειμενικότητας όλων των συνεργατών.
- Τη χρήση τεχνικού συμβούλου όπου τυχόν απαιτείται κατά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου και πριν την έκδοση της σχετικής έκθεσης ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του νόμου 4449/2017, αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ελεγκτικών εταιρειών είναι το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης Διαφάνειας δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο ανωτέρω άρθρο 33.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει από την ίδρυσή της πολιτική για την πρόληψη και καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (Anti-Money Laundering Policy) και έχει προβεί σε σύνταξη σχετικού ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών. Σύμφωνα με την πολιτική αυτή, τα μέλη της PREMIUM AUDIT υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις διαδικασίες για την καταπολέμηση των αδικημάτων νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (εφεξής «AML») οι οποίες απαιτείται να διενεργούνται πριν από την έναρξη της εργασίας με νέους πελάτες ή / και την αποδοχή νέων εργασιών σε υφιστάμενους πελάτες. Οι διαδικασίες για το AML πρέπει να εκτελούνται για όλες, ανεξαρτήτως φύσης, τις εργασίες που αναλαμβάνονται από την PREMIUM AUDIT, συμπεριλαμβανομένων των εργασιών που διενεργούνται σε συνεργασία με άλλες εταιρείες. Σημειώνεται ότι είναι εξαιρετικά σημαντικό για όλα τα μέλη της PREMIUM AUDIT να συμμορφώνονται πλήρως με τα οριζόμενα από τη νομοθεσία για το AML.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

Η Εταιρεία εφαρμόζει στους πελάτες της μέτρα δέουσας επιμέλειας (εφεξής «ΔΕΠ») με σκοπό την απόκτηση επαρκών πληροφοριών για την πιστοποίηση και επαλήθευση της ταυτότητάς τους καθώς και την αποτελεσματική παρακολούθηση των επιχειρηματικών της δραστηριοτήτων για τον σκοπό πρόληψης. Στους πελάτες χαμηλού κινδύνου εφαρμόζονται μέτρα απλουστευμένης δέουσας επιμέλειας, στους πελάτες μεσαίου κινδύνου εφαρμόζονται μέτρα συνήθους δέουσας επιμέλειας και στους πελάτες υψηλού κινδύνου εφαρμόζονται μέτρα αυξημένης δέουσας επιμέλειας. Εφαρμόζοντας ορθά τα κατάλληλα μέτρα ΔΕΠ, η Εταιρεία είναι σε θέση να υποβάλλει ακριβείς αναφορές ύποπτων συναλλαγών και να ανταποκριθεί σε αιτήματα των αρμόδιων αρχών.

Επίσης, η PREMIUM AUDIT έχει υιοθετήσει καταγεγραμμένες Πολιτικές και Διαδικασίες συμμόρφωσης με το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 που ισχύει για επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης συναφών υπηρεσιών.

Η συνεχής επιτυχία της Εταιρείας εξαρτάται από τη φήμη της για την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας. Η φήμη αυτή θα διατηρηθεί και θα ενισχυθεί μόνο εάν όλα τα μέλη του προσωπικού συμπεριφέρονται σύμφωνα με τις βασικές αρχές που ισχύουν για ολόκληρο το επαγγελματικό έργο και οι οποίες εκτίθενται στο εγχειρίδιο Πολιτικών και Διαδικασιών συμμόρφωσης με το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1, καθώς και στον ευγενή και διακριτικό τρόπο συμπεριφοράς. Το εγχειρίδιο περιέχει τις βασικές αρχές και τους κανόνες που ισχύουν για όλες τις επαγγελματικές εργασίες που έχει αναλάβει η Εταιρεία και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να εφαρμόζονται από όλα τα μέλη του προσωπικού. Οι κανόνες και τα μέτρα προστασίας θέτουν τις βασικές αρχές της Εταιρείας και έχουν ως στόχο να

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

διασφαλιστεί ότι πληρούνται οι νομικές και ηθικές απαιτήσεις όλων των σχετικών επαγγελματικών και ρυθμιστικών αρχών. Οι αρχές αυτές είναι εξίσου σημαντικές για όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται από την Εταιρεία, ανεξάρτητα από τη φύση αυτών των υπηρεσιών.

Λαμβάνοντας υπόψη το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας ελέγχου όπως περιγράφεται παραπάνω, δηλώνεται ότι αυτό κρίνεται αποτελεσματικό και παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τις διατάξεις των νόμων και των ελεγκτικών προτύπων.

5. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΝΟΝΩΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ & ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

Όπως προαναφέρθηκε, βασική αρχή της PREMIUM AUDIT είναι το ανθρώπινο δυναμικό και οι συνεργάτες της να συμμορφώνονται με τους κανόνες δεοντολογίας (ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, επαγγελματική συμπεριφορά, δέουσα επιμέλεια, εχεμύθεια), αποφεύγοντας κάθε πράξη που θα μπορούσε να δυσφημήσει το επάγγελμα. Η Εταιρεία έχει καθιερώσει κανόνες και διαδικασίες ώστε το προσωπικό να συμμορφώνεται με τις αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας που περιγράφονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, καθώς και την ισχύουσα νομοθεσία.

Η ανεξαρτησία αποτελεί σημαντικό συστατικό των προτύπων δεοντολογίας και αποτελεί βασική αρχή της PREMIUM AUDIT. Το προσωπικό της Εταιρείας είναι υπεύθυνο για την τήρηση των αρχών ανεξαρτησίας και για την αναφορά περιπτώσεων που άπτονται της ανεξαρτησίας και εγείρουν ανησυχίες. Οι διαδικασίες ελέγχου της ανεξαρτησίας είναι διαρκείς και απαιτείται πληροφόρηση όλου του προσωπικού για τις

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

αναληφθείσες εργασίες, προκειμένου να υπάρξει ενημέρωση και να αντιμετωπιστούν τυχόν απειλές ανεξαρτησίας. Κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου προσδιορίζεται και αξιολογείται η ανεξαρτησία και η συμμόρφωση με τις δεοντολογικές απαιτήσεις σε όλα τα στάδια του ελέγχου. Όλο το προσωπικό υπογράφει κάθε χρόνο ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ISQM-1).

Επιπλέον, η Εταιρεία εναρμονίζεται με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 (όπως ισχύει) που αφορούν την εναλλαγή του κύριου εταίρου ελέγχου. Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες οι οποίες δεν είναι δημοσίου συμφέροντος, ο κύριος εταίρος ελέγχου που είναι υπεύθυνος για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου παύει τη συμμετοχή του στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά (7) χρόνια από την ημερομηνία διορισμού του και δεν δύναται να συμμετάσχει εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας πριν παρέλθουν τρία (3) έτη από την παύση αυτή.

Δηλώνεται ότι κατά την περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 (01.01.2024 – 31.12.2024) εφαρμόστηκαν επαρκώς οι διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας για το σύνολο των εργασιών που αναλήφθηκαν.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

Σύμφωνα με τον νόμο 4449/2017 «Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος» είναι οι οντότητες που διέπονται από το Ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους - μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα ή σε ρυθμιζόμενη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά την έννοια του άρθρου 4, παρ. 1, σημείο 21 της Οδηγίας 2014/65/ΕΕ, καθώς και τα πιστωτικά ιδρύματα, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις ,οι οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος και οι οντότητες της περ. ιβ' του άρθρου 2 του ν. 4548/2018.

Δηλώνεται ότι δεν διενεργήθηκαν έλεγχοι ή επισκοπήσεις και δεν χορηγήθηκαν εκθέσεις ελέγχου ή επισκόπησης εντός του 2024 σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος.

7. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ - ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

Στο πλαίσιο της διατήρησης παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας προς τους πελάτες της, η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στη συνεχή κατάρτιση και επιμόρφωση του προσωπικού της μέσω συμμετοχής σε διάφορα εκπαιδευτικά σεμινάρια για τις εξελίξεις στους τομείς της λογιστικής, της φορολογίας και της ελεγκτικής, καθώς και μέσω της εξασφάλισης συνδρομών σε επαγγελματικά περιοδικά και ηλεκτρονικές βιβλιοθήκες. Η εκπαίδευση των μελών του προσωπικού που κατέχουν τον τίτλο

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή έχει διάρκεια τουλάχιστον 120 ώρες ανά τριετία με ελάχιστο 20 ώρες κατ' έτος.

Η PREMIUM AUDIT δίνει μεγάλη έμφαση στη συνεργασία και ενθαρρύνει τη μελέτη του γενικότερου επιχειρηματικού περιβάλλοντος μέσα από τον τύπο και άλλες πηγές. Στόχος της Εταιρείας είναι μέσα από τη συνεργασία να επιτυγχάνεται συνεχής βελτίωση του προσωπικού.

Η διαδικασία της αξιολόγησης του προσωπικού αποτελεί βασικό κομμάτι για την επαγγελματική κατάρτιση και εξέλιξή του. Όλο το προσωπικό λαμβάνει σε ετήσια βάση την αξιολόγησή του.

Επιπλέον, η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη σημασία στην ενημέρωση των εργαζομένων αναφορικά με τον τρόπο διαχείρισης των προσωπικών δεδομένων των πελατών και εξασφαλίζει ότι οι εργαζόμενοί της είναι εξοικειωμένοι με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία περί προστασίας προσωπικών δεδομένων. Τέλος, όλα τα στελέχη ενημερώνονται κατά τη διάρκεια τακτικών συναντήσεων σχετικά με θέματα δεοντολογίας, ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.

Δηλώνεται ότι έχουν εφαρμοστεί οι απαιτήσεις της συνεχούς εκπαίδευσης των ορκωτών ελεγκτών όπως αυτές προβλέπονται από το άρθρο 12 του Ν. 4449/2017 ο οποίος ενσωματώνει τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ, όπως η ανωτέρω οδηγία ισχύει μετά την τροποποίηση της με την Οδηγία 2014/56/ΕΕ.

Η εταιρεία απασχολεί προσωπικό στις παρακάτω βαθμίδες :

1. Partner
2. Senior Manager

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

3. Senior
4. Assistant

8. ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας στη χρήση 2024 είχε ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Παντελής Πετσετάκης του Ευθυμίου (Α.Μ 39501 και Α.Μ ΕΛΤΕ 3050) ο οποίος είναι και ο μοναδικός μέτοχος της Εταιρείας, καθώς και ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστή Κυριτσόπουλος Ευάγγελος του Ιωάννη (Α.Μ 43161 και Α.Μ ΕΛΤΕ 2655), ο οποίος είναι μέλος της εταιρείας από 01 Σεπτεμβρίου 2024.

Οι ετήσιες οικονομικές απολαβές του μετόχου της Εταιρείας αποτελούνται από μηνιαίες προκαθορισμένες απολαβές καθώς και από τη διανομή κερδών της Εταιρείας η οποία πραγματοποιείται σύμφωνα με το καταστατικό της PREMIUM AUDIT και τις αποφάσεις του Διαχειριστή της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της σχετικής νομοθεσίας.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Α) ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την οικονομική περίοδο αναφοράς η οποία έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 (01.01.2024 – 31.12.2024) ανέρχεται σε ευρώ 309.472,88 και αναλύεται ως ακολούθως ανά τομέα υπηρεσιών :

Α/Α	Κατηγορία Υπηρεσίας	Ποσό
1	Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος	0,00
2	Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	46.500,00
3	Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από την ελεγκτική εταιρεία	400,00
4	Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	262.572,88
	Σύνολο :	**309.472,88**

Β) ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. 1079, με περίοδο κάλυψης 18/11/2024 – 18/11/2025 και όρια αποζημιώσεων ευρώ 1.000.000 ανά απαίτηση και ευρώ 5.000.000 συνολικά ανά έτος.

PREMIUM AUDIT ΟΕΛ ΑΕ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 72, Α.Μ. ΣΟΕΛ: 201
Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα
Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο -Τρίπολη
Τηλ.: 210 6412001 - Email: info@premiumaudit.gr - Website: www.premiumaudit.gr
Αρ. Γ.Ε.Μ.Η.: 166870201000 - Α.Φ.Μ.: 801949590, ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αθηνών

10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

PREMIUM AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Έδρα: Λεωφόρος Βασιλίσσης Σοφίας 95, 11521, Αθήνα

Υποκαταστήματα: Θεσσαλονίκη - Ηράκλειο - Χανιά – Ρέθυμνο – Θεσσαλονίκη

Τηλ.: 210 6412001

Email: info@premiumaudit.gr

website: www.premiumaudit.gr