



**TOGETHER WE AIM HIGH
TOGETHER WE MOVE FORWARD**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2025

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2026



Arex Certified Auditors A.E.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφόρος Συγγρού 203
Νέα Σμύρνη
17121, Αθήνα
Τηλ: 2109310782
<https://apexaudit.gr/>

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2025

**σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κανονισμού 537/2014 του Ευρωπαϊκού
Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά και
τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017**

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2026

Περιεχόμενα

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	4
3. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	5
4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΜΕΤΟΧΩΝ	6
5. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	7
6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	9
6.1 Ευθύνες ηγεσίας για την ποιότητα εντός της ελεγκτικής εταιρείας	9
6.2 Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας	11
6.3 Αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με πελάτες και ειδικές αναθέσεις	13
6.4 Εκτέλεση ανάθεσης	14
6.5 Παρακολούθηση	16
6.6 Τεκμηρίωση του συστήματος δικλίδων ποιότητας	18
6.7 Ποιοτικός Έλεγχος	18
6.8 Δήλωση των Μετόχων της Εταιρείας για την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)	19
6.9 Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού	19
7. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ	20
8. ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ	21
9. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ- ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	22
10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ	26
11. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΟΥΣ Δ.Σ. ΠΟΥ ΔΕΣΜΕΥΕΙ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	27
12. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	28

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η **APEX Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.** (εφεξής αναφερόμενη και ως «Εταιρεία») με διακριτικό τίτλο **Apex Certified Auditors** είναι πιστοποιημένη ελληνική Ελεγκτική Εταιρεία που ειδικεύεται στην παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και χρηματοοικονομικών υπηρεσιών σε ένα διευρυμένο δίκτυο οργανισμών και επιχειρήσεων στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε τον Μάρτιο του 2023 και Νομικό Πρόσωπο με τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας διέπεται από τις διατάξεις του περί Ανωνύμων Εταιρειών ν. 4548/2018 και λειτουργεί σύμφωνα με τον νόμο 4449/2017 «Περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις», σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που επιβάλλονται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων καθώς και τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Βασική κατευθυντήρια γραμμή για την εφαρμογή των διαδικασιών ελέγχου ποιότητας και ανεξαρτησίας αποτελεί το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας 1, ο Κώδικας Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) καθώς και οι διατάξεις του Ν. 4449/2017. Στα πλαίσια εναρμόνισης με το νέο διεθνές πρότυπο για τη διαχείριση της ποιότητας (ΔΠΔΠ 1 ή ISQM 1) το οποίο εγκρίθηκε από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και είναι πλέον σε ισχύ σύμφωνα με τη σχετική ανακοίνωση της ΕΛΤΕ, η εταιρεία μας έχει πλήρως εναρμονιστεί με την αναθεώρηση των πολιτικών και διαδικασιών ποιότητας σύμφωνα με αυτό.

Με γραφεία σε Αθήνα και Χανιά και ένα ισχυρό πελατολόγιο και δίκτυο συνεργατών, η APEX Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας που ανταποκρίνονται στις ανάγκες του εκάστοτε οργανισμού, αντιμετωπίζοντας αποτελεσματικά τις προκλήσεις της αγοράς. Συγκεκριμένα, το αντικείμενο εργασιών περιλαμβάνει την παροχή:

- Ελεγκτικών υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου εταιριών
- Συμβουλευτικών υπηρεσιών
- Φορολογικών υπηρεσιών
- Λοιπών ελεγκτικών εργασιών

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας παρέχει μια επισκόπηση των δραστηριοτήτων μας κατά το προηγούμενο έτος, επικεντρώνοντας στις προσπάθειες που καταβάλλουμε για να διασφαλίσουμε την ακρίβεια και τη διαφάνεια των ελεγκτικών μας υπηρεσιών. Παράλληλα, αναδεικνύουμε τις πρωτοβουλίες που αναλαμβάνουμε για την ενίσχυση της εταιρικής διακυβέρνησης.

Η εν λόγω Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το ΔΣ της εταιρείας **APEX Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.** και με διακριτικό τίτλο **Apex Certified Auditors** στις 20/04/2026.



1 1Ν. 4449/2017 (ΦΕΚ 7 - 24.01.2017) - ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Η APEX Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. ιδρύθηκε τον Μάρτιο του 2023 από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Σταύρο Νικηφοράκη και σύμφωνα με το καταστατικό της, έχει αόριστη διάρκεια. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, η Εταιρεία είχε ως εταίρους τον κ. Σταύρο Νικηφοράκη (ΑΜ ΣΟΕΛ 11501) με ποσοστό 68%, τον κ.Γεώργιο Ψυλλάκη (ΑΜ ΣΟΕΛ 39721) με ποσοστό 24% και τον κ. Βρουλάκη Νικόλαο (ΑΜ ΣΟΕΛ 64951) με ποσοστό 8% .

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιρειών του Σ.Ο.Ε.Λ. με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 202 και είναι μέλος της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με Α.Μ. 73. Ο Κωδικός Αριθμός Καταχώρησης Γ.Ε.ΜΗ. είναι 168527501000 και ΑΦΜ 802031809.

Έδρα της Εταιρείας είναι η Νέα Σμύρνη, Λεωφ. Ανδρέα Συγγρού 203, Τ.Κ. 17121. Επιπλέον, διατηρεί γραφεία στα Χανιά Κρήτης, Γέφυρα Κλαδισού, Τ.Κ. 73100. Σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 25.000,00 € διαιρούμενο σε 25.000 μετοχές αξίας 1,00 € εκάστη.

Ως τίτλος στα αγγλικά χρησιμοποιείται η επωνυμία «APEX CERTIFIED AUDITORS S.A.».

Η «APEX CERTIFIED AUDITORS S.A» έχει επιλέξει την αυτόνομη λειτουργία της και ανάπτυξη των εργασιών της και δεν ανήκει σε κάποιο δίκτυο άλλου ελεγκτικού οργανισμού του εσωτερικού ή του εξωτερικού.

3. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ΑΡΕΧ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. ειδικεύεται στην παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και χρηματοοικονομικών υπηρεσιών σε ένα ευρύ δίκτυο οργανισμών και εταιρειών στην Ελλάδα και το εξωτερικό. Αναλυτικά, σκοπός της Εταιρείας είναι:

- ❖ Η διενέργεια οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου όλων των εταιρειών, ιδρυμάτων και οργανισμών. Συγκεκριμένα, ο τακτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών, καθώς και επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων κάθε είδους, ανεξαρτήτου Νομικής Μορφής, από πρόσωπα που διαθέτουν τα προσόντα του Ορκωτού Ελεγκτή. Οι εν λόγω υπηρεσίες παρέχονται σύμφωνα με τα διεθνή και ελληνικά ελεγκτικά πρότυπα, με την εκάστοτε φορολογική νομοθεσία, καθώς και σύμφωνα με τον κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- ❖ Ο έλεγχος βιβλίων κατόπιν δικαστικής διαταγής.
- ❖ Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης αναφορικά με θέματα οικονομικής διαχείρισης οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, Δημοσίου ή Ιδιωτικού δικαίου, Κοινοπραξίας καθώς και Ειδικών λογαριασμών ή ομάδων περιουσίας.
- ❖ Η αποτίμηση της αξίας επιχειρήσεων και συναφείς εργασίες.
- ❖ Εργασίες διασφάλισης για την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας, στο πλαίσιο επιχορηγήσεων αναπτυξιακών νόμων (Ν. 4399/2016, 3908/2011, 3299/2004).
- ❖ Αναθέσεις εκτέλεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών για σκοπούς μετατροπών των εταιρειών, συγχωνεύσεων και αποσχίσεων κλάδου με βάση την υφιστάμενη εμπορική και φορολογική νομοθεσία.
- ❖ Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε σχέση με φορολογικά θέματα και η άσκηση παντός έργου το οποίο δεν απαγορεύεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 226/1992 περί Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών
- ❖ Η Προώθηση της Ελεγκτικής Επιστήμης με κάθε αρμόζουσα μέθοδο ή μέσο.
- ❖ Η μελέτη της λογιστικής οργανώσεων οποιονδήποτε επιχειρήσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα καθώς και η οργάνωση λογιστηρίων στις περιπτώσεις που επιτρέπονται από την Ισχύουσα Νομοθεσία.

4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΜΕΤΟΧΩΝ

Στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, το οποίο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025 ανέρχονταν στο ποσό των € 25.000,00, συμμετέχουν οι:

Μέτοχοι	Δ/νση Κατοικίας	Αριθμός Μετοχών	Α.Δ.Τ.	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
Νικηφοράκης Σταύρος	Μ. Κοτοπούλη 4, 17122 Ν. Σμύρνη	17.000	ΑΟ631469	11501
Ψυλλάκης Γεώργιος	Β.Κορνάρου 8-10, 73100 Χανιά Κρήτης	6.000	Α01820958	39721
Βρουλάκης Νικόλαος	Αλκιβιάδου 2, Χανιά Κρήτης	2.000	ΑΟ441731	64951

Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και ανήκουν στο σύνολό τους σε Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές. Η είσοδος νέων μετόχων και η μεταβίβαση μετοχών υπόκειται στους περιορισμούς που προβλέπονται στις αντίστοιχες διατάξεις του Καταστατικού της εταιρείας.

5. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Όργανα Διοίκησης – Εκπροσώπησης

Η Εταιρική Διακυβέρνηση της εταιρείας ασκείται από το Ανώτατο Όργανο που είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων και από το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής και είναι επιφορτισμένα με τις διαχειριστικές, εκτελεστικές και εποπτικές λειτουργίες διοίκησης. Η Διοίκηση της εταιρείας ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025 το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτιζόταν από τους κάτωθι ΟΕΛ:

Πρόσωπο	Θέση	ΑΜ ΣΟΕΛ
Νικηφοράκης Σταύρος	Πρόεδρος Δ.Σ	11501
Ψυλλάκης Γεώργιος	Διευθύνων Σύμβουλος	39721
Βαρβίας Γεώργιος	Μέλος Δ.Σ.	30251
Βρουλάκης Νικόλαος	Μέλος Δ.Σ.	64951

Η εκπροσώπηση, διαχείριση και δέσμευση της Εταιρείας έχει ανατεθεί στον **Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Σταύρο Νικηφοράκη του Γεωργίου**, Ορκωτό Ελεγκτή, με ΑΜ ΣΟΕΛ 11501 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1578 ο οποίος εκπροσωπεί νόμιμα την Εταιρεία και ενεργεί κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ευθύνεται για:

- Τον Ποιοτικό Έλεγχο, την παρακολούθηση και διασφάλιση της λειτουργίας.
- Την διασφάλιση των αρχών της Επαγγελματικής 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 και
- Τον προσδιορισμό των μελλοντικών στόχων της Εταιρείας.

Ανθρώπινο Δυναμικό

Η Εταιρεία απαρτίζεται από εξειδικευμένα στελέχη – Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, μέλη του Σ.Ο.Ε.Λ., με πολυετή εμπειρία στην παροχή ελεγκτικών και λογιστικών υπηρεσιών. Το δυναμικό της απαρτίζεται από 6 ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και λοιπό ασκούμενο ελεγκτικό προσωπικό.

Επιπλέον, όπου κρίνεται απαραίτητο, απασχολούνται εξειδικευμένοι συνεργάτες για την παροχή συμβουλών και υπηρεσιών σε συγκεκριμένους τομείς για συγκεκριμένα έργα, όπως καθορίζεται από τις αρμόδιες αρχές της Εταιρείας.

Γενικές αρχές διοίκησης της Εταιρείας

- Ηθική συμπεριφορά και ποιότητα των υπηρεσιών ως πρώτη προτεραιότητα
- Ανάγνωση, κατανόηση και τήρηση του Διεθνούς Κώδικα Δεοντολογίας για Ορκωτούς Ελεγκτές
- Κατανόηση των ευθυνών του Συμβούλου-Διαχειριστή και του προσωπικού, για τον εντοπισμό, την αποκάλυψη και την τεκμηρίωση των απειλών κατά της ανεξαρτησίας, καθώς και της διαδικασίας που πρέπει να ακολουθείται για την αντιμετώπιση και τη διαχείριση των εντοπισμένων απειλών
- Αποφυγή περιστάσεων στις οποίες η ανεξαρτησία μπορεί να επηρεαστεί
- Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης
- Ενημέρωση για τις τρέχουσες εξελίξεις στο επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή, για το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προτύπων διασφάλισης, για τις πρακτικές γνωστοποίησης και λογιστικής, για τον έλεγχο ποιότητας, τα εταιρικά πρότυπα, και τις σχετικές εξελίξεις στον κλάδο
- Διασφάλισή και ορθή χρήση και συντήρηση του εξοπλισμού γραφείου συμπεριλαμβανομένων των πόρων δικτύου και επικοινωνίας και άλλων κοινόχρηστων περιουσιακών στοιχείων
- Διατήρηση των πληροφοριών της Εταιρείας και των πελατών, καθώς και των προσωπικών πληροφοριών, με ασφάλεια και εμπιστευτικότητα. Η εταιρεία έχει εισαγάγει μια δήλωση εμπιστευτικότητας, η οποία υπογράφεται κατά την έναρξη απασχόλησης του ανθρώπινου δυναμικού και επαναυπογράφεται κατά περιόδους, λειτουργώντας ως υπενθύμιση αυτής της απαίτησης
- Τεκμηρίωση και τήρηση των κατάλληλων αρχείων όλων των σημαντικών επαφών των Πελατών, όταν παρέχονται ή ζητούνται επαγγελματικές συμβουλές
- Τεκμηρίωση και τήρηση κατάλληλων αρχείων όλων των σημαντικών διαβουλεύσεων, συζητήσεων, αναλύσεων, επιλύσεων και συμπερασμάτων σχετικά με τη διαχείριση απειλής της ανεξαρτησίας, με δύσκολα ή αμφιλεγόμενα ζητήματα, με τις διαφορές απόψεων και τις συγκρούσεις συμφερόντων

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το Εσωτερικό Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία “APEX ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.”, οι εταίροι και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα και ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα της IFAC (Κώδικας Δεοντολογίας όπως αυτός έχει ενσωματωθεί με τον Ν.4449/2017), του Διεθνές Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας (ΔΠΔΠ 1 ή ISQM 1) και τις λοιπές νομικές απαιτήσεις.

Συγκεκριμένα, η Εταιρεία έχει συντάξει Εγχειρίδιο Ποιοτικού Ελέγχου βάσει του Προτύπου ΔΠΔΠ 1, το οποίο έχει ως σκοπό τη ρύθμιση της οργάνωσης και της λειτουργίας της εταιρείας για τη διασφάλιση:

- Της διαφάνειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας
- Του ελέγχου της διοίκησης και του τρόπου λήψης διαχειριστικών αποφάσεων
- Της τήρησης της νομοθεσίας και ιδίως των υποχρεώσεων που προβλέπονται στη νομοθεσία για τις ελεγκτικές εταιρίες

Σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Ποιοτικού Ελέγχου, ορίζονται διαδικασίες οι οποίες στηρίζονται σε μια δυναμική βάση σε σχέση με τις εκάστοτε οικονομικές συγκυρίες, καθώς και σε θεμελιώδεις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας των Ορκωτών Ελεγκτών, όπως συνοψίζονται παρακάτω:

1. Ευθύνες ηγεσίας για την ποιότητα εντός της ελεγκτικής εταιρείας.
2. Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας.
3. Αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με πελάτες και ειδικές αναθέσεις.
4. Εκτέλεση ανάθεσης.
5. Παρακολούθηση.
6. Τεκμηρίωση του συστήματος δικλίδων ποιότητας
7. Διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού

6.1 Ευθύνες ηγεσίας για την ποιότητα εντός της ελεγκτικής εταιρείας

Η ελεγκτική εταιρεία έχει καθορίσει πολιτικές και διαδικασίες που αποσκοπούν στην προώθηση μιας εσωτερικής κουλτούρας βασιζόμενης στην αρχή ότι η ποιότητα είναι απαραίτητη κατά την εκτέλεση των ελεγκτικών έργων. Η διοίκηση της εταιρείας έχει αναλάβει την τελική ευθύνη για το Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας που εφαρμόζεται με στόχο την:

- εκτέλεση εργασίας που να συμμορφώνεται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις
- έκδοση εκθέσεων που είναι ενδεδειγμένες για τις περιστάσεις.

Για την επίτευξη του στόχου προώθησης της εσωτερικής κουλτούρας βασιζόμενης στη ποιότητα, η ηγεσία της εταιρείας δίνει έμφαση στα κατωτέρω ζητήματα:

1. Η αξιολόγηση των επιδόσεων του προσωπικού συνδέεται με τη δέσμευσή του στην ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών
2. Στην παροχή επαρκών πόρων για την υποστήριξη των διαδικασιών δικλίδων ποιότητας.

Περαιτέρω η ηγεσία της εταιρείας φροντίζει για τα κάτωθι:

1. Παρέχει τις δέουσες οδηγίες και επιλύει προβλήματα σε θέματα:

- ακεραιότητας,
- αντικειμενικότητας,
- ανεξαρτησίας,
- εχεμύθειας και
- επαγγελματικής δεοντολογίας

2. Κοινοποιεί αρχές, μεθόδους και διαδικασίες αναφορικά με την ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εχεμύθεια και επαγγελματική συμπεριφορά προς το προσωπικό όλων των βαθμίδων μέσα στην εταιρεία. Ενημερώνει το προσωπικό πάνω στις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρείας και το συμβουλεύει σε ότι είναι απαιτητό να εξοικειωθεί προς αυτά και παρακολουθεί τη συμμόρφωσή του προς τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες.

3. Ελέγχει περιοδικώς τη σχέση της εταιρείας με τους πελάτες για να βεβαιωθεί αν οι τομείς ανάμειξης μπορεί ή φαίνεται ότι μπορεί, να βλάπτουν σοβαρά και την ανεξαρτησία της εταιρείας.

4. Ελέγχει την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πελάτες, προκειμένου να διατηρηθεί και να αναπτυχθεί περαιτέρω η θετική φήμη της εταιρείας.

5. Συμμετέχει στην οργάνωση του ελεγκτικού έργου και δίνει τις απαραίτητες κατευθύνσεις προς τα μέλη της ομάδας για την ομαλή και αποτελεσματική διεξαγωγή των ελεγκτικών εργασιών.

6. Πραγματοποιεί επανέλεγχο των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόζονται από τα μέλη της ομάδας, προκειμένου να διασφαλιστεί η συμμόρφωση των ελεγκτικών ομάδων στα πρότυπα που έχει θεσπίσει η εταιρεία και οι συναφείς επαγγελματικοί φορείς.

7. Ενημερώνεται διαρκώς γύρω από τις τρέχουσες εξελίξεις της νομοθεσίας καθώς και των κανόνων και αρχών που θεσπίζουν οι επαγγελματικοί φορείς που σχετίζονται με το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή.

Προς επίτευξη των ανωτέρων στόχων οι ενέργειες της διοίκησης και τα σχετικά μηνύματα προς το προσωπικό για την προώθηση της κουλτούρας εργασίας υψηλής ποιότητας μπορούν κατά περίπτωση να περιλαμβάνουν επιμορφωτικά σεμινάρια, συναντήσεις, επίσημο ή ανεπίσημο διάλογο, δηλώσεις σχετικά με την αποστολή της οντότητας, ενημερωτικά δελτία ή υπομνήματα ενημέρωσης

6.2 Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας

Αποτελεί καθήκον όλων των μελών του προσωπικού της εταιρείας η τήρηση του κώδικα δεοντολογίας και των λοιπών κανονισμών, με συνέπεια και ευθύνη. Οποιοσδήποτε αμφιβολίες ή παρατηρήσεις σχετικά με τα οριζόμενα στον κώδικα, τίθενται σε ανοικτή συζήτηση προκειμένου να επισημανθούν και να διορθωθούν οι ατέλειες και να ληφθεί κοινή απόφαση επί των θεμάτων αυτών.

Στις περιπτώσεις που παρατηρούνται αποκλίσεις από την εφαρμογή του κώδικα, οι αποκλίσεις αυτές αναφέρονται στην ηγεσία της εταιρείας και αναλαμβάνεται σχετική δράση. Η μη τήρηση του κώδικα της εταιρείας θέτει σε κίνδυνο την επαγγελματική μας αξιοπιστία και κατ' επέκταση την οντότητα της εταιρείας μας. Ως εκ τούτου λαμβάνονται μέτρα στις περιπτώσεις που δεν εφαρμόζεται ο κώδικας δεοντολογίας, από πειθαρχικές κυρώσεις που θα έφταναν μέχρι και την απομάκρυνση του μη συμμορφωμένου ατόμου από την εταιρεία.

Αρχή της ανεξαρτησίας

Η Εταιρεία, έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι, ούτως ώστε να της παρέχουν την εύλογη διασφάλιση ότι το προσωπικό της συμμορφώνεται με τη θεμελιώδη αρχή της ανεξαρτησίας. Η Εταιρεία δεσμεύεται να:

- Γνωστοποιεί τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο προσωπικό της
- Λαμβάνει έγγραφη δήλωση των μελών του προσωπικού για την σχέση τους με τους ελεγχόμενες οντότητες
- Εντοπίζει και να αξιολογεί περιστάσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές κατά της ανεξαρτησίας.
- Προβαίνει στις κατάλληλες ενέργειες για την εξάλειψη των απειλών κατά της ανεξαρτησίας ή την μείωσή τους σε αποδεκτό επίπεδο
- Κατά την αποδοχή νέου ελεγκτικού πελάτη εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού.

Οι πολιτικές που έχει θεσπίσει η Εταιρεία μας περιλαμβάνουν:

- Παροχή πληροφοριών από τους εταίρους ανάθεσης σχετικά με τις παρεχόμενες υπηρεσίες προς την ελεγχόμενη εταιρεία.
- Γνωστοποίηση από τα μέλη του προσωπικού οποιασδήποτε σχέσης που θα δημιουργούσε απειλή κατά της ανεξαρτησίας ώστε να αναλαμβάνονται οι ανάλογες ενέργειες.
- Τήρηση αρχείων με πληροφορίες κατά της ανεξαρτησίας καθώς και τήρηση αρχείου ενεργειών για την εξάλειψη του κινδύνου.

- Θέσπιση μέτρων αποτροπής της εξοικείωσης του ανώτερου προσωπικού σε αναθέσεις διασφάλισης για μεγάλο χρονικό διάστημα όπως εξειδικεύονται στα σχετικά επεξηγηματικά ή εφαρμοστικά κείμενα.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής ως και οι λοιποί εργαζόμενοι της Εταιρείας μας οφείλουν να εφαρμόζουν τις κάτωθι αρχές:

❖ **Ακεραιότητα**

Η επαγγελματική ακεραιότητα, η εντιμότητα και η ειλικρίνεια χαρακτηρίζουν τα άτομα που στελεχώνουν το προσωπικό μας και αποτελούν διαφήμιση για την εταιρεία μας.

❖ **Αντικειμενικότητα**

Η ακεραιότητα μας ως επαγγελματίες δεν επιτρέπει την μεροληψία, την επιρροή στην διαμόρφωση γνώμης από τις ελεγχόμενες μονάδες καθώς και την σύγκρουση συμφερόντων.

❖ **Επαγγελματική Ικανότητα και Οφειλόμενη Επιμέλεια**

Εκτελούμε με δέουσα επιμέλεια και σοβαρότητα το ελεγκτικό μας έργο, ενημερωμένοι για τις σύγχρονες εξελίξεις στα ελεγκτικά και λογιστικά πρότυπα και εφαρμόζοντας σύγχρονες τεχνικές ελέγχου. Αναλαμβάνουμε και εκτελούμε υπηρεσίες στα πλαίσια των δυνατοτήτων και δεσμεύσεών μας προς τον πελάτη.

❖ **Εχεμύθεια**

Λειτουργούμε εμπιστευτικά προς το συμφέρον του πελάτη μας. Αναγνωρίζουμε τους στόχους της επιχείρησής του και δεν γνωστοποιούμε τις πληροφορίες που μας παρέχονται κατά το έργο μας αναφορικά με την δραστηριότητα ή τα οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης, σε τρίτα μη εξουσιοδοτημένα άτομα.

❖ **Επαγγελματική Συμπεριφορά**

Επιδεικνύουμε τον επαγγελματισμό μας:

- στις ελεγχόμενες μονάδες σεβόμενοι το προσωπικό του πελάτη καθώς και τα μέλη της Διοίκησης και αποφεύγουμε τις πράξεις που δυσφημούν τα πρόσωπά μας και την Εταιρεία μας.
- στους συνάδελφους ελεγκτές και δεν υποτιμούμε το έργο και τις γνώσεις τους.
- σε κάθε τρίτο, άμεσα ενδιαφερόμενο χρήση των οικονομικών καταστάσεων.

6.3 Αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με πελάτες και ειδικές αναθέσεις.

Διενέργεια αξιολόγησης υποψηφίων πελατών και επιθεώρησης, σε τακτή βάση, του υφισταμένου πελατολογίου. Στην λήψη απόφασης για αποδοχή ή διατήρηση πελάτη, λαμβάνονται υπόψη παράγοντες όπως η ανεξαρτησία της εταιρείας, η ικανότητα κατάλληλης εξυπηρέτησης του πελάτη και η ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ APEX CERTIFIED AUDITORS A.E.

Κατά την διαδικασία αποδοχής πελάτη ως και αξιολόγηση – αναθεώρηση προηγούμενων πελατών, λαμβάνονται υπόψη διάφορα στοιχεία για τον κάθε πελάτη (νέο ή προϋπάρχοντα) τα οποία συμπληρώνονται με τη μορφή ερωτηματολογίου που τηρείται στους φακέλους ελέγχου. Τα κριτήρια με τα οποία αξιολογείται ένας πελάτης είναι συνήθως τα ακόλουθα:

Η ικανότητα, οι δυνατότητες και οι πόροι της εταιρείας APEX Certified Auditors A.E. να αναλάβει μια νέα ανάθεση από ένα νέο ή υφιστάμενο πελάτη με βάση:

την επαγγελματική εμπειρία και τις συναφείς γνώσεις με το αντικείμενο του ελέγχου.

τη διαθεσιμότητα ειδήμωνων, αν απαιτηθούν

τη διαθεσιμότητα ατόμων που πληρούν τα κριτήρια και τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας για τη διενέργεια επισκόπησης των δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης.

Ενημέρωση σχετικά με τον υποψήφιο πελάτη με βάση τα ακόλουθα κριτήρια

Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων και εκτίμηση κινδύνων που είναι δυνατό να προκύψουν από τα περιλαμβανόμενα κονδύλια.

Αναφορά σε εκθέσεις ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και των σημαντικών παρατηρήσεων ελέγχου.

Σύγκριση της εταιρείας του πελάτη με λοιπές ομοειδείς επιχειρήσεις του ιδίου κλάδου

Τυχόν αρνητική φήμη του πελάτη που έχει δημοσιοποιηθεί (τύπος, διαδίκτυο, κλπ).

Πληροφορίες σχετικά με τη νοοτροπία των κύριων ιδιοκτητών του πελάτη, των σημαντικών διοικητικών στελεχών, και των υπεύθυνων για τη διακυβέρνηση, σε θέματα όπως η ακραία ερμηνεία των λογιστικών προτύπων και το περιβάλλον των εσωτερικών δικλίδων.

Ενδείξεις ότι ο πελάτης μπορεί να εμπλέκεται σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή σε άλλες εγκληματικές δραστηριότητες.

Προκαταρκτική συνάντηση με τους εκπροσώπους της εταιρείας του πελάτη και ενημέρωση για εσωτερικά θέματα όπως:

- Στόχοι εταιρείας του πελάτη.
- Αλλαγές στον τρόπο λειτουργίας.
- Δομή της εταιρείας και πρόσφατες αλλαγές στην διοίκηση.
- Οργάνωση και δομή οικονομικών υπηρεσιών και λοιπών παραγωγικών κλάδων της επιχείρησης.

Επικοινωνία με τον προηγούμενο ελεγκτή στις περιπτώσεις που είναι εφικτό και ενημέρωση για τις βασικές αδυναμίες της εταιρείας του πελάτη. Εξακρίβωση για το αν εκκρεμούν αμοιβές προς τον προηγούμενο ελεγκτή.

Σε περίπτωση που εντοπιστούν ζητήματα ανεξαρτησίας κατά τη διάρκεια μίας ανάθεσης ή εντοπιστούν σημαντικά θέματα που περιορίζουν τη δυνατότητα της εταιρείας στην παροχή υπηρεσιών στη βάση της ποιότητας που προβλέπει το παρόν Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας, εξετάζεται το ενδεχόμενο απόσυρσης από την ανάθεση ή και από την σχέση με τον πελάτη καθώς και ο διαδικασία επικοινωνίας του γεγονότος αυτού στο κατάλληλο επίπεδο Διοίκησης.

Επανεκτίμηση στο τέλος κάθε χρήσης κατά πόσο ο πελάτης μπορεί να παραμείνει στο πελατολόγιο της εταιρείας. Για τους υφιστάμενους πελάτες λαμβάνονται υπόψη εκτός από τα ανωτέρω και επιπλέον κριτήρια που μπορεί να είναι τα ακόλουθα:

Διαφωνία με την Διοίκηση της εταιρείας ως προς τα πορίσματα του ελέγχου.

Κίνδυνοι απάτης ή παραποίησης των οικονομικών καταστάσεων.

Θέματα ανεξαρτησίας που ενδέχεται να προκύψουν.

6.4 Εκτέλεση ανάθεσης

Η εταιρεία αναλαμβάνει ελεγκτικές εργασίες τις οποίες είναι σε θέση να φέρει σε πέρας τηρώντας τις δέουσες αρχές ποιοτικού ελέγχου. Το ελεγκτικό έργο ανατίθεται σε προσωπικό που έχει το βαθμό της τεχνικής επιμόρφωσης και εξειδίκευσης που απαιτούν οι περιστάσεις.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ APEX CERTIFIED AUDITORS A.E.

Συνέπεια στην ποιότητα εκτέλεσης ανάθεσης

Ανάληψη ευθύνης για το σχεδιασμό του ελέγχου και την κατάστρωση του προγράμματος ελέγχου. Ακολουθούνται οι κάτωθι μέθοδοι:

Ανάπτυξη ιστορικής πληροφόρησης που λήφθηκε από προηγούμενους ελέγχους και ενημέρωση με τις επελθούσες μεταβολές.

Περιγραφή των θεμάτων που θα περιληφθούν στο γενικό ελεγκτικό σχέδιο και το ελεγκτικό πρόγραμμα, όπως είναι τα εξής:

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

Διατύπωση βασικών οδηγιών για τη μορφή και το περιεχόμενο των φύλλων εργασίας όπου λιγότερο έμπειρα μέλη της ομάδας ανάθεσης βοηθούνται από εμπειρότερα μέλη, να κατανοήσουν τους στόχους της εργασίας που τους έχει ανατεθεί.

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

Επίβλεψη

Παρακολούθηση αναθέσεων για να διαπιστωθεί ότι το προσωπικό:

α) Εκπληρώνει, κατά περίπτωση, τις απαιτήσεις της εμπειρίας της σχετικής νομοθεσίας του κανονιστικού ή επαγγελματικού φορέα.

β) Απασχολείται κάτω από εποπτικό προσωπικό.

γ) Διαθέτει επαρκή χρόνο για την ολοκλήρωση της εργασίας σύμφωνα με τα πρότυπα ποιότητας ή υπάρχει ανάγκη να αναθεωρηθεί η φύση, ο χρόνος και η έκταση της εργασίας που εκτελέστηκε.

δ) Έχει συλλέξει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την υποστήριξη της έκθεσης και έχουν επιτευχθεί οι στόχοι της ανάθεσης.

Διαβούλευση

Η εταιρεία ενθαρρύνει την κουλτούρα διαβούλευσης επί σημαντικών ζητημάτων σε επίπεδο ομάδας ανάθεσης ή σε επίπεδο εταιρείας ή με ειδήμονες εκτός της εταιρείας (εάν απαιτείται) ώστε να αντιμετωπίζονται δύσκολα θέματα. Για την τεκμηρίωση της διαδικασίας διαβούλευσης, τηρείται, όπου απαιτείται από την σημασία του ζητήματος, έγγραφη διαδικασία.

Επισκόπηση δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης

Η επισκόπηση δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης είναι υποχρεωτική στην περίπτωση ελέγχου οικονομικών καταστάσεων εισηγμένων οντοτήτων. Σε άλλους ελέγχους πλην των ανωτέρω, η εταιρεία θεσπίζει κριτήρια για την επιλογή αναθέσεων όπου θα πραγματοποιείται επισκόπηση των δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης λαμβάνοντας υπόψη τη φύση της ανάθεσης και την έκταση του δημοσίου συμφέροντος, την ύπαρξη ασυνήθιστων καταστάσεων ή αν απαιτείται από το εκάστοτε κανονιστικό πλαίσιο. Σε ορισμένες περιπτώσεις και έλεγχοι οργανισμών δημοσίου τομέα μπορεί να είναι επαρκούς σημασίας για να επιλέγονται για τη διενέργεια επισκόπησης δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης.

Η εταιρεία θέτει διαδικασία παρεμπόδισης της έκδοσης έκθεσης για την ανάθεση αν δεν έχει ολοκληρωθεί η κατά περίπτωση απαιτούμενη επισκόπηση των δικλίδων ποιότητας ενώ θέτει έγκαιρο προγραμματισμό για τη διενέργειά της ώστε η έκθεση να είναι ενδεδειγμένη για τις περιστάσεις και αφού έχουν συζητηθεί σημαντικά θέματα μεταξύ του επισκοπητή και του εταίρου ανάθεσης, έχουν επισκοπηθεί οι οικονομικές καταστάσεις και η προτεινόμενη έκθεση, έχουν αξιολογηθεί οι σημαντικές κρίσεις της ελεγκτικής ομάδας και έχουν αξιολογηθεί τα συμπεράσματά της.

Στην περίπτωση επισκόπησης δικλίδων ποιότητας ανάθεσης μίας εισηγμένης οντότητας, στην αξιολόγηση σημαντικών κρίσεων της ομάδας ανάθεσης από τον επισκοπητή, ιδιαίτερα λαμβάνονται

υπόψη σημαντικοί κίνδυνοι που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια της ανάθεσης και την αντίδραση σε αυτούς, κρίσεις για το ουσιώδες μέγεθος, η σημαντικότητα διορθωμένων και μη διορθωμένων σφαλμάτων που εντοπίστηκαν και οι απαιτούμενες κατά περίπτωση γνωστοποιήσεις που απαιτούνται σε υπευθύνους διακυβέρνησης και ρυθμιστικά όργανα.

Κριτήρια για την επιλεξιμότητα των επισκοπητών δικλίδων ποιότητας ανάθεσης

Η εταιρεία θεσπίζει διαδικασία για την επιλογή των επισκοπητών η οποία βασίζεται στα τεχνικά προσόντα τους, στην εμπειρία και την εξουσία που πρέπει να έχουν. Ο εταίρος ανάθεσης μπορεί να συμβουλευέται τον επισκοπητή κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης της ανάθεσης αλλά χωρίς εκτεταμένη χρήση της δυνατότητας αυτής που να επηρεάζει την αντικειμενικότητά του επισκοπητή στην συνέχεια. Η εταιρεία θεσπίζει διαδικασία για τη διατήρηση της αντικειμενικότητας του επισκοπητή, ώστε να μην εμπλέκεται η επιλογή του με την επιλογή του εταίρου ανάθεσης και να μην συμμετέχει με κανένα τρόπο στην εκτέλεση της ανάθεσης. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η εταιρεία μπορεί να αναθέτει καθήκοντα επισκοπητή σε τρίτο κατάλληλο πρόσωπο εκτός της εταιρείας.

Διαφορές γνώμης

Η εταιρεία θεσπίζει διαδικασίες για την επίλυση των διαφορών γνώμης εντός της ομάδα ανάθεσης ή μεταξύ των εταίρου ανάθεσης και του επισκοπητή και με την κατά περίπτωση εμπλοκή και τρίτων εμπειρογνομώνων ή επαγγελματικών σωμάτων ενώ απαγορεύει την έκδοση της έκθεσης πριν την επίλυσή τους. Επιπρόσθετα, εφαρμόζεται διαδικασία τεκμηρίωσης της επίλυσης των διαφορών καθώς και της εφαρμογής των συμπερασμάτων.

Τεκμηρίωση ανάθεσης

Η ολοκλήρωση της συμπλήρωσης των φακέλων ανάθεσης έχει οριστεί κατά ανώτερο, στις 60 ημέρες από την έκδοση της έκθεσης διασφάλισης. Με βάση τις απαιτήσεις δεοντολογίας, το προσωπικό της εταιρείας υποχρεούται σε τήρηση εχεμύθειας για τις πληροφορίες που περιέχονται στην τεκμηρίωση μιας ανάθεσης, εκτός αν συγκεκριμένος πελάτης έχει επιτρέψει τη γνωστοποίηση πληροφοριών ή υπάρχει ένα νομικό ή επαγγελματικό καθήκον να ενεργήσουν με τον τρόπο αυτόν.

Η εταιρεία θεσπίζει διαδικασίες για την ασφαλή θεματοφυλακή, την ακεραιότητα και τη δυνατότητα πρόσβασης και ανάκτησης της τεκμηρίωσης της ανάθεσης τόσο όσο αφορά τα έγχαρτα τεκμήρια όσο και τα ηλεκτρονικά. Επιπρόσθετα τίθενται διαδικασίες αποτροπής τροποποίησης ή απώλειας των τεκμηρίων με την χρήση ηλεκτρονικών κωδικών πρόσβασης σε εξουσιοδοτημένα άτομα, λήψης αντιγράφων ασφαλείας, και ασφάλισης των φυσικών φακέλων. Η περίοδος φύλαξης και διατήρησης της τεκμηρίωσης ορίζεται τα 5 έτη εκτός και αν προβλέπεται διαφορετικά από κάποιο ειδικό θεσμικό ή κανονιστικό πλαίσιο. Η τεκμηρίωση της ανάθεσης είναι ιδιοκτησία της εταιρείας.

6.5 Παρακολούθηση

Παρακολούθηση των πολιτικών και διαδικασιών των δικλίδων ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας

Ο στόχος του Συστήματος Δικλίδων Ποιότητας είναι να παρέχει στην εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι οι διαδικασίες που εφαρμόζονται είναι επαρκείς και λειτουργούν αποτελεσματικά έτσι ώστε οι εκθέσεις που εκδίδονται από την εταιρεία να είναι ενδεδειγμένες για τις περιστάσεις. Προς επίτευξη

του στόχου αυτού, απαιτείται συνεχής, σε κυκλική βάση αξιολόγηση μίας τουλάχιστον ολοκληρωμένης ανάθεσης για κάθε εταίρο αναθέσεων. Ο επιθεωρητής ανάθεσης, εάν είναι εφικτό, δεν θα πρέπει να εμπλέκεται στο σχεδιασμό των δικλίδων ποιότητας ή με τον εταίρο ανάθεσης ή τον επισκοπητή δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης. Λόγω και του μεγέθους της εταιρείας δε, δύναται να επιλεγεί και εξωτερικό πρόσωπο για την πραγματοποίηση επιθεώρησης αναθέσεων.

Η διαρκής εξέταση και αξιολόγηση του Συστήματος Δικλίδων Ποιότητας θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη της τις εξελίξεις στα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις ενώ να αφορά όλο το εύρος του προτύπου, δηλαδή την τήρηση των απαιτήσεων δεοντολογίας, την αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με πελάτες, τους ανθρώπινους πόρους και τις εκτελέσεις αναθέσεων. Η εταιρεία μπορεί να ορίζει χρονικούς κύκλους επιθεωρήσεων για να καλύπτει ένα ευρύ φάσμα των δραστηριοτήτων της (π.χ. γεωγραφική κάλυψη επιμέρους γραφείων, αποτελέσματα προηγούμενων επιθεωρήσεων, φύση και πολυπλοκότητα εργασιών). Η οργάνωση της επιθεώρησης περιλαμβάνει την επιλογή των αναθέσεων, ενώ ορισμένες εξ αυτών μπορούν να γίνονται απροειδοποίητα.

Αξιολόγηση, κοινοποίηση και αποκατάσταση των εντοπισμένων ελλείψεων

Οι ελλείψεις οι οποίες διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια επιθεωρήσεων πρέπει να αξιολογούνται και να κατατάσσονται σε μία εκ των δύο ακόλουθων κατηγοριών:

(α) Περιπτώσεις που δεν αποτελούν απαραίτητα ένδειξη ότι το σύστημα των δικλίδων ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας είναι ανεπαρκές ή

(β) Συστημικές, επαναλαμβανόμενες ή άλλες σημαντικές ελλείψεις που απαιτούν άμεση διορθωτική ενέργεια.

Η εταιρεία θεσπίζει διαδικασίες για την κοινοποίηση στους εταίρους ανάθεσης και στα υπόλοιπα μέλη του προσωπικού των ελλείψεων που διαπιστώνονται καθώς και των κατάλληλων διορθωτικών ενεργειών. Τα ευρήματα και οι συστάσεις αυτές μπορεί να πρέπει να περιλαμβάνουν ανάληψη διορθωτικών ενεργειών που σχετίζονται με μία ανάθεση, ενημέρωση των υπευθύνων για την επιμόρφωση του προσωπικού, τυχόν ανάγκη για αλλαγή στις σχεδιασμένες δικλίδες, ακόμα και πειθαρχικές ενέργειες κατά ατόμων που αποτυγχάνουν να συμμορφωθούν με τις διαδικασίες κατ'επανάληψη.

Η εταιρεία, τουλάχιστον ετησίως, θα πρέπει να κοινοποιεί τα αποτελέσματα της παρακολούθησης του Συστήματος Δικλίδων Ποιότητας, στους εταίρους ανάθεσης και στη διοίκηση. Η ανακοίνωση αυτή θα πρέπει να είναι επαρκής ώστε τα κατάλληλα άτομα να προβαίνουν στις ενέργειες που απαιτούνται. Μία επαρκής ενημέρωση περιλαμβάνει τουλάχιστον:

(α) Περιγραφή των διαδικασιών παρακολούθησης που εκτελούνται.

(β) Τα συμπεράσματα που εξήχθησαν από τις διαδικασίες παρακολούθησης.

(γ) Ανάλογα με την περίπτωση, μια περιγραφή των συστημικών, επαναλαμβανόμενων ή άλλων σημαντικών ελλείψεων και των αναλαμβανόμενων ενεργειών για την επίλυση ή τη διόρθωση αυτών των ελλείψεων.

Παράπονα και καταγγελίες

Η εταιρεία, θεσπίζει διαδικασία για τη διαχείριση παραπόνων και καταγγελιών για την αποτυχία συμμόρφωσης με επαγγελματικά πρότυπα και κανονιστικές απαιτήσεις καθώς και εν γένει το Σύστημα Δικλίδων Ποιότητας της εταιρείας. Η διαδικασία περιλαμβάνει μέσα επικοινωνίας του προσωπικού για να εγείρει τους τυχόν προβληματισμούς του χωρίς το φόβο αντιποίνων. Εάν από τη διερεύνηση παραπόνων ή καταγγελιών διαπιστωθούν ελλείψεις στο σχεδιασμό ή τη λειτουργία των δικλίδων ποιότητας, τότε πρέπει να αναληφθούν ενέργειες αποκατάστασης όπως αναλυτικά περιγράφονται στις ανωτέρω παραγράφους.

Υπεύθυνος στην Εταιρεία APEX Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. σχετικά με την παρακολούθηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας είναι ο κ. Βαρβίας Γεώργιος.

6.6 Τεκμηρίωση του συστήματος δικλίδων ποιότητας

Η εταιρεία, θεσπίζει διαδικασία για τη διατήρηση τεκμηρίων σχετικά με την λειτουργία του Συστήματος Δικλίδων Ποιότητας τα οποία διατηρούνται για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 5 ετών. Το εύρος και η φύση των τεκμηρίων αυτών είναι συνάρτηση της φύσης και της πολυπλοκότητας των εργασιών παρακολούθησης που εκτελούνται όπως η διαδικασία επιλογής αναθέσεων προς επιθεώρηση, το αρχείο της αξιολόγησης όσο αφορά την τήρηση των διαδικασιών δικλίδων ποιότητας, ο εντοπισμός και η καταγραφή των ελλείψεων, η αξιολόγηση των επιπτώσεών τους και το πλάνο ενεργειών που προτάθηκαν.

6.7 Ποιοτικός Έλεγχος

Το επάγγελμά μας βάσει του άρθρου 26 του του Κανονισμού ΕΕ αριθ.537/2014 και του άρθρου 33 του Ν 4449/2017, υπόκειται σε εποπτεία και έλεγχο για την ποιοτική εκτέλεση των υπηρεσιών των ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών που διεκπεραιώνεται από την Ε.Λ.Τ.Ε. καθώς και μέλη του Σ.Ο.Ε.Λ.

Συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 33 του Ν.4449/2017 ενέκρινε την Κανονιστική Πράξη 155/4/19.10.2018 αναφορικά με την ανάθεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών. Σκοπός της εν λόγω Κανονιστικής Πράξης είναι η ανάθεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες, οι οποίες δεν αποτελούν οντότητες δημοσίου συμφέροντος, στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) της παρ. 12 του άρθρου 33 του Ν.4449/2017.

6.8 Δήλωση των Μετόχων της Εταιρείας για την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)

Κατά τη γνώμη των μετόχων και των μελών Δ.Σ. (Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών) της Εταιρείας, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας ελέγχου βασιζόμενο στις αρχές του ΔΠΔΠ 1, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό σε ότι αφορά στην παροχή εύλογης εξασφάλισης ότι η Εταιρεία και το απασχολούμενο προσωπικό της συμμορφώνονται με τα εν ισχύει Ελεγκτικά Πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις του ΔΠΔΠ 1., το οποίο τέθηκε σε ισχύ στις 15 Δεκεμβρίου 2022. Μέσα από αυτό το πλαίσιο, ενσωματώνεται η διαχείριση ποιότητας στις λειτουργικές μας διαδικασίες καθώς και στην διαχείριση κινδύνων, με σκοπό την παροχή υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, οι οποίες υλοποιούνται με τη βέλτιστη αξιοποίηση πόρων και επιτυγχάνουν τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα. Το σύστημα μας έχει σχεδιαστεί έτσι ώστε να διασφαλίζει σε εύλογο βαθμό την επίτευξη των ποιοτικών στόχων που προβλέπονται από το ΔΠΔΠ 1.

6.9 Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού

Το ανθρώπινο δυναμικό αποτελεί τον βασικότερο παράγοντα παροχής υπηρεσιών και για τον λόγο αυτό η εταιρεία εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες που υποστηρίζουν την επαγγελματική εξέλιξη των εργαζομένων και διέπουν τις σχέσεις τους με την εταιρεία και τους πελάτες.

Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας οργανώνεται βάσει της επαγγελματικής εμπειρίας, της προϋπηρεσίας και του επιπέδου εξειδίκευσης των εργαζομένων.

Τα μεθοδολογικά εργαλεία που αξιοποιεί στο σύνολο το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας μας, περιλαμβάνουν την εγκεκριμένη ελεγκτική προσέγγιση των ΔΠΕ, όπως αυτή επικαιροποιείται και ενσωματώνεται στα σχετικά εγχειρίδια καθώς και εξειδικευμένες μηχανογραφικές εφαρμογές που υποστηρίζουν την εκτέλεση και τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών. Επιπλέον χρησιμοποιούνται εργαλεία επιχειρησιακής πληροφόρησης, υπηρεσίες συνεχούς λογιστικής και φορολογικής ενημέρωσης καθώς και λοιπές πηγές πληροφόρησης και υποστηρικτικό υλικό.

7. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ 12 του Ν 4449/2017 «Οντότητες δημοσίου συμφέροντος»: είναι οι

α) οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους-μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν.3606/2007 (Α' 195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ

β) πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.

γ) ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 (Α' 13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν.4364/2016, αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας

Κατά τη χρήση 2025 η εταιρεία δεν είχε ελεγχόμενη Οντότητα Δημοσίου συμφέροντος.

8. 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 χρηματοδότησης 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 ΕΛΤΕ 1/2021 (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».

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.

Η Εταιρεία μας διαθέτει Εγχειρίδιο Καταπολέμησης Εσόδων από Εγκληματικές Πράξεις το οποίο 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 Δικλίδων 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.

Η Εταιρεία έχει ορίσει ως Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης σε σχέση με την «Πολιτική πρόληψης και καταστολής της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» τον κ. Ψυλλάκη Γεώργιο. Ο εκάστοτε υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και

της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας είναι αρμόδιος για την συνολική εποπτεία της τήρησης των σχετικών υποχρεώσεων της Εταιρείας. Ειδικότερα μεριμνά ώστε η Εταιρεία να συμμορφώνεται με το ισχύον κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο.

9. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ- ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Η εταιρεία στελεχώνεται με προσωπικό που κατέχει την επαγγελματική ικανότητα που απαιτείται για να μπορεί να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του με την οφειλόμενη επιμέλεια.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ APEX CERTIFIED AUDITORS A.E.

A. ΠΡΟΣΛΗΨΗ

1. Κατά τους μήνες Σεπτέμβριο – Οκτώβριο γίνεται προγραμματισμός για την εξασφάλιση κατάλληλου προσωπικού με βάση την μελέτη των αναγκών της εταιρείας σε προσωπικό, του καθορισμού στόχων, καθώς και θέσπισης προσόντων. Κατά τον Σεπτέμβριο – Οκτώβριο γίνεται ακόμα σχεδιασμός των συνολικών αναγκών της εταιρείας και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για την επίτευξη εξισορρόπησης των απαιτήσεων ελεγκτικού δυναμικού, ειδικοτήτων προσωπικού, ατομικής ανάπτυξης και ορθολογικής απασχόλησης.

Ειδικότερα γίνεται:

- α) Σχεδιασμός των αναγκών προσωπικού της εταιρείας.
- β) Προσδιορισμός σε έγκαιρη βάση των απαιτήσεων σε στελέχη για συγκεκριμένους ελέγχους.
- γ) Σύνταξη προϋπολογισμών απαιτούμενου χρόνου για ελέγχους ώστε να καθορίζονται οι απαιτήσεις για δυναμικό και να προγραμματίζεται το ελεγκτικό έργο.
- δ) Μελέτη των παρακάτω παραγόντων ώστε να επιτυγχάνεται εξισορρόπηση των απαιτήσεων ελεγκτικού δυναμικού, ειδικοτήτων προσωπικού, ατομικής ανάπτυξης και ορθολογικής απασχόλησης.

Του μεγέθους του ελέγχου και των δυσκολιών

Της διαθεσιμότητας προσωπικού

Της απαιτούμενης εξειδικευμένης εμπειρίας

Της επιλογής του χρόνου της προ εκτέλεση εργασίας

Της συνέχισης και της εκ περιτροπής εναλλαγής του προσωπικού

Των ευκαιριών επιμόρφωσης κατά την εκτέλεση του έργου

2. Έχουν καθιερωθεί τα εξής προσόντα για την αξιολόγηση των υποψηφίων για πρόσληψη σε κάθε επαγγελματική βαθμίδα.

- α) Ευστροφία, ακεραιότητα, τιμιότητα και κλίση για το επάγγελμα.

β) Επιτεύγματα και εμπειρίες που είναι επιθυμητές στο στάδιο του πεπειραμένου προσωπικού.

γ) Τα ελάχιστα προσόντα των ατόμων που αναζητούνται είναι:

Ακαδημαϊκή εμπειρία: Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής.

Επαγγελματική εμπειρία: Προϋπηρεσία (εφόσον ζητείται άτομο με εμπειρία)

Ακολουθως:

α) Γίνεται συνάντηση – συνέντευξη του υποψήφιου για πρόσληψη με τους υπευθύνους της εταιρείας.

β) Ο υποψήφιος για πρόσληψη ενημερώνεται για την εταιρεία και το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή.

γ) Οι προσλήψεις γίνονται από τους νόμιμους εκπροσώπους της εταιρείας.

δ) Γίνεται έλεγχος περιοδικώς των αποτελεσμάτων προσλήψεων για να καθοριστεί κατά πόσο επιτυγχάνονται οι στόχοι και οι ανάγκες σε προσωπικό.

B. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Η επαγγελματική ανάπτυξη και αναβάθμιση επιτυγχάνεται μέσω:

α) Εξωτερικής Εκπαίδευσης

Πάγια αρχή της εταιρείας είναι η εκπαίδευση όλων των νεοπροσλαμβανομένων σε επαγγελματικά προγράμματα που διεξάγονται από αναγνωρισμένους φορείς, όπως το διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ., το ACCA καθώς και μέσω Μεταπτυχιακών πανεπιστημιακών προγραμμάτων.

β) Περιοδικών Εταιρικών Εκπαιδεύσεων

Κατά τακτά χρονικά διαστήματα, όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης και ενημέρωσης.

γ) Πρόσβαση σε Βάσεις Δεδομένων και Πληροφοριών σχετικών με το αντικείμενο του ελέγχου

δ) Εσωτερική Περιοδική Ενημέρωση

Γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ των άλλων παρέχονται σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή περιλήψεις και επισημάνσεις για διάφορα θέματα με βάση τις αποφάσεις των φορέων του ελεγκτικού επαγγέλματος. Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις στα επαγγελματικά πρότυπα και σε άλλο υλικό που περιέχει τις τεχνικές αρχές, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρείας και ενθάρρυνση του προσωπικού να επιδίδεται σε ατομικές δραστηριότητες ενημέρωσης.

Γ. ΠΡΟΑΓΩΓΕΣ

Μέχρι την 31η Ιανουαρίου κάθε έτους, γίνεται μεταξύ του στελέχους και του προϊστάμενου του μια διεξοδική αναφορά και εκτίμηση της απόδοσης στην εργασία του κατά τον προηγούμενο χρόνο.

Η συζήτηση μεταξύ αξιολογητή - αξιολογούμενου περιλαμβάνει τα παρακάτω:

Γενική επισκόπηση της απόδοσης του στελέχους (όπου συζητούνται τα βασικά επιτεύγματα κατά τη διάρκεια του έτους)

Εκτίμηση της πραγματοποίησης των συμφωνηθέντων στόχων (εφόσον ο αξιολογούμενος ανήκει στην κατηγορία του διευθυντικού ή του μεσαίου προσωπικού)

Αναφορά στην απόδοση του αξιολογούμενου με βάση τα γενικά κριτήρια αξιολόγησης

Αναφορά και περιγραφή σε μη προγραμματισμένες ενέργειες και πράξεις του στελέχους οι οποίες όμως επέδρασαν σημαντικά προς όφελος της εταιρείας

Σημείωση για τυχόν επαγγελματικές προσδοκίες.

Βαθμολόγηση της απόδοσης.

Συζήτηση και συμφωνία για τους στόχους του αξιολογούμενου για το επόμενο έτος και αποτύπωσή τους στο έντυπο αξιολόγησης (για την κατηγορία του διευθυντικού και μεσαίου προσωπικού).

Μετά τη συνάντηση ο Προϊστάμενος αποτυπώνει την τελική αξιολόγηση στο έντυπο και ζητά από το στέλεχος να υπογράψει και να αποτυπώσει τα σχόλιά του στον ειδικό χώρο που παρέχεται.

Δ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΟΜΑΔΩΝ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Για κάθε ανάθεση, με απόφαση της Διοίκησης της εταιρείας, ορίζεται ο υπεύθυνος ανάθεσης, ο οποίος έχει τις απαιτούμενες ικανότητες και την εξουσία για την εκτέλεση του ρόλου του. Για την στελέχωση της ομάδας ανάθεσης, γίνεται επιλογή του προσωπικού με βάση τις απαιτήσεις του κάθε έργου σε τεχνικές δεξιότητες και επαγγελματική εμπειρία λαμβάνοντας υπόψη και τις εφαρμοστέες νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις ώστε οι εταίροι ανάθεσης να είναι σε θέση να εκδώσουν εκθέσεις ενδεδειγμένες για τις περιστάσεις. Ο ορισμός του υπευθύνου ανάθεσης γνωστοποιείται στη διοίκηση του πελάτη καθώς και στην ομάδα ανάθεσης.

Για να εξασφαλίσουμε ότι η Εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες ώστε να παρέχει ένα υψηλό επίπεδο υπηρεσιών, έχουν καταρτιστεί διαδικασίες ως προς την εκπαίδευση, την αξιολόγηση και την εξέλιξη του προσωπικού. Οι διαδικασίες αυτές περιλαμβάνουν:

- Εκπαίδευση νεοπροσληφθέντος προσωπικού στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Λ., στο επαγγελματικό πρόγραμμα ACCA ή και μέσω Μεταπτυχιακών πανεπιστημιακών προγραμμάτων.
- Εκπαίδευση νεοπροσληφθέντων μελών πριν την ανάληψη του ρόλου τους σχετικά με τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας, τις πολιτικές και διαδικασίες διασφάλισης ποιότητάς της
- Συμμετοχή του προσωπικού σε εκπαιδευτικά σεμινάρια εξειδικευμένων φορέων στο Ελεγκτικό Επάγγελμα και γενικότερα στο οικονομικό φάσμα που κυριαρχεί στις σύγχρονες χρηματοπιστωτικές ανάγκες των πελατών
- Εκπαίδευση του προσωπικού σε θέματα ποιοτικού ελέγχου
- Εκπαίδευση προσωπικού σχετικά με εξειδικευμένους ελέγχους όπου τηρούνται Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια, σχετικά με Δημοτικές Επιχειρήσεις, Δήμους, Αναπτυξιακές Επιχειρήσεις ή

Μονάδων διαχείρισης κονδυλίων του Κοινοτικού Πλαισίου Στήριξης, Νοσοκομειακές Μονάδες

- Πρόγραμμα ενδοεταιρικών σεμιναρίων με εισηγητές κατάλληλα καταρτισμένα στελέχη της APEX ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε., αλλά και πιστοποιημένους εξωτερικούς εισηγητές
- Προσωπική ενημέρωση των μελών της ομάδας ελέγχου
- Έκτακτα σεμινάρια, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό τα οποία δεν περιλαμβάνονται στον αρχικό ετήσιο σχεδιασμό

Η ενημέρωση και η διαρκής εκπαίδευση του προσωπικού μας είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με την αξιολόγηση και τη μισθολογική πολιτική μας.

Και κατά το έτος 2025, στο πλαίσιο της διαρκούς επιμόρφωσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών μας, οι Ορκωτοί Ελεγκτές της εταιρείας μας παρακολούθησαν διάφορα σεμινάρια του ΣΟΕΛ και τρίτων πιστοποιημένων φορέων στα πλαίσια υποχρεωτικής επιμόρφωσής τους όπως επίσης και τα υπόλοιπα στελέχη της εταιρείας μας έλαβαν μέρος σε διάφορα επιμορφωτικά σεμινάρια που η εταιρεία επέλεξε.

Στα ανωτέρω σεμινάρια έλαβαν μέρος και τα υπόλοιπα στελέχη της Εταιρείας μας.

10. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Η Εταιρεία APEX Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχει διαχειριστική χρήση που καλύπτει την περίοδο 1.1.2025 – 31.12.2025. Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας κατά τη χρήση 2025 ανήλθε σε 741 χιλιάδες ευρώ περίπου, έναντι 720 χιλιάδων ευρώ περίπου της χρήσης 2024.

Σύμφωνα με τα οικονομικά στοιχεία για την χρήση 2025, οι σημαντικότερες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αναλύονται ως εξής:

Οικονομικά Στοιχεία

	Χρήση 2025 <u>Ποσά σε Ευρώ</u>
Συνολικός Κύκλος Εργασιών	<u>740.806</u>

Ανάλυση εσόδων

Τα συνολικά έσοδα (στρογγυλοποιημένα) για τις ανωτέρω χρήσεις αναλύονται ως εξής:

	Χρήση 2025 <u>Ποσά σε Ευρώ</u>
1. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων ή μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος	23.400
2. Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	386.350
3. Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές εργασίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από το νόμιμο έλεγχο ή το ελεγκτικό γραφείο	----
4. Έσοδα από μη ελεγκτικές εργασίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	331.050
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>740.800</u>

Ασφαλιστική Κάλυψη

Η Εταιρεία είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη σύμφωνα με το υπ' αριθμόν Ρ2311007350 Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο της Εταιρείας AIG Europe SA για συνολική ευθύνη της Εταιρείας ύψους €5.000.000,00 με περίοδο ασφαλιστικής κάλυψης 08.03.2025-08.03.2026.

11. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΟΥΣ Δ.Σ. ΠΟΥ ΔΕΣΜΕΥΕΙ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κ. Σταύρος Νικηφοράκης 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.

12. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ



Έδρα της Εταιρείας είναι η Νέα Σμύρνη, Λεωφ. Ανδρέα Συγγρού 203, Τ.Κ. 17121. Επιπλέον, διατηρεί γραφεία στα Χανιά Κρήτης, Γέφυρα Κλαδισσού, Τ.Κ. 73100.

Αθήνα	Χανιά
Λεωφ. Ανδρέα Συγγρού 203 Τ.Κ. 17121	Γέφυρα Κλαδισσού Χανιά, Τ.Κ. 73100
Τηλ. 2109310782	Τηλ. 2821095120
Email: info@apexaudit.gr	
Website: https://apexaudit.gr/	
Linkedin: https://www.linkedin.com/company/apex-audit	