



UHY AXON AUDIT ANΩNYMH ETAIPEIA
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2025

Απρίλιος 2026



Περιεχόμενα

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΜΕΤΟΧΩΝ	3
2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	4
3. ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ UHY INTERNATIONAL	5
4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΝΘΕΣΗ	6
5. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	7
6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	8
7. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	25
8. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ	25
9. ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ	28
10. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΕΡΓΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	31
11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ	32
12. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	41
13. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	42
14. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΠΟΥ ΔΕΣΜΕΥΕΙ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	43
15. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ	43

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΜΕΤΟΧΩΝ

Η UHY AXON AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η Εταιρεία) είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία, με διακριτικό τίτλο UHY AXON AUDIT, και έδρα την Αθήνα, Πατησίων 75, Τ.Κ. 10434. Έχει ΑΦΜ 802163855 και αρ. ΓΕΜΗ 171248501000. Ως τίτλος στα Αγγλικά χρησιμοποιείται η επωνυμία «UHY AXON AUDIT S.A.».

Ως Νομικό Πρόσωπο, διέπεται από τις διατάξεις του νόμου περί Ανωνύμων Εταιρειών 4548/2018 και του νόμου 4449/2017, τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που επιβάλλονται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων καθώς και τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του νόμου 4706/2020.

Το αντικείμενο εργασιών της Εταιρείας είναι η παροχή:

- Ελεγκτικών υπηρεσιών - τακτικού και φορολογικού ελέγχου εταιρειών
- Φορολογικών υπηρεσιών
- Συμβουλευτικών υπηρεσιών
- Λοιπών ελεγκτικών εργασιών

Η Εταιρεία διαθέτει εξειδικευμένο προσωπικό με τεράστια εμπειρία σε ελέγχους επιχειρήσεων και σε εταιρείες του Ευρύτερου Δημόσιου ή Ιδιωτικού τομέα.

Η Εταιρεία είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), με Α.Μ. 205 και μέλος της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με Α.Μ. 076.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σκοπός της Εταιρείας είναι η παροχή των κάτωθι υπηρεσιών:

- Υπηρεσίες ορκωτού ελεγκτή,
- Υπηρεσίες παροχής επιχειρηματικών συμβουλών και άλλων συμβουλών διαχείρισης,
- Υπηρεσίες διαχείρισης αφερεγγυότητας και εκκαθάρισης επιχειρήσεων,
- Υπηρεσίες διδασκαλίας (εισηγήσεων) σε επιμορφωτικά σεμινάρια,
- Υπηρεσίες διεξαγωγής σεμιναρίων επιμόρφωσης στελεχών επιχειρήσεων,
- Υπηρεσίες εκκαθαριστή εταιρείας,
- Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στον ιδιωτικό τομέα,
- Υπηρεσίες λογιστικών αποτιμήσεων, απογραφών, βεβαιώσεων κ.α.,
- Υπηρεσίες οικονομικού ελέγχου,
- Υπηρεσίες οικονομοτεχνικών μελετών,
- Άλλες επαγγελματικές, τεχνικές και επιχειρηματικές υπηρεσίες οικονομικής φύσεως,
- Υπηρεσίες παροχής χρηματοοικονομικών συμβουλών.

Για την επιδίωξη των σκοπών της η Εταιρεία δύναται:

- Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση, να συγχωνεύεται ή και να απορροφά άλλη με την προϋπόθεση ότι δεν υφίσταται οποιασδήποτε μορφής ελεγκτική σχέση, ούτε άλλο κώλυμα εκ του νόμου.
- Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε Φυσικό ή Νομικό πρόσωπο με την προϋπόθεση ότι δεν υφίσταται οποιασδήποτε μορφής ελεγκτική σχέση, ούτε κώλυμα εκ του νόμου.
- Να ιδρύει υποκαταστήματα εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας.
- Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση που έχει ίδιο ή παρεμφερή σκοπό στο εσωτερικό ή εξωτερικό.

3. ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ UHY INTERNATIONAL

Η Εταιρεία είναι μέλος του δικτύου της Urbach Hacker Young International Limited, εφεξής UHY International, ενός διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών και Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών. Κάθε μέλος της UHY International είναι μια νομικά ξεχωριστή και ανεξάρτητη εταιρεία και έχει πλήρη ευθύνη για τις υπηρεσίες που παρέχει.

Οι υπηρεσίες που περιγράφονται στην παρούσα έκθεση παρέχονται από την Εταιρεία και όχι από την UHY International ή κάποιο άλλο μέλος της. Ούτε η UHY International ούτε κανένα άλλο μέλος, δεν φέρουν ευθύνη των υπηρεσιών που παρέχονται από άλλα μέλη.

Η UHY International ιδρύθηκε το 1986 και εδρεύει στο Λονδίνο, Ηνωμένο Βασίλειο. Είναι ένα δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών εταιρειών με γραφεία σε 318 μεγάλα επιχειρηματικά κέντρα σε 95 χώρες. Τα μέλη του προσωπικού μας, πάνω από 10.000 άτομα, είναι υπερήφανα που αποτελούν μέρος του 24ου μεγαλύτερου διεθνούς δικτύου λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Το δίκτυο της UHY είναι μέλος του Forum of Firms. Το Διεθνές γραφείο UHY με την παγκόσμια καταξίωσή του, συμπληρώνει την δυναμική ανάπτυξη της Εταιρείας μας στο πλαίσιο των παρεχόμενων υπηρεσιών. Τα μέλη της UHY International απολαμβάνουν το σημαντικό ανταγωνιστικό πλεονέκτημα της πρόσβασης στην πείρα και τη γνώση των επαγγελματιών, σε όλο τον κόσμο. Το μέγεθος της εμπειρίας και η “εστίαση” στις μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις έχει δημιουργήσει ένα πρότυπο δίκτυο συνεργατών για τον 21ο αιώνα.

Η UHY International διοργανώνει έρευνες αγοράς και συνέδρια σε τακτά χρονικά διαστήματα σε Ευρωπαϊκό και παγκόσμιο επίπεδο. Σκοπός των ερευνών είναι ο προσδιορισμός των οικονομικών τάσεων για υποβοήθηση των πελατών του δικτύου. Σκοπός των συνεδρίων είναι η ανταλλαγή απόψεων, γνώσεων και τεχνογνωσίας μεταξύ των επαγγελματιών και των στελεχών των μελών εταιρειών, καθώς και η ενημέρωση για διαρκή ανάπτυξη και βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Το δίκτυο της UHY International λειτουργεί στις χώρες που αναφέρονται στον σύνδεσμο: <http://www.uhy.com/locations/>
Έδρα της UHY International είναι το Λονδίνο και τα γραφεία της εταιρείας βρίσκονται στην διεύθυνση:
Quadrant House, 4, Thomas More Square London, E1W 1YW, United Kingdom
Tel: +44 (0)20 7216 4622 / Fax: +44 (0)20 7767 2600 / Email: info@uhy.com | Web: www.uhy.com

4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΝΘΕΣΗ

Στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας συμμετέχουν οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές:

- Αντωνόπουλος Χρήστος του Ευθυμίου
- Σταμίρης Διονύσιος του Ιωάννου

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2025 ανέρχεται σε €25.000,00 διαιρούμενο σε 25.000 μετοχές αξίας €1,00 εκάστη και αναλύεται ως εξής:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Ποσοστό Συμμετοχής	Αριθμός Μετοχών	Αξία (Ευρώ)
Αντωνόπουλος Χρήστος	50%	12.500	12.500
Σταμίρης Διονύσιος	50%	12.500	12.500
	Σύνολο	25.000	25.000

5. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η Εταιρεία διοικείται από μονομελές Διοικητικό Όργανο (Σύμβουλος – Διαχειριστής).

Την Εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει απεριόριστα, ο Σύμβουλος και Διαχειριστής, κύριος Αντωνόπουλος Χρήστος.

Το Μονομελές Διοικητικό Όργανο της Εταιρείας ευθύνεται για:

- Τον Ποιοτικό Έλεγχο, την παρακολούθηση και διασφάλιση της λειτουργίας της.
- Την διασφάλιση των αρχών της Επαγγελματικής Δεοντολογίας και Ηθικής ως και την συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανόνες που διέπουν το επάγγελμα, σε συνάρτηση με την υφιστάμενη Ελληνική Νομοθεσία.
- Την ανεξαρτησία του Ελεγκτή – Λογιστή.
- Τον προσδιορισμό των μελλοντικών στόχων της Εταιρείας.

Η θητεία του Διοικητικού Οργάνου λήγει την 21η Ιουνίου 2029.

Οργανόγραμμα

Η Εταιρεία μετά από απόφαση του Διαχειριστή της έχει καταρτίσει οργανόγραμμα προσωπικού το οποίο απεικονίζει τη διάρθρωση των τμημάτων, των θέσεων και των σχέσεων ιεραρχίας. Σκοπός του είναι η οργάνωση και ο σαφής καθορισμός των ρόλων και των ευθυνών κάθε εργαζομένου ή τμήματος, ώστε να επιτυγχάνεται αποτελεσματικότερη επικοινωνία και συντονισμός.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

6.1. Συνοπτική περιγραφή του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία, έχει συντάξει και εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες στο πλαίσιο συμμόρφωσής της με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Διαχείρισης Ποιότητας 1 και 2 (ΔΠΔΠ 1 ΚΑΙ 2). Το σύνολο των πολιτικών και διαδικασιών αυτών αποτελεί το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας.

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας περιλαμβάνει τις παρακάτω διαδικασίες.

6.2. Εφαρμοζόμενες διαδικασίες της AXON AUDIT για την διασφάλιση της ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου

Οι διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία, με απώτερο στόχο την διασφάλιση και εξασφάλιση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου, στηρίζονται σε μια δυναμική βάση σε σχέση με τις εξελίξεις και τις οικονομικές συγκυρίες, και αφορούν τα παρακάτω:

- Αντικειμενικότητα και εχεμύθεια.
- Επαγγελματική και επιστημονική επάρκεια, εξειδίκευση και συνεχή επιμόρφωση του απασχολούμενου προσωπικού.
- Ανάπτυξη νέων ελεγκτικών εργασιών.
- Εκτέλεση ελεγκτικού έργου σε συνδυασμό με την διασφάλιση των ποιοτικών κριτηρίων.
- Διαρκής έλεγχος και επιβεβαίωση του υφιστάμενου συστήματος σε συνάρτηση με τις υιοθετηθείσες διαδικασίες Ποιοτικού Ελέγχου.
- Εκπόνηση εγχειριδίου και διορισμός υπευθύνου σε σχέση με την Νομιμοποίηση Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.3. Επαγγελματική επάρκεια

Το προσωπικό της Εταιρείας μας ακολουθεί τις βασικές αρχές οι οποίες διέπονται από πνεύμα υψηλού επιπέδου επαγγελματικής κατάρτισης και εχεμύθειας, ανεξαρτησίας και ακεραιότητας χαρακτήρα.

Στόχος παραμένει η διαρκής στελέχωση της Εταιρείας με καταρτισμένους επαγγελματίες ελεγκτές σε όλες τις βαθμίδες του επαγγέλματος. Η επιλογή του προσωπικού γίνεται με αυστηρά κριτήρια αξιολόγησης με απαραίτητες προϋποθέσεις:

- Πτυχίο Ανώτατου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος ως και μεταπτυχιακών τίτλων σπουδών.
- Άριστη γνώση της Αγγλικής γλώσσας.
- Παρακολούθηση του μεταπτυχιακού τμήματος του ΣΟΕΛ (Διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.).
- Προϋπηρεσία (εφόσον ζητείται προσωπικό με εμπειρία).

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

1. Έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι κατά την διεξαγωγή του ελέγχου, ακολουθούνται οι αρχές και οι κανόνες, που δημιουργούν τις προϋποθέσεις ότι ο έλεγχος διεξάγεται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και καλύπτουν παράλληλα τα ποιοτικά κριτήρια που απαιτούνται κατά τις περιστάσεις.
2. Φροντίζει ώστε οι συντασσόμενες Εκθέσεις Ελέγχου να περιλαμβάνουν όλες τις βασικές πληροφορίες, που απορρέουν μέσα από τις εφαρμοσθείσες ελεγκτικές διαδικασίες ούτως ώστε ο τρίτος ενδιαφερόμενος, να είναι σε θέση να αποκομίζει πλήρη εικόνα ως προς την λειτουργία και την βιωσιμότητα της ελεγχόμενης οντότητας.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.3. Επαγγελματική επάρκεια (συνέχεια)

3. Παρακολουθεί τη συμμόρφωση προς τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες αναφορικά με την ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εχεμύθεια και επαγγελματική συμπεριφορά. Στο πλαίσιο αυτό οι επαγγελματίες που αποτελούν το ελεγκτικό προσωπικό είναι υποχρεωμένοι να παρέχουν περιοδικές γραπτές διαβεβαιώσεις («Δήλωση Ανεξαρτησίας-Εχεμύθειας-Δεοντολογίας») οι οποίες αναφέρουν ότι:

- i. Έχουν ενημερωθεί πάνω στις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες της Εταιρείας.
- ii. Δεν συμμετέχουν ή κατέχουν Μετοχές σε μη επιτρεπτές επενδύσεις ούτε υπήρξαν Μέτοχοι κατά τη διάρκεια της χρήσης.
- iii. Δεν έχουν εμπλακεί σε απαγορευμένες δικαιопραξίες και ούτε και σε συναλλαγές που απαγορεύονται από την πολιτική της Εταιρείας.
- iv. Για οποιαδήποτε απορία, διευκρίνιση ή πληροφορία σχετικά με τα ανωτέρω αναφέρονται στον υπεύθυνο της Εταιρείας.

4. Ελέγχει περιοδικώς τη σχέση της Εταιρείας με τους πελάτες (ελεγχόμενες οντότητες) για να βεβαιωθεί εάν τυχόν συνεργασίες βλάπτουν την ανεξαρτησία της Εταιρείας. Αυτό επιτυγχάνεται με:

α) Γραπτή διαβεβαίωση ανεξαρτησίας από κάθε ελεγκτή πριν την έναρξη του ελεγκτικού έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει («ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ»).

β) Με σχετική αναφορά του «Υπεύθυνου του Ελεγκτικού Έργου», ότι δεν υπήρξαν προβλήματα στους Τομείς (ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εχεμύθειας και επαγγελματικής συμπεριφοράς).

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.4 Διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικού έργου

Ο Σύμβουλος Διαχειριστής έχει ορίσει τον μήνα Νοέμβριο εκάστου έτους να πραγματοποιείται ο ετήσιος προγραμματισμός των συνολικών αναγκών της Εταιρείας για το επόμενο έτος και να λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για την επίτευξη των απαιτήσεων του ελεγκτικού έργου. Ειδικότερα πραγματοποιούνται τα εξής:

α) Σχεδιασμός των αναγκών της Εταιρείας σε ανθρώπινους πόρους σε οικονομικούς πόρους και υποδομές (πληροφοριακά συστήματα και άλλες εφαρμογές) σε σχέση με το ελεγκτικό έργο που πρόκειται να υλοποιηθεί στην επόμενη χρήση.

β) Σύνταξη προϋπολογισμών για κάθε ελεγκτικό έργο που περιλαμβάνει τον απαιτούμενο χρόνο για την ολοκλήρωση του ελέγχου και των επαγγελματιών που θα απασχοληθούν ανά βαθμίδα, έτσι ώστε να καθορίζονται οι ανάγκες για ανθρώπινο δυναμικό.

γ) Μελέτη των παρακάτω παραγόντων ώστε να επιτυγχάνεται εξισορρόπηση των απαιτήσεων ελεγκτικού δυναμικού και η παροχή της βέλτιστης ποιότητας στις ελεγχόμενες εταιρείες:

- Του μεγέθους του ελέγχου και της πολυπλοκότητάς του
- Της διαθεσιμότητας προσωπικού
- Της απαιτούμενης ειδικής εμπειρίας
- Της επιλογής του χρόνου της προς εκτέλεση εργασίας
- Της συνέχισης και της εκ περιτροπής εναλλαγής του προσωπικού
- Των ευκαιριών επιμόρφωσης κατά την διεκπεραίωση του ελεγκτικού έργου.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.5 Διαδικασίες επίβλεψης εργασιών

α) Ανάλυση ευθύνης για το σχεδιασμό του ελέγχου και την κατάσχεση του προγράμματος ελέγχου.

β) Ανάπτυξη ιστορικής πληροφόρησης που λήφθηκε από προηγούμενους ελέγχους και επικαιροποίηση της για τυχόν αλλαγές.

γ) Ανάπτυξη των θεμάτων που θα περιληφθούν στο γενικό ελεγκτικό σχέδιο όπως είναι:

- Επεξεργασία προγραμμάτων του προτεινόμενου έργου για συγκεκριμένους τομείς ελεγκτικού ενδιαφέροντος
- Προσδιορισμός των απαιτήσεων σε προσωπικό και της ανάγκης εξειδικευμένων γνώσεων
- Διατύπωση εκτιμήσεων του χρόνου που απαιτείται για την ολοκλήρωση του ελέγχου
- Εκτίμηση των τρεχουσών οικονομικών συνθηκών που επηρεάζουν τον ελεγχόμενο (πελάτη) ή το κλάδο του και τις πιθανές επιπτώσεις στη διεξαγωγή του ελέγχου.

δ) Πρόβλεψη κατάλληλης επίβλεψης σε όλες τις οργανωτικές βαθμίδες, λαμβάνοντας υπόψη την επιμόρφωση, την ικανότητα και την εμπειρία του προσωπικού της.

ε) Διατύπωση βασικών οδηγιών για τη μορφή και το περιεχόμενο των φύλλων εργασίας χειρόγραφων ή μηχανογραφικών.

στ) Χρησιμοποίηση τυποποιημένων εντύπων, προγραμμάτων ελέγχου, και ερωτηματολογίων, στο βαθμό που χρειάζεται για υποβοήθηση της εκτέλεσης του ελέγχου.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.5 Διαδικασίες επίβλεψης εργασιών (συνέχεια)

ζ) Παρακολούθηση αναθέσεων για να διαπιστωθεί ότι το προσωπικό:-

- Εκπληρώνει βάσει της εμπειρίας του, κατά περίπτωση, τις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας και του κανονιστικού πλαισίου
- Αποκτά εμπειρία σε διάφορους τομείς ελέγχων και σε ποικίλους κλάδους
- Απασχολείται κάτω από διάφορο εποπτικό προσωπικό

η) Διεξαγωγή επισκόπησης ελεγκτικού έργου από ανεξάρτητο με το έλεγχο ΟΕΛ ανάλογων προσόντων.

6.6 Λήψη συμβουλών

Όταν παραστεί ανάγκη, επιδιώκεται η λήψη συμβουλών μέσα ή έξω από την Εταιρεία από ειδικούς εμπειρογνώμονες. Οι διαδικασίες που ακολουθούνται είναι οι εξής:

α) Εντοπισμός τομέων και ειδικών καταστάσεων που απαιτούν λήψη συμβουλών λόγω της φύσης ή της πολυπλοκότητας των υποθέσεων από ειδικούς και εμπειρογνώμονες και ενθάρρυνση του προσωπικού να προσφύγει στις συμβουλές τους ή να χρησιμοποιεί αυθεντικές πηγές πάνω σε περίπλοκες ή ασυνήθεις υποθέσεις.

β) Θέσπιση αρχών και κανόνων σχετικά με την διαδικασία λήψης συμβουλών ή χρησιμοποίησης ειδικών εμπειρογνομένων εντός ή εκτός της Εταιρείας στα πλαίσια που προβλέπονται από τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα.

γ) Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες συμβουλευτικού χαρακτήρα της Εταιρείας.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.7 Διαδικασίες αποδοχής και επίβλεψης πελατείας

Η διενέργεια της αξιολόγησης υποψηφίων πελατών και ο έλεγχος του υφισταμένου πελατολογίου, γίνεται σε αδιάλειπτη βάση από την Εταιρεία. Στη λήψη απόφασης για αποδοχή ή διατήρηση πελάτη, λαμβάνεται υπόψη η ανεξαρτησία της Εταιρείας και η ικανότητα κατάλληλης εξυπηρέτησης του πελάτη καθώς και η ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη.

Κατά την διαδικασία αποδοχής νέου πελάτη ως και αξιολόγησης και επικαιροποίησης υφιστάμενων πελατών λαμβάνονται υπόψη διάφορα στοιχεία και πληροφορίες για τον κάθε πελάτη (νέο ή υφιστάμενο) τα οποία καταγράφονται σε κωδικοποιημένα έντυπα της Εταιρείας με τη μορφή ερωτηματολογίου.

Τα στοιχεία αυτά περιλαμβάνουν κυρίως τα εξής:

6.7.1. Συνέχιση συνεργασίας (ελέγχου) με Πελάτη (ελεγχόμενη οντότητα)

1. Εξακρίβωση ύπαρξης εντολής ελέγχου (απόφαση ΓΣ ή άλλο επίσημο έγγραφο)
2. Διακρίβωση της ύπαρξης ή μη αλλαγών στην ελεγχόμενη σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που μπορεί να επηρεάσουν την ανεξαρτησία της Εταιρείας όπως αλλαγές σε οργανωτικά θέματα, αλλαγές στην ιδιοκτησία η/και στην διοίκηση της ελεγχόμενης.
3. Εξέταση για τυχόν σημαντικές αποκτήσεις εταιρειών, ίδρυση θυγατρικών, κλπ. εντός της τρέχουσας χρήσης.
4. Εξέταση αν έχει εντοπιστεί απάτη ή ένδειξη για απάτη από την προηγούμενη χρήση ως την τρέχουσα χρήση.
5. Εξέταση αν υπάρχουν θέματα μη συμμόρφωσης της ελεγχόμενης με νομικές ή κανονιστικές διατάξεις η/και παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας από την προηγούμενη χρήση ως την τρέχουσα.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.7.1. Συνέχιση συνεργασίας (ελέγχου) με Πελάτη (ελεγχόμενη οντότητα) (συνέχεια)

6. Αξιολόγηση της συνεργασίας με την ελεγχόμενη από την προηγούμενη χρήση (ή / και χρήσεις) αναφορικά με την πληρωμή της αμοιβής, την έγκαιρη παροχή των παραδοτέων και της εν γένει συμπεριφοράς της διοίκησης της ελεγχόμενης με τον ελεγκτή.
7. Εξέταση αν υπάρχουν αλλαγές στο λογιστικό πλαίσιο, στους χρόνους αποπεράτωσης του ελέγχου ή περιορισμός στο εύρος του ελέγχου της τρέχουσας χρήσης.
8. Διακρίβωση της ικανότητας της Εταιρείας να εκτελέσει τον έλεγχο τόσο από πλευράς πόρων όσο και χρόνου.
9. Παραλαβή και εξέταση αναφορικά με αλλαγές / τροποποιήσεις σε καταστατικά έγγραφα, συμβάσεις κλπ. σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και επικαιροποίηση μόνιμου φακέλου.
10. Η συνέχιση των πελατών και των δεσμεύσεων αξιολογείται κάθε 12 μήνες ή λιγότερο, εάν εντοπιστούν συγκεκριμένα ζητήματα ακεραιότητας ή περιστάσεις που ενδέχεται να παρεμβαίνουν στην εμπορική σχέση.

6.7.2. Αποδοχή και αξιολόγηση νέου Πελάτη (επιχείρηση)

1. Συλλογή πληροφοριών σχετικά με την κατανόηση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης, προκαταρκτικά, όπως παραλαβή και μελέτη των οικονομικών καταστάσεων και της έκθεσης ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως (εφόσον υφίσταται).
2. Αξιολόγηση της ακεραιότητας και της φήμης της επιχείρησης διερευνώντας την ύπαρξη ή μη αρνητικών δημοσιευμάτων κατά της επιχείρησης η/και των μετόχων και της διοίκησης.
3. Αρχική συνάντηση με εκπροσώπους της επιχείρησης και διαπίστωση του αντικειμένου της επιχείρησης και των στόχων της και αξιολόγηση της οικονομικής σταθερότητάς της.
4. Διαπίστωση του λογιστικού πλαισίου και του περιβάλλοντος εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης.
5. Διαπίστωση της ανεξαρτησίας της Εταιρείας (ελεγκτή) και της μη σύγκρουσης συμφερόντων με την επιχείρηση.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.7.2. Αποδοχή και αξιολόγηση νέου Πελάτη (επιχείρηση) (συνέχεια)

6. Εξέταση και αξιολόγηση της συνεργασίας της επιχείρησης με τον προηγούμενο ελεγκτή μέσα από θεσμικές διαδικασίες (αλληλογραφία και συνάντηση με τον απερχόμενο ελεγκτή).
7. Διασφάλιση επαρκών και κατάλληλων πόρων (διαθεσιμότητα και επάρκεια προσωπικού), καθώς και της ύπαρξης των απαραίτητων δεξιοτήτων και ικανότητας για την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου.
8. Εξέταση και αξιολόγηση της συμμόρφωσης της επιχείρησης με το νομικό και το κανονιστικό πλαίσιο στο οποίο λειτουργεί και δραστηριοποιείται.
9. Αξιολόγηση του πληροφοριακού συστήματος που διαθέτει η επιχείρηση.
10. Συλλογή όλων των απαραίτητων καταστατικών πληροφοριών (ΦΕΚ σύστασης, κωδικοποιημένο καταστατικό, ΦΕΚ νομιμοποίησης, οργανόγραμμα, κλπ.) καθώς και όλων των βασικών συμβάσεων της επιχείρησης με τράπεζες και τρίτους και δημιουργία του μόνιμου φακέλου.
11. Συζήτηση με την διοίκηση της επιχείρησης αναφορικά με τον κίνδυνο ύπαρξης λαθών στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και οι δικλείδες ασφαλείας για την αποφυγή του κινδύνου αυτού.
12. Η αποδοχή ή μη ενός πελάτη καθορίζεται από τον εταίρο αξιολόγησης και εγκρίνεται από τον εταίρο διαχείρισης κινδύνου όταν είναι απαραίτητο.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.8. Εφαρμογή και παρακολούθηση συστήματος ποιοτικού ελέγχου

6.8.1. Ορισμός του περιεχομένου του προγράμματος παρακολούθησης του συστήματος ποιοτικού ελέγχου

α) Ορισμός των διαδικασιών που ακολουθούνται για την παρακολούθηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου

Η διοίκηση της Εταιρείας στο πλαίσιο συμμόρφωσής της με τον κώδικα δεοντολογίας, την νομοθεσία και τους κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία του ελεγκτικού επαγγέλματος είναι υποχρεωμένη να εφαρμόζει και τα πρότυπα διασφάλισης ποιότητας του ελεγκτικού έργου και συγκεκριμένα το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1).

Η Εταιρεία καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια σε συνεργασία με τον Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου να παρακολουθεί με συνέπεια την ορθή εφαρμογή των απαιτήσεων του συστήματος ποιοτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο λογικής διασφάλισης και άλλες μέθοδοι και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου που λειτουργούν αποδοτικά έχουν ως εξής:

- (i) Καθορισμός σκοπών και σύνταξη οδηγιών και προγραμμάτων ελέγχου που θα χρησιμοποιηθούν στη διεξαγωγή δραστηριοτήτων παρακολούθησης.
- (ii) Παροχή βασικών οδηγιών για την έκταση του έργου και τα κριτήρια επιλογής των αναθέσεων για κριτική ανασκόπηση.
- (iii) Θέσπιση της συχνότητας και της επιλογής του χρόνου παρακολούθησης των δραστηριοτήτων.
- (iv) Θέσπιση διαδικασιών για την επίλυση διαφωνιών που δυνατόν να προκύψουν.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.8.1. Ορισμός του περιεχομένου του προγράμματος παρακολούθησης του συστήματος ποιοτικού ελέγχου (συνέχεια)

β) Θέσπιση βαθμίδων ικανότητας κ.λπ. για προσωπικό που θα συμμετάσχει σε δραστηριότητες παρακολούθησης και της μεθόδου επιλογής του:

(i) Καθορισμός κριτηρίων επιλογής προσωπικού παρακολούθησης, περιλαμβανομένων των βαθμίδων υπευθυνότητας στην Εταιρεία και προαπαιτούμενα για εξειδικευμένες γνώσεις.

(ii) Ανάθεση ευθύνης για επιλογή προσωπικού παρακολούθησης.

γ) Καθοδήγηση δραστηριοτήτων παρακολούθησης:

(i) Κριτική επισκόπηση και έλεγχος εφαρμογής των γενικών αρχών, μεθόδων και διαδικασιών της Εταιρείας για τον ποιοτικό έλεγχο.

(ii) Κριτική ανασκόπηση των αναθέσεων που επελέγησαν για συμμόρφωση προς τα επαγγελματικά πρότυπα και προς τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας.

Για την εφαρμογή των παραπάνω συντάσσονται συνοπτικά ερωτηματολόγια που ακολουθούνται από την Εταιρεία και αφορούν τα κάτωθι στοιχεία αναφορικά με το σχεδιασμό ελέγχου ως και τις καταληκτικές διαδικασίες ελέγχου.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.8.2. Σχεδιασμός ελέγχου

Ο σχεδιασμός του ελέγχου περιλαμβάνει μεταξύ άλλων τα εξής:

1. Προκαταρκτική συζήτηση για την τακτική που θα ακολουθηθεί στον έλεγχο της χρήσης με τα μέλη της ομάδας.
2. Ενημέρωση για τις αλλαγές στην ελεγχόμενη σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και ενημέρωση συνολικά για τη δραστηριότητά της.
3. Καθορισμός επιπέδου σημαντικότητας του ελέγχου με βάση τα μεγέθη των στοιχείων Ισολογισμού, Αποτελεσμάτων Χρήσης και αντικειμένου της ελεγχόμενης εταιρείας (από την διαδικασία αυτή θα προκύψει και προσδιορισμός δείγματος ελέγχου ανά λογαριασμό).
4. Αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης και καθορισμός επιπέδου κινδύνου ύπαρξης σημαντικών λαθών στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και τρόπων αντιμετώπισής τους (εντοπισμός – διόρθωση).
5. Επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσης σε σύγκριση με εκείνες της προηγούμενης χρήσης και εντοπισμός των σημαντικών αποκλίσεων στα οικονομικά μεγέθη.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.8.2. Σχεδιασμός ελέγχου (συνέχεια)

6. Επισκόπηση και αξιολόγηση του πληροφοριακού συστήματος προγραμμάτων και εφαρμογών Η/Υ σύμφωνα με το σχετικό πρόγραμμα ελέγχου.
7. Προσδιορισμός και οριστικοποίηση του τηρούμενου προγράμματος ελέγχου που θα ακολουθηθεί για κάθε λογαριασμό Ενεργητικού – Παθητικού και Αποτελεσμάτων Χρήσης.
8. Εξέταση υπολοίπων κλεισίματος προηγούμενης χρήσης ως προς την ορθή μεταφορά τους στην επόμενη χρήση.
9. Λήψη έκθεσης του εσωτερικού ελεγκτή για τις περιπτώσεις εκείνες που η ελεγχόμενη εταιρεία είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο.
10. Προετοιμασία προγράμματος ελεγκτικών εργασιών για κάθε μέλος της ομάδας και καθορισμός χρόνου στον οποίο πρέπει να ολοκληρωθεί κάθε στάδιο εργασίας.

Σημειώνεται ότι ο σχεδιασμός του ελέγχου είναι διαδικασία δυναμική που εξελίσσεται, τροποποιείται και διαμορφώνεται ανάλογα με τα στοιχεία και τις καταστάσεις που επικρατούν στην ελεγχόμενη και το περιβάλλον της κατά την διάρκεια και μέχρι την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.8.3. Καταληκτικές διαδικασίες ελέγχου

Διενεργούνται κυρίως τα εξής:

1. Έλεγχος του σύννομου της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.
2. Συμφωνία τελικού ισοζυγίου γενικής λογιστικής με οικονομικές καταστάσεις.
3. Έλεγχος προσαρτήματος.
4. Έλεγχος για την επάρκεια των γνωστοποιήσεων, έλεγχος ορθότητας των υπολογισμών και έλεγχος εσωτερικής συνέπειας.
5. Επισκόπηση έκθεσης Δ.Σ.
6. Επισκόπηση τήρησης προγράμματος ελέγχου.
7. Επισκόπηση των αποτελεσμάτων της διαδικασίας λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών.
8. Έλεγχος συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη ή/και συγγενικά πρόσωπα.
9. Επισκόπηση του τελευταίου φορολογικού ελέγχου, αν υπάρχει, και αξιολόγηση των ευρημάτων του.
10. Έλεγχος υπολογισμού φόρου, της προκαταβολής και εξέταση της ορθής λογιστικοποίησής τους.
11. Έλεγχος έγκαιρης υποβολής φορολογικών δηλώσεων (ενδιάμεσων και εκκαθαριστικών) και λήψη σχετικών δηλώσεων.
12. Λήψη επιβεβαιωτικής επιστολής από το νομικό σύμβουλο της ελεγχόμενης εταιρείας και αξιολόγηση των εκκρεμών υποθέσεων της.
13. Εξέταση των βιβλίων της ελεγχόμενης εταιρείας κατά το τέλος της χρήσης και της ορθής μεταφοράς των υπολοίπων.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.8.3. Καταληκτικές διαδικασίες ελέγχου (συνέχεια)

14. Επιβεβαίωση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας της ελεγχόμενης.
15. Εξέταση τυχόν οψιγενών γεγονότων που αφορούν στη δραστηριότητα της ελεγχόμενης και της επίπτωσης τους στις οικονομικές καταστάσεις.
16. Εξέταση της δυνατότητας της ελεγχόμενης εταιρείας 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 με την ελεγχόμενη συμπεριλαμβανομένων τυχόν μη διορθωμένων, μη σημαντικών λαθών.
22. Λήψη γραπτής επιβεβαίωσης από τη Διοίκηση της ελεγχόμενης 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. Επισκόπηση ελεγκτικού έργου και έκθεσης ελέγχου από ανεξάρτητο με τον έλεγχο ΟΕΛ.
26. Ενημέρωση του πελάτη για τις ουσιώδεις αδυναμίες της Εταιρείας.
27. Διατύπωση των παρατηρήσεων ελέγχου που αφορούν ή μπορούν να αξιοποιηθούν στην επόμενη χρήση.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.8.4 Εποπτεία Ποιοτικού Ελέγχου από Τρίτους

Η εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ελεγκτικών εταιρειών, θεσμικά ανήκει στην αρμοδιότητα της ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων) η οποία ιδρύθηκε το 2003 και η οποία μπορεί να αναθέτει μέρος των ποιοτικών Ελέγχων στο ΣΟΕΛ (Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών). Στη χρήση 2025, δεν πραγματοποιήθηκε ποιοτικός έλεγχος από κανέναν Ελληνικό φορέα.

Επίσης, η Εταιρεία ως μέλος του δικτύου της UHY International υπόκειται στην εποπτεία του Δικτύου όσον αφορά το σύστημα ποιοτικού ελέγχου. Στη χρήση 2025, πραγματοποιήθηκε αυτοαξιολογικός ποιοτικός έλεγχος με βάση τα ερωτηματολόγια της UHY International.

Η διεθνής ένωση ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών και Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών UHY International, παρακολουθεί σε συνεχές πρόγραμμα την τήρηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας.

Το προαναφερόμενο πρόγραμμα περιλαμβάνει την τακτική αξιολόγηση κάθε μέλους του Δικτύου σχετικά με την συμμόρφωση του με το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ 1) και αποτελεί δέσμευση κάθε μέλους του Δικτύου προς το Δίκτυο.

Η Εταιρεία μας υποβάλλει ετησίως προς την UHY International τις εξής εκθέσεις αξιολόγησης:

- Audit Member Quality Expectations: Annual Compliance Verification
- Self-Assessment Review

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (συνέχεια)

6.8.5 Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου

Το Τμήμα Ποιοτικού Ελέγχου της Εταιρείας, διαδραματίζει καθοριστικό ρόλο στη διασφάλιση της αξιοπιστίας, της συνέπειας και της συμμόρφωσης των παρεχόμενων υπηρεσιών με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και κανονιστικά πλαίσια και γενικώς με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας.

Στο πλαίσιο λειτουργίας του, το τμήμα προβαίνει σε εσωτερικές επιθεωρήσεις, ελέγχους ποιότητας των ελεγκτικών διαδικασιών και αξιολογήσεις των παρεχόμενων υπηρεσιών, μέσα από θεματικές επισκοπήσεις ή/και επισκόπηση φακέλων, με στόχο τη συνεχή βελτίωση της αποτελεσματικότητας και της διαφάνειας.

Παράλληλα, παρακολουθεί τις εξελίξεις στη σχετική νομοθεσία και στα επαγγελματικά πρότυπα, εξασφαλίζοντας την πλήρη ευθυγράμμιση των διαδικασιών της Εταιρείας με τις απαιτήσεις της δεοντολογίας και των εποπτικών αρχών.

7. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2025, η Εταιρεία μας παρείχε υπηρεσίες ελέγχου στην κάτωθι οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος, όπως αυτές ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία.

- **ΟΡΙΖΩΝ 1964 ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΗΜΙΩΝ**

8. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ

Δήλωση εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας

Η Εταιρεία, έχει διασφαλίσει τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των εμπλεκομένων με την διεκπεραίωση των αναληφθέντων ελέγχων, μέσα στο θεσμικό πλαίσιο ανεξαρτησίας όπως αυτό διέπεται από τον εν ισχύ Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, καθώς και του Εθνικού Πλαισίου δεοντολογικών απαιτήσεων. Στο πλαίσιο της ανεξαρτησίας και της ακεραιότητας του προσωπικού της Εταιρείας, που διέπουν την όλη πολιτική και φιλοσοφία ενός ελέγχου, κάτω από τις πάγιες αρχές δεοντολογίας που εφαρμόζονται σε διεθνές επίπεδο, απορρέει η υποχρέωση ενημέρωσης των εντεταλμένων οργάνων της Εταιρείας για τυχόν απειλές κατά της ανεξαρτησίας αυτών.

Σε αυτές τις περιπτώσεις (απειλών) κατά της δεδομένης ανεξαρτησίας, ο επικεφαλής του ελέγχου οφείλει να παραθέσει γραπτώς και προφορικώς προς την Διοίκηση, όλα εκείνα τα στοιχεία που οριοθετούν κλίμα παρεμβατισμού και απειλής (του ελεγχόμενου) ούτως ώστε η Διοίκηση να αξιολογήσει τα περιστατικά και να αποφασίσει για την υιοθέτηση της λήψης των κατάλληλων μέτρων.

8. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ (συνέχεια)

Δήλωση εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας (συνέχεια)

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

- Να ενημερωθεί η Διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρείας, ότι η στάση και η συμπεριφορά των αρμόδιων οργάνων της απέναντι στο προσωπικό της Ελεγκτικής Εταιρείας, δημιουργεί σοβαρά προβλήματα τα οποία απειλούν την επαγγελματική ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή ως προς την ποιότητα και την διαφάνεια του ελεγκτικού έργου.
- Στις περιπτώσεις που η ελεγχόμενη εταιρεία δεν συμμορφωθεί με την γραπτή και προφορική σύσταση της Διοίκησης της Ελεγκτικής Εταιρείας και αφού αξιολογηθούν οι περιστάσεις πιθανόν να διακοπεί ο έλεγχος και να δοθεί εντολή στο προσωπικό για αποχώρηση.
- Οι αποφάσεις σε αυτές τις περιπτώσεις λαμβάνονται με ψυχραιμία και επαγγελματισμό και σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία που διέπει τις σχέσεις των ορκωτών ελεγκτών -λογιστών με τις εταιρείες.

8. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ (συνέχεια)

Δήλωση εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας (συνέχεια)

- Πολλές φορές ο επικεφαλής και υπεύθυνος του έργου Ορκωτός Ελεγκτής - λογιστής, πρέπει να εξηγήσει στο εντεταλμένο όργανο της Διοίκησης (της υπό έλεγχο εταιρείας) ότι πιθανόν να έχουν διαπραχθεί σφάλματα τακτικής και πολιτικής παρ' αμφότερων των μερών.
- Η υπερβολική οικειότητα του ελεγκτή προς τον ελεγχόμενο είναι παράγοντας πολλές φορές δημιουργίας τέτοιων απειλών, που εισέρχονται σταδιακά μέσα στο πεδίο ελέγχου δημιουργώντας προϋποθέσεις για απόρροια τέτοιων παρενεργειών.
- Προς διασφάλιση της ανεξαρτησίας του ελεγκτή προς την ελεγχόμενη από τον κίνδυνο οικειότητας που προκύπτει από την μακράν μεταξύ τους σχέση η Εταιρεία έχει θεσπίσει και ακολουθεί διαδικασία εναλλαγής των ΟΕΛ σύμφωνα με τους κανόνες ανεξαρτησίας που προβλέπονται από τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές και τις αποφάσεις της ΕΛΤΕ.

9. ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Το νομοθετικό πλαίσιο, για την πρόληψη και την παρεμπόδιση διενέργειας συναλλαγών που σχετίζονται με την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, απαρτίζεται από τον Ν. 4557/2018 (ΦΕΚ 139/Α/30-7-2018), όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4816/2021(ΦΕΚ 118/Α/9-7-2021) και την Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ1/2021 (ΦΕΚ 4465/Α/29-9-2021).

Μέσω του Ν. 4557/2018 ενσωματώνονται στην εθνική νομοθεσία οι διατάξεις της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2015 «σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, την τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΕ) 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, και την κατάργηση της Οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και της Οδηγίας 2006/70/ΕΚ της Επιτροπής».

9. ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ (συνέχεια)

Μέσω του Ν. 4816/2021 ενσωματώνεται στην ελληνική νομοθεσία η Οδηγία (ΕΕ) 2018/1673 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Οκτωβρίου 2018 σχετικά με την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες μέσω του ποινικού δικαίου (L 284).

Συνακόλουθα, επιδιώκονται η βελτίωση και η ενίσχυση της εφαρμογής της υφιστάμενης εθνικής νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, ούτως ώστε αυτή να επικαιροποιηθεί και να ευθυγραμμιστεί με τις πρόσφατες νομοθετικές και νομολογιακές εξελίξεις σε εγχώριο και ευρωπαϊκό επίπεδο και να καταστεί δυνατή η αποτελεσματικότερη και ταχύτερη διασυνοριακή συνεργασία μεταξύ των αρμοδίων αρχών.

Μέσω της κανονιστικής πράξης 1/2021, Η ΕΛΤΕ παρέχει οδηγίες στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στις Ελεγκτικές Εταιρείες, συμπληρωματικές στις διατάξεις του Ν. 4557/2018.

9. ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ (συνέχεια)

Η Εταιρεία έχει συντάξει Εγχειρίδιο Καταπολέμησης Εσόδων από Εγκληματικές Πράξεις το οποίο ανανεώνεται και προσαρμόζεται ανά διετία.

Το εν λόγω εγχειρίδιο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας της Ελεγκτικής Εταιρείας, η λειτουργία του οποίου είναι υποχρεωτική σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4449/2017 και το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ-1).

Οι διατάξεις του ΔΠΔΠ-1 για την παρακολούθηση των πολιτικών και διαδικασιών των δικλίδων ποιότητας της Ελεγκτικής Εταιρείας εφαρμόζονται αναλόγως για τις πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

Επιπρόσθετα τον μήνα Απρίλιο εκάστου έτους, υποβάλλεται στην ΕΛΤΕ η ετήσια Έκθεση του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας.

10. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΕΡΓΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ

Η Εταιρεία μας ακολουθεί την επαγγελματική διαδικασία παράδοσης ή παραλαβής φακέλων, όπως διατυπώνεται στο άρθρο 17 παρ. 7 του ν. 4449/2017 και του άρθρου 18 της ΕΕ 537/2014.

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, όταν ένας νόμιμος ελεγκτής ή μια ελεγκτική εταιρεία αντικαθίσταται από άλλο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτική εταιρεία, ο πρώην ελεγκτής ή η πρώην ελεγκτική εταιρεία υποχρεούται να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του άρθρου 23 παράγραφος 3 της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

Επιπλέον, πρέπει να παρέχει στον νέο ελεγκτή πρόσβαση σε πρόσθετες αναφορές από προηγούμενα έτη, καθώς και σε οποιεσδήποτε πληροφορίες έχουν διαβιβαστεί στις αρμόδιες αρχές σύμφωνα με τα άρθρα 12 και 13.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Η επιτυχία της Εταιρείας βασίζεται στο υψηλά καταρτισμένο και αφοσιωμένο ανθρώπινο δυναμικό της. Αναγνωρίζουμε ότι οι επαγγελματίες μας αποτελούν το πολυτιμότερο περιουσιακό μας στοιχείο και επενδύουμε συνεχώς στην ανάπτυξη και την ευημερία τους.

11.1 Εκπαίδευση και Ανάπτυξη

Η συνεχής εκπαίδευση και επαγγελματική ανάπτυξη αποτελούν βασικούς πυλώνες της πολιτικής μας για το ανθρώπινο δυναμικό. Παρέχουμε ένα ευρύ φάσμα εκπαιδευτικών προγραμμάτων, τόσο εσωτερικών όσο και εξωτερικών, που καλύπτουν τις τεχνικές γνώσεις, τις δεξιότητες επικοινωνίας, την ηγεσία και τις τελευταίες εξελίξεις στον ελεγκτικό και λογιστικό τομέα. Ενθαρρύνουμε την απόκτηση επαγγελματικών πιστοποιήσεων και παρέχουμε την απαραίτητη υποστήριξη για την επίτευξη αυτών των στόχων. Επιπλέον, εφαρμόζουμε ένα συστηματικό πρόγραμμα αξιολόγησης της απόδοσης, το οποίο συμβάλλει στην αναγνώριση των δυνατοτήτων και των αναγκών κάθε επαγγελματία και στην κατάρτιση εξατομικευμένων πλάνων ανάπτυξης.

Για την επίτευξη των παραπάνω, η Εταιρεία έχει θεσπίσει τα ακόλουθα που αφορούν το προσωπικό της.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Βασικός σχεδιασμός

- Εκπαίδευση όλων των νεοπροσληφθέντων στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Λ.
- Την συμμετοχή του επαγγελματικού προσωπικού σε εκπαιδευτικά σεμινάρια που οργανώνονται από διάφορους εκπαιδευτικούς φορείς που διαθέτουν εξειδικευμένη εμπειρία σε θέματα που αφορούν όχι μόνο το Ελεγκτικό Επάγγελμα αλλά και γενικότερα το όλο οικονομικό φάσμα που διέπει τις σημερινές σύγχρονες οικονομικές ανάγκες του πελάτη.
- Την συμμετοχή του επαγγελματικού προσωπικού σε εσωτερικού χαρακτήρα σεμινάρια, που αποσκοπούν στην βελτίωση του επάνω σε θέματα Ποιοτικού Ελέγχου ή πεδία εξειδικευμένων ελέγχων (όπου τηρούνται και Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια) όπως, Δήμοι, Δημοτικές Επιχειρήσεις, Νοσοκομειακές Μονάδες, Αναπτυξιακές Επιχειρήσεις ή Μονάδων διαχείρισης κονδυλίων του Κοινοτικού Πλαισίου Στήριξης.
- Την ενημέρωση του επαγγελματικού προσωπικού μέσα από κατάλληλα sites του δικτυακού πεδίου.
- Μέσα από προσωπική ενημέρωση ενός εκάστου των μελών της ελεγκτικής ομάδας μας.

Η ενημέρωση και η διαρκής εκπαίδευση του προσωπικού είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με:

- Την αξιολόγηση.
- Την μισθολογική πολιτική.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

Σεμινάρια Συνεχούς Εκπαίδευσης ΟΕΛ

Τα στελέχη της Εταιρείας μας είναι συνεπή ως προς την επαγγελματική τους εκπαίδευση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του ν.4449/2017 και της κανονιστικής πράξης 005/2017 της ΕΛΤΕ, λαμβάνοντας μέρος σε σεμινάρια που διοργανώθηκαν από το ΣΟΕΛ και άλλους εγκεκριμένους φορείς μέσα στο έτος 2025 με θέματα όπως:

Σεμινάρια ΣΟΕΛ:

- ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ: ΝΟΜΙΚΟ & ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ - ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - ΠΕΡΙΠΤΩΣΙΟΛΟΓΙΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΩΝ - ΕΠΙΚΑΙΡΑ ΘΕΜΑΤΑ
- ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΦΥΛΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΑΠΟ ΚΕ.Ε.Μ.ΕΠ. & ΕΛ.ΚΕ.
- Ο ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ ΟΠΩΣ ΚΥΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟ Ν. 5144/2024
- ΝΕΕΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2024 ΕΩΣ ΣΗΜΕΡΑ
- ΨΗΦΙΑΚΟ ΤΕΛΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
- ΕΘΝΙΚΟΙ & ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΟΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ Ν.4601/19 (ΓΕΜΗ)

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

Σεμινάρια Συνεχούς Εκπαίδευσης ΟΕΛ (Συνέχεια)

Σεμινάρια ΣΟΕΛ:

- ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΔΕΙΚΤΕΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ: ΑΠΟ ΤΗ ΘΕΩΡΙΑ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ
- ΑΝΑΛΥΣΗ & ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΛΙΜΑΤΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ & ΕΥΚΑΙΡΙΩΝ - ΑΠΑΝΘΡΑΚΟΠΟΙΗΣΗ (SCOPE 1-2-3) ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ TCFD & CDP
- ICAEW PATHWAYS MARCH 2025
- ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ESG

Επιπρόσθετα, το επαγγελματικό προσωπικό συμμετείχε σε πλήθος Webinars που διοργάνωσε η UHY International.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

Σεμινάρια άλλων φορέων και UHY International

- ISA 600
- IAS 12 Disclosure
- IAS 32: Financial instruments: Presentation (Equity)
- IFRS 9: Financial Instruments (Amortized cost)
- IFRS 15: Revenue from Contracts with Customers
- IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations
- IAS 38: Intangible Assets
- IFRS 6: Exploration
- IAS 28: Investments in Associates and Joint Ventures
- IFRS 11: Joint Arrangements
- IFRS 12: Disclosure of Interests in Other Entities
- IAS 33: Earnings per share
- IAS 41: Agriculture
- ISQM - How to Effectively Manage Audit Quality
- ISQM1
- IFRS Common Disclosure Problems
- Stress Coping Techniques
- AI Journey Spring
- Cybersecurity for the Practicing Accountants in 2025
- Audit Methodology
- Tax Webinar - Teleworkers and Permanent Establishment
- International Tax Refresher – Spring
- Data Analytics Practical Tips for Accountants and Auditors
- Audit Efficiency
- Auditor Judgement

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

Ετήσια Συνέδρια της UHY International

Εκπρόσωποι της Εταιρείας μας συμμετείχαν σε συνέδρια που διοργάνωσε το Δίκτυο, όπως:

- Δύο (2) Ορκωτοί ελεγκτές έλαβαν μέρος στο ετήσιο EMEA Regional Meeting της UHY International το οποίο πραγματοποιήθηκε τον Ιούνιο 2025 στο Eindhoven, της Ολλανδίας.
- Ένας (1) Ορκωτός Ελεγκτής της εταιρείας μας έλαβε μέρος στο UHY Annual Meeting τον Οκτώβριο 2025 στο Σίδνεϋ, της Αυστραλίας.
- Ένας (1) Ορκωτός Ελεγκτής έλαβε μέρος στο ετήσιο φορολογικό συνέδριο της UHY International στην Μάλαγα, Ισπανία, τον Φεβρουάριο 2025.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα του ΣΟΕΛ

Η δραστηριότητα της Εταιρείας μας στα προγράμματα του Ινστιτούτου του ΣΟΕΛ κατά την διάρκεια του 2025 συνοψίζεται ως ακολούθως:

- Για Δύο (2) στελέχη της εταιρείας μας εκκρεμεί η εγγραφή τους στο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών από το Εποπτικό Συμβούλιο του ΣΟΕΛ,
- Τρία (3) στελέχη της Εταιρείας μας, ολοκλήρωσαν με επιτυχία το μεταπτυχιακό πρόγραμμα του ΣΟΕΛ για την απόκτηση του τίτλου,
- Τρία (3) στελέχη συνεχίζουν τις σπουδές τους, και
- Τέσσερα (4) στελέχη ξεκίνησαν τις σπουδές τους στο μεταπτυχιακό πρόγραμμα του ΣΟΕΛ μέσα στο έτος 2025, για την απόκτηση του τίτλου.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

11.2 Αξιολόγηση Προσωπικού

Η Εταιρεία, αναγνωρίζοντας τον καθοριστικό ρόλο του ανθρώπινου δυναμικού στη διασφάλιση της ποιότητας των υπηρεσιών της, έχει θεσπίσει επίσημες διαδικασίες αξιολόγησης του προσωπικού της, οι οποίες περιγράφονται στο «Εγχειρίδιο Οδηγιών για τη Διαδικασία Αξιολόγησης Προσωπικού». Σκοπός του εγχειριδίου είναι να καθορίσει τον τρόπο αξιολόγησης της επαγγελματικής απόδοσης του ανθρώπινου δυναμικού, με κύριο στόχο τόσο τη συνεχή βελτίωση της ατομικής επίδοσης, όσο και την ανάπτυξη των δεξιοτήτων και των δυνατοτήτων του προσωπικού, συμβάλλοντας στην αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας.

Οι διαδικασίες καθορίστηκαν από τον Σύμβουλο/Διαχειριστή της Εταιρείας, κ. Χρήστο Αντωνόπουλο, και στοχεύουν στη δημιουργία ενός δίκαιου και αντικειμενικού συστήματος, βασισμένο στην απόδοση των εργαζομένων στα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί. Μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης, επιδιώκεται η επιβράβευση της καλής επαγγελματικής απόδοσης, η ενθάρρυνση της προσπάθειας για συνεχή βελτίωση, καθώς και η καλλιέργεια πνεύματος ευγενούς άμιλλας και συνεργασίας εντός της Εταιρείας.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

11.2 Αξιολόγηση Προσωπικού (συνέχεια)

Παράλληλα, η αξιολόγηση συμβάλλει στην ανίχνευση περιοχών που χρήζουν περαιτέρω ανάπτυξης ή ενίσχυσης, επιτρέποντας την στοχευμένη υποστήριξη του προσωπικού μέσα από κατάλληλα προγράμματα εκπαίδευσης και επιμόρφωσης. Μέσα από αυτήν τη διαδικασία, ενισχύεται τόσο η ατομική επαγγελματική ανέλιξη όσο και η συνολική οργανωτική αποτελεσματικότητα της Εταιρείας.

Η αξιολόγηση της απόδοσης του προσωπικού πραγματοποιείται σε ετήσια βάση, με τη συστηματική συλλογή και επεξεργασία στοιχείων από τους υπεύθυνους των ελεγκτικών εργασιών και τη διατήρηση ατομικών φακέλων για κάθε εργαζόμενο. Καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, διενεργούνται προγραμματισμένες συναντήσεις μεταξύ των αξιολογούμενων και των προϊσταμένων τους, με στόχο τη συζήτηση της προόδου, την αντιμετώπιση ενδεχόμενων δυσκολιών, την αναπροσαρμογή στόχων όπου απαιτείται, και την παροχή συνεχούς ανατροφοδότησης (feedback). Μέσω αυτών των συναντήσεων, επιδιώκεται η ενίσχυση της προσωπικής ανάπτυξης των εργαζομένων και η έγκαιρη υποστήριξη της επαγγελματικής τους εξέλιξης.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

11.3 Προαγωγές Προσωπικού

Για την εξέλιξη και προαγωγή του προσωπικού έχουν θεσπιστεί σαφείς προδιαγραφές που περιγράφουν τις ευθύνες κάθε βαθμίδας και τις αναγκαίες προϋποθέσεις για την ανέλιξη. Τα επίπεδα ευθύνης και οι απαιτήσεις είναι εναρμονισμένα με το πλαίσιο που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.)

Τα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη για την αξιολόγηση της απόδοσης και της επαγγελματικής εξειδίκευσης περιλαμβάνουν:

- Τεχνικές γνώσεις και ελεγκτική επάρκεια.
- Αναλυτικές και κριτικές ικανότητες.
- Ικανότητες επικοινωνίας και συνεργασίας.
- Διοικητική και εκπαιδευτική εμπειρία.
- Προσωπική στάση, επαγγελματικό ύφος, ευστροφία και ικανότητα λήψης ορθών αποφάσεων.

Οι τελικές αποφάσεις σχετικά με τις προαγωγές λαμβάνονται από το μονομελές Διοικητικό Όργανο της Εταιρείας, βάσει των αποτελεσμάτων της συνολικής ετήσιας αξιολόγησης και της επαγγελματικής προόδου που επιδεικνύει κάθε μέλος του προσωπικού.

11. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ (συνέχεια)

11.4 Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού

Το Τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού, αποτελεί βασικό οργανωτικό στοιχείο της Εταιρείας, υπεύθυνο για τον στρατηγικό σχεδιασμό και την υλοποίηση της πολιτικής διαχείρισης ανθρώπινου κεφαλαίου. Οι βασικές του αρμοδιότητες περιλαμβάνουν:

- Τον προγραμματισμό και την υλοποίηση διαδικασιών προσλήψεων.
- Την επιλογή και αξιολόγηση προσωπικού.
- Την οργάνωση προγραμμάτων εκπαίδευσης και επιμόρφωσης.
- Την παρακολούθηση της επαγγελματικής εξέλιξης των εργαζομένων.
- Τη διαχείριση θεμάτων εργασιακών σχέσεων και την εξασφάλιση συμμόρφωσης με την εργατική νομοθεσία.
- Τη διαμόρφωση και ενίσχυση της εταιρικής κουλτούρας.

Στόχος του Τμήματος Ανθρώπινου Δυναμικού είναι η δημιουργία ενός ασφαλούς, δίκαιου, αποδοτικού και υποστηρικτικού εργασιακού περιβάλλοντος που ενδυναμώνει την ανάπτυξη, την επαγγελματική εξέλιξη και τη διατήρηση υψηλού επιπέδου ανθρώπινου δυναμικού.

12. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Σε συνάρτηση με την αξιολόγηση του προσωπικού μας, η Εταιρεία έχει θεσπίσει την κάτωθι μισθολογική πολιτική.

Η αξιολόγηση των ελεγκτών θα γίνεται σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπ' όψιν την ποιότητα των διενεργηθέντων ελέγχων, την εμπειρία, την επαγγελματική κατάρτιση, την ακεραιότητα, το ήθος, την σωστή διαχείριση του επαγγελματικού κινδύνου.

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρείας έχει πάγιο χαρακτήρα και περιλαμβάνει για κάθε εργαζόμενο:

- Μηνιαίο μισθό
- Μισθολογική αναβάθμιση λόγω ολοκλήρωσης των επαγγελματικών εξετάσεων
- Λοιπές παροχές και Bonus

Οι αμοιβές και οι διανομές κερδών συμφωνούνται σε τακτική βάση.

13. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η εταιρεία AXON AUDIT A.E. ευρίσκεται στην 3η διαχειριστική χρήση που καλύπτει την περίοδο 1.1.2025 – 31.12.2025. Σύμφωνα με τα οικονομικά στοιχεία για την ανωτέρω χρήση οι σημαντικότερες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αναλύονται ως εξής:

Οικονομικά Στοιχεία

	Χρήση 2025	Χρήση 2024
	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>
Συνολικός Κύκλος Εργασιών	<u>1.721.600</u>	<u>1.176.705</u>

Ανάλυση

	Χρήση 2025	Χρήση 2024
	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>
Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους	1.205.600	831.201
Έσοδα από φορολογικές & συμβουλευτικές υπηρεσίες	140.000	21.300
Έσοδα από λοιπές ελεγκτικές εργασίες	376.000	324.204
Σύνολα	<u>1.721.600</u>	<u>1.176.705</u>

Ασφαλιστική Κάλυψη

Η Εταιρεία είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Ρ2311008182 Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο της Εταιρείας AIG Europe SA για συνολική ευθύνη της Εταιρείας ύψους € 5.000.000.

Περίοδος ασφαλιστικής κάλυψης 14/09/2025 - 14/09/2026.

14. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΠΟΥ ΔΕΣΜΕΥΕΙ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ο Σύμβουλος - Διαχειριστής της Εταιρείας κ. Χρήστος Αντωνόπουλος επιβεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα του περιεχόμενου της παρούσας Έκθεσης Διαφάνειας κατά την 31.12.2025, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4449/2017 και του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου.

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σχετική νομοθεσία.

15. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

Τα γραφεία της Εταιρείας βρίσκονται στην Αθήνα επί της οδού Πατησίων 75.

Τηλ. Επικοινωνίας:	210 8223960
E-mail:	info@axon-group.eu
Web Site:	www.axon-group.eu
LinkedIn:	https://www.linkedin.com/company/34701598



Contact

UHY AXON AUDIT SA

Πατησίων 75,
10434 Αθήνα

T +30 210 8223960

E info@axon-group.eu