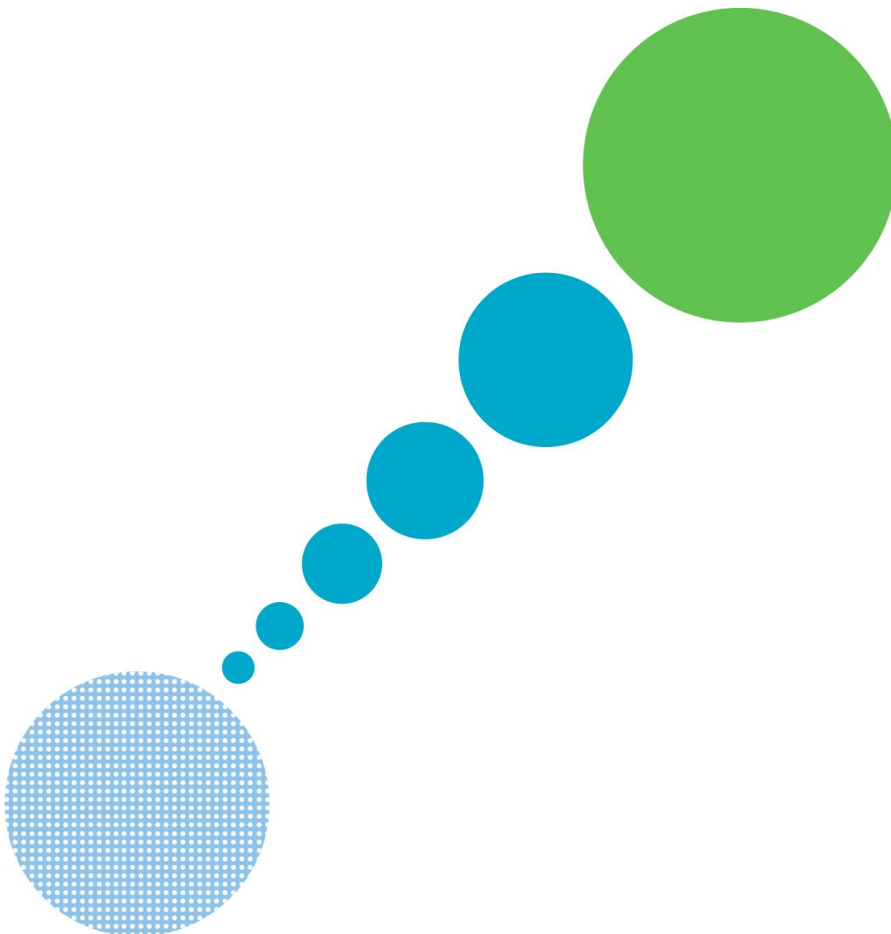


ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2019

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4449/2017 και του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2020



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΕΤΑΙΡΩΝ	3
2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	4
3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΝΘΕΣΗ	5
4. ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ UHY INTERNATIONAL	6
5. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	7
6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	8
7. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	16
8. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ	17
9. ΠΡΟΛΗΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ	18
10. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	19
11. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΕΡΓΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	21
12. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	22
13. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΩΝ	23
14. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΠΟΥ ΔΕΣΜΕΥΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	24
15. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ	24

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – ΕΤΑΙΡΩΝ

Η UHY ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία, ιδρύθηκε πριν 24 χρόνια, τον Δεκέμβριο του 1996 ως Ε.Π.Ε. και μετατράπηκε σε Α.Ε. με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της 30.12.2014 που εγκρίθηκε από το Γ.Ε.ΜΗ στις 28.8.2015 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 409020 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 002441301000 και έχει έδρα την Αθήνα, Πατησίων 75, Τ.Κ. 10434.

Ως Νομικό Πρόσωπο, πλέον διέπεται από τις διατάξεις του περί Ανωνύμων Εταιρειών ν. 4548/2018, των νόμων 3693/2018¹ και 4449/2017², τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που επιβάλλονται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων καθώς και τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του υπό ψήφιση νόμου.

Το αντικείμενο εργασιών περιλαμβάνει την παροχή:-

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

Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), με Α.Μ. 138 και μέλος της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με Α.Μ. 024

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

Ως τίτλος στα Αγγλικά χρησιμοποιείται η επωνυμία «UHY AXON Certified Auditors»

Η Εταιρεία ιδρύθηκε από δύο ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές, τον Σταύρο Νικηφοράκη και τον Ευθύμιο Αντωνόπουλο και σύμφωνα με το αρχικό καταστατικό η διάρκεια της είχε ορισθεί σε 20 χρόνια από την σύστασή της. Με την μετατροπή της Εταιρείας σε Α.Ε. εισήλθαν δύο νέοι μέτοχοι, οι κ.κ Αντωνόπουλος Χρήστος και Νικηφοράκης Γεώργιος, αμφότεροι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές. Σήμερα το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €35.000,00 διαιρούμενο σε 3.500 μετοχές αξίας 10,00 € εκάστη και η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται σε 40 χρόνια.

¹Ν. 3693/2008 (ΦΕΚ 174 - 25.08.2008) – ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΟΔΗΓΙΑ 2006/43/ΕΚ ΠΕΡΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ, ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΟΔΗΓΙΩΝ 78/660/ΕΟΚ ΚΑΙ 83/349/ΕΟΚ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 84/253/ΕΟΚ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

²Ν. 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. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Είναι:-

- 1)** Η σε κάθε περίπτωση υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή, άσκηση του τακτικού ελέγχου της Οικονομικής διαχείρισεως των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της Νομικής τους μορφής, από πρόσωπα που έχουν τα προσόντα του Ορκωτού Ελεγκτή, σύμφωνα με την εκάστοτε κείμενη νομοθεσία, κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργούμενων ελέγχων, σύμφωνα με τους Κανόνες και τις Αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Πρότυπων και τους όρους της εν ισχύει Ελληνικής νομοθεσίας.
- 2)** Η σε κάθε περίπτωση υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή, διενέργεια πραγματογνωμοσύνης που απαιτεί λογιστικές γνώσεις, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, Δημοσίου ή Ιδιωτικού δικαίου, Κοινοπραξίας καθώς και Ειδικών λογαριασμών ή ομάδων περιουσίας.
- 3)** Ο έλεγχος βιβλίων κατόπιν δικαστικής διαταγής.
- 4)** Η διενέργεια ελέγχου επί συγκεκριμένων λογαριασμών καθώς και η διενέργεια Διαχειριστικού Ελέγχου σε οποιοδήποτε επιχειρήσεις, ή οργανισμούς, μη υποκείμενους σε υποχρεωτικό έλεγχο.
- 5)** Η μελέτη της λογιστικής οργανώσεως οποιονδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του Δημοσίου ή του Ιδιωτικού Τομέα.
- 6)** Η άσκηση έργων εκκαθαριστεί, προσωρινού επιτρόπου και τομέα πτωχεύσεως
- 7)** Η άσκηση παντός έργου, το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο προς το λειτούργημα του Ορκωτού Ελεγκτή.
- 8)** Η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής Επιστήμης με κάθε πρόσφορο μέσο ή τρόπο.
- 9)** Για την επιδίωξη του σκοπούς 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



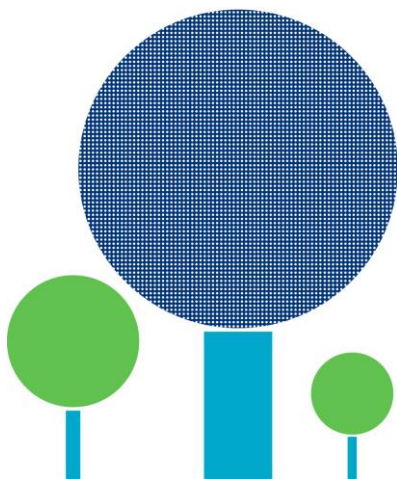
3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΝΘΕΣΗ

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

Εταίροι	Δ/νση Κατοικίας	Ποσοστό Συμμετοχής	Α.Δ.Τ./Δ.Ο.Υ.	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
Σταύρος Νικηφοράκης	Μ. Κοτοπούλη 4, 17122 Ν. Σμύρνη	28,75%	Ν 104790/ΚΒ Αθηνών	11501
Ευθύμιος Αντωνόπουλος	Αλ. Παναγούλη 6, 15126 Μαρούσι	28,75%	ΑΙ 059818 Αμαρουσίου	12801
Χρήστος Αντωνόπουλος	Αλ. Παναγούλη 6, 15126 Μαρούσι	21,43%	Τ 068848/ΑΤ Χαλανδρίου	47931
Γεώργιος Νικηφοράκης	Μ. Κοτοπούλη 4, 17122 Ν. Σμύρνη	21,43%	ΑΒ 030284/ΤΑ Ν. Σμύρνης	54184

Το σε αξία μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2018 ανήρχετο στο ποσό των € 35.000 αναλυόμενο στον παρακάτω πίνακα:-

Εταίροι	Ποσοστό Συμμετοχής	Αριθμός Μετοχών	Αξία
Σταύρος Νικηφοράκης	28,75%	1.000	10.000
Ευθύμιος Αντωνόπουλος	28,75%	1.000	10.000
Χρήστος Αντωνόπουλος	21,43%	750	7.500
Γεώργιος Νικηφοράκης	21,43%	750	7.500
	Σύνολο	3.500	€ 35.000



4. ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΟ ΔΙΚΤΥΟ UHYINTERNATIONAL

Η UHY ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. 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 εδώ παρέχονται από την UHY ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. 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 270 μεγάλα επιχειρηματικά κέντρα σε 100 χώρες. Τα μέλη του προσωπικού μας, πάνω από 8.500 άτομα, είναι υπερήφανα που αποτελούν μέρος του 17ου 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 το 21^ο 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. 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:

UHY INTERNATIONAL

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



*the innovating
partner you need*

5. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

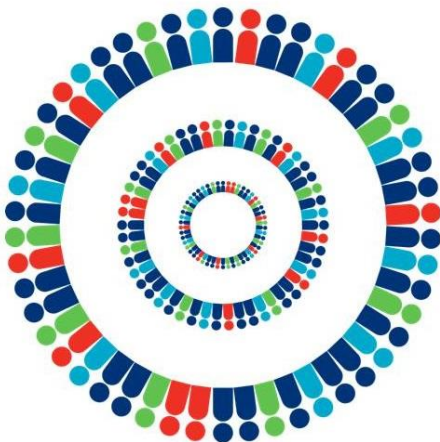
Η Εταιρεία διοικείται από το Ανώτατο Όργανο που είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων και από το Διοικητικό Συμβούλιο και η εταιρική διακυβέρνηση ασκείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που είναι οι κάτωθι:

Νικηφοράκης Σταύρος	Πρόεδρος	Ορκωτός Λογιστής Ελεγκτής
Αντωνόπουλος Ευθύμιος	Διευθύνων Σύμβουλος	Ορκωτός Λογιστής Ελεγκτής
Κουτρομπής Ευθύμιος	Μέλος	Ορκωτός Λογιστής Ελεγκτής
Αναστασιάδης Ιωάννης	Μέλος	Ορκωτός Λογιστής Ελεγκτής

Την Εταιρεία εκπροσωπούν και δεσμεύουν απεριόριστα από κοινού ή μεμονωμένα, ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου Σταύρος Νικηφοράκης και ο Διευθύνων Σύμβουλος Ευθύμιος Αντωνόπουλος.

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.



6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

6.1. Συνοπτική περιγραφή του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία έχει συντάξει Κανονισμό Ποιοτικού Ελέγχου. Σκοπός του Κανονισμού είναι η συμμόρφωση της Εταιρείας αλλά και των ατόμων που συμμετέχουν στις Ελεγκτικές Εργασίες με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Ειδικότερα, η Εταιρεία εφαρμόζει τις παρακάτω διαδικασίες:-

6.2. Εφαρμοζόμενες διαδικασίες της UHY ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. για την διασφάλιση της ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου

Οι διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., με απώτερο στόχο την διασφάλιση και εξασφάλιση της ποιότητας του Ελεγκτικού μας Έργου, στηρίζονται σε μια δυναμική βάση σε σχέση με τις εξελίξεις και τις οικονομικές συγκυρίες, όπως συνοψίζονται παρακάτω:

- Αντικειμενικότητα – Εχεμύθεια.
- Επαγγελματική και Επιστημονική Επάρκεια, εξειδίκευση και συνεχή επιμόρφωση του απασχολούμενου προσωπικού.
- Πολιτική της Εταιρείας όσον αφορά την 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.

6.3. Επαγγελματική Επάρκεια

Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρείας μας διακρίνεται για τις ακολουθούμενες 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 γίνεται με αυστηρά κριτήρια αξιολόγησης με απαραίτητες προϋποθέσεις:-

- Πτυχίο Οικονομικού Πανεπιστημίου 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).

6.4. Καθήκοντα Μετόχων

Οι μέτοχοι είναι επιφορτισμένοι με το διαρκές καθήκον να συντονίζουν και να παρέχουν τις κατάλληλες οδηγίες και λύσεις σε μια πλειάδα θεμάτων, που καλύπτει ένα μεγάλο πεδίο σχετιζόμενων με:-

- Την υπευθυνότητα
- Την εμπιστευτικότητα
- Την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα στο ρόλο του Ελεγκτή

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

1. Έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι κατά την διεξαγωγή του Ελέγχου, ακολουθούνται οι αρχές και οι κανόνες, οι οποίοι 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 συμπεριλαμβάνουν όλες τις βασικές πληροφορίες, που απορρέουν μέσα από τις εφαρμοσθείσες ελεγκτικές διαδικασίες ούτως ώστε ο τρίτος ενδιαφερόμενος, να είναι σε θέση να αποκομίσει πλήρη εικόνα ως προς την λειτουργία και την βιωσιμότητα της Εταιρείας.

3. Παρακολουθεί τη συμμόρφωση προς τις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες αναφορικά με την ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εχεμύθεια και επαγγελματική συμπεριφορά. Δέχονται από το προσωπικό περιοδικές γραπτές διαβεβαιώσεις («Δήλωση Ανεξαρτησίας-Εχεμύθειας-Δεοντολογίας») οι οποίες αναφέρουν ότι:-

- (i) Έχουν ενημερωθεί πάνω στις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες της Εταιρίας.
- (ii) Δεν συμμετέχουν ή κατέχουν Μετοχές σε μη επιτρεπτές επενδύσεις ούτε υπήρξαν Μέτοχοι κατά τη διάρκεια της χρήσης.
- (iii) Δεν υφίστανται απαγορευμένες δικαιοπραξίες και δεν έχουν διεξαχθεί συναλλαγές που απαγορεύονται από την πολιτική της εταιρίας.

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

α) Γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει («ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ»).

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

6.5 Διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικού έργου

Κατά τον Σεπτέμβριο – Οκτώβριο γίνεται προγραμματισμός των συνολικών αναγκών της Εταιρείας και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για την επίτευξη των απαιτήσεων ελεγκτικού δυναμικού, ειδικοτήτων προσωπικού και ατομικής ανάπτυξης.

Ειδικότερα γίνεται:-

- α)** Σχεδιασμός των αναγκών της Εταιρείας σε σχέση με το υφιστάμενο προσωπικό.
- β)** Προγραμματισμός εγκαίρως βάση των απαιτήσεων σε στελέχη.
- γ)** Σύνταξη προϋπολογισμών απαιτούμενου χρόνου για ελέγχους με βάση την ανάπτυξη των νέων ελεγκτικών εργασιών, ώστε να καθορίζονται οι ανάγκες για ανθρώπινο δυναμικό.
- δ)** Μελέτη των παρακάτω παραγόντων ώστε να επιτυγχάνεται εξισορρόπηση των απαιτήσεων ελεγκτικού δυναμικού, ειδικοτήτων προσωπικού, ατομικής ανάπτυξης και χρησιμοποίησης:-
 - 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

6.6 Διαδικασίες επίβλεψης εργασιών

- α)** Ανάλυση ευθύνης για το σχεδιασμό του ελέγχου και την κατάσταση του προγράμματος ελέγχου.
- β)** Ανάπτυξη ιστορικής πληροφόρησης που λήφθηκε από προηγούμενους ελέγχους και ενημέρωση με τις επελθούσες 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 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.
- ζ)** Παρακολούθηση αναθέσεων για να διαπιστωθεί ότι το προσωπικό:-
- Εκπληρώνει, κατά περίπτωση, τις απαιτήσεις της εμπειρίας της σχετικής νομοθεσίας του κανονιστικού ή επαγγελματικού φορέα
 - Αποκτά εμπειρία σε διάφορους τομείς ελέγχων και σε ποικίλους κλάδους
 - Απασχολείται κάτω από διάφορο εποπτικό προσωπικό

6.7 Λήψη συμβουλών

Οσάκις παρίσταται ανάγκη, επιδιώκεται η λήψη συμβουλής μέσα ή έξω από την εταιρία από ειδικούς εμπειρογνώμονες.

Οι διαδικασίες που ακολουθούνται είναι οι εξής:

- α)** Εντοπισμός τομέων και ειδικών καταστάσεων όπου χρειάζονται εμπειρογνώμονες για ενθάρρυνση του προσωπικού να προσφύγει στις συμβουλές τους ή να χρησιμοποιεί αυθεντικές πηγές πάνω σε άλλες περίπλοκες ή ασυνήθεις υποθέσεις.
- β)** Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις αρχές, μεθόδους και διαδικασίες συμβουλευτικού χαρακτήρα της εταιρίας.
- γ)** Εντοπισμός τομέων ή ειδικών καταστάσεων που απαιτούν λήψη συμβουλών λόγω της φύσης ή της πολυπλοκότητας των υποθέσεων.

6.8 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 και η ακεραιότητα της διοίκησης του πελάτη.

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. Τα στοιχεία αυτά είναι τα εξής:

6.8.1. Αποδοχή Πελάτη

1. Αξιολόγηση πελάτη.
2. Εξακρίβωση ύπαρξης εντολής ελέγχου από τον πελάτη.
3. Παραλαβή καταστατικού της Εταιρείας και του σχετικού ΦΕΚ σύστασης.
4. Δημιουργία μόνιμου φακέλου.
5. Δημιουργία φακέλου αλληλογραφίας.
6. Παραλαβή δήλωσης έναρξης δραστηριότητας και τυχόν μεταβολών από χρήση σε χρήση.
7. Παραλαβή δηλώσεων έναρξης τυχόν υποκαταστημάτων.
8. Παραλαβή ΦΕΚ με τα φυσικά πρόσωπα που δεσμεύουν την εταιρία.

9. Εξέταση τυχόν μεταβολής στα αποτελέσματα της εταιρίας της προηγούμενης χρήσης (ιδιαίτερα στις περιπτώσεις που ο έλεγχος είχε διενεργηθεί από άλλους ελεγκτές).
10. Σύγκριση της εταιρίας με άλλες ομοειδείς επιχειρήσεις και αξιολόγηση της θέσης της.
11. Επιβεβαίωση της κατηγορίας βιβλίων που τηρεί η εταιρία.
12. Στοιχεία εκτελεστικών και μη μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

6.8.2. Αξιολόγηση – Αναθεώρηση Πελάτη

1. Παραλαβή εκθέσεων ελέγχου των προηγούμενων χρήσεων και σχετική αξιολόγηση.
2. Διαπίστωση ότι δεν υπάρχουν σημαντικές αλλαγές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Παραλαβή σχετικών ΦΕΚ στις περιπτώσεις που οι αλλαγές δημοσιεύονται.
3. Εξέταση και αξιολόγηση τυχόν αρνητικών δημοσιευμένων φημών για την εταιρία.
4. Προκαταρκτική συνάντηση με τους εκπροσώπους της εταιρίας και διαπίστωση του αντικειμένου της εταιρίας καθώς και των στόχων της.
5. Εξέταση των οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων και αξιολόγηση τυχόν κινδύνου.
6. Συζήτηση με τη διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρίας αναφορικά με τον κίνδυνο ύπαρξης λαθών στις οικονομικές καταστάσεις ως αποτέλεσμα πρόχειρων ενεργειών καθώς και οι δικλείδες ασφαλείας για την αποφυγή του κινδύνου.
7. Διαπίστωση καταχώρησης του ισολογισμού και της απογραφής της προηγούμενης χρήσης σε αθεώρητα βιβλία ή μηχανογραφικά αρχεία ή καταστάσεις (σε περίπτωση που ο έλεγχος είχε διενεργηθεί από άλλους ελεγκτές). Έλεγχος βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού ή μηχανογραφικά αρχεία ή καταστάσεις .
8. Εκτίμηση ύπαρξης ανεξαρτησίας των ελεγκτών σε σχέση με την ελεγχόμενη επιχείρηση.
9. Συζήτηση με τον προηγούμενο ελεγκτή της εταιρίας και ενημέρωση για τις βασικές αδυναμίες τους εταιρίας.
10. Εξακρίβωση εάν εκκρεμεί η αμοιβή προηγούμενου ελεγκτή.

6.9 Διαδικασίες παρακολούθησης της καταλληλότητας και επιχειρησιακής αποτελεσματικότητας των μεθόδων και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου.

Οι διαδικασίες που ακολουθεί η Εταιρεία είναι οι εξής:-

6.9.1. Καθορισμός Περιεχομένου το Προγράμματος και της έκτασης του παρακολούθησης της ελεγχόμενης εταιρίας.

α) Καθορισμός των διαδικασιών παρακολούθησης που χρειάζονται για την παροχή λογικής διασφάλισης ότι οι άλλες μέθοδοι και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου λειτουργούν αποδοτικά:-

- (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 ασυμφωνιών που δυνατόν να προκύψουν.

β) Θέσπιση βαθμίδων ικανότητας κλπ για προσωπικό που θα συμμετάσχει σε δραστηριότητες παρακολούθησης και της μεθόδου επιλογής του:-

(i) Καθορισμός κριτηρίων επιλογής προσωπικού παρακολούθησης, περιλαμβανομένων των βαθμίδων υπευθυνότητας στην εταιρία 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 εταιρίας 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 εταιρίας.

2. 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. Σημειώνεται ότι για τους ελέγχους που αναλαμβάνει η Εταιρεία μας χρησιμοποιείται το ηλεκτρονικό πρόγραμμα ελέγχου CaseWare, όπου αυτό θεωρείται αποτελεσματικό.

6.9.2. Σχεδιασμός ελέγχου

1. Προκαταρκτική συζήτηση για την τακτική που θα ακολουθηθεί στον έλεγχο της χρήσης με τα μέλη της ομάδας.
2. Ενημέρωση για τις αλλαγές στην επιχείρηση του πελάτη σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και ενημέρωση συνολικά για τη δραστηριότητα της επιχείρησης.
3. Καθορισμός επιπέδου σημαντικότητας του ελέγχου με βάση τα μεγέθη των στοιχείων Ισολογισμού, Αποτελεσμάτων Χρήσης και αντικειμένου της εταιρίας καθώς και προσδιορισμός δείγματος ελέγχου ανά λογαριασμό.
4. Επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσης σε σύγκριση με εκείνες της προηγούμενης χρήσης και εντοπισμός των σημαντικών αποκλίσεων στα οικονομικά μεγέθη.
5. Επισκόπηση και αξιολόγηση του πληροφοριακού συστήματος προγραμμάτων και εφαρμογών Η/Υ σύμφωνα με το σχετικό πρόγραμμα ελέγχου.
6. Προσδιορισμός και οριστικοποίηση του τηρούμενου προγράμματος ελέγχου που θα ακολουθηθεί για κάθε λογαριασμό Ενεργητικού – Παθητικού και Αποτελεσμάτων Χρήσης.
7. Εξέταση υπολοίπων κλεισίματος προηγούμενης χρήσης ως προς την ορθή μεταφορά τους στην επόμενη χρήση.
8. Λήψη έκθεσης του εσωτερικού ελεγκτή για τις περιπτώσεις εκείνες που η εταιρία είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο.
9. Προετοιμασία προγράμματος ελεγκτικών εργασιών για κάθε μέλος της ομάδας και καθορισμός χρόνου στον οποίο πρέπει να ολοκληρωθεί κάθε στάδιο εργασίας.

6.9.3. Καταληκτικές διαδικασίες ελέγχου

1. Έλεγχος του σύννομου της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.
2. Συμφωνία τελικού ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με Οικονομικές Καταστάσεις.

3. Ύπαρξη Προσαρτήματος και έλεγχος περιεχομένου αυτού.
4. Έλεγχος για την ορθότητα των υπολογισμών.
5. Ύπαρξη έκθεσης Δ.Σ. και έλεγχος περιεχομένου.
6. Επισκόπηση τήρησης προγράμματος ελέγχου.
7. Επισκόπηση των αποτελεσμάτων της διαδικασίας λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών.
8. Έλεγχος συναλλαγών με συγγενικά πρόσωπα.
9. Διαπίστωση του τελευταίου φορολογικού ελέγχου.
10. Έλεγχος υπολογισμού φόρου, της προκαταβολής και εξέταση της ορθής λογιστικοποίησής τους.
11. Υποβολή εκκαθαριστικών φορολογικών δηλώσεων και λήψη σχετικών δηλώσεων.
12. Λήψη επιβεβαιωτικής επιστολής από το νομικό σύμβουλο της Εταιρείας και αξιολόγηση των εκκρεμών υποθέσεων της Εταιρείας.
13. Εξέταση των βιβλίων της Εταιρείας κατά το τέλος της χρήσης και της ορθής μεταφοράς των υπολοίπων.
14. Επιβεβαίωση φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας της Εταιρείας.
15. Εξέταση τυχόν οψιγενών γεγονότων που αφορούν στη δραστηριότητα της Εταιρείας και της επίπτωσης τους στις οικονομικές καταστάσεις.
16. Εξέταση της δυνατότητας της 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.
22. Λήψη γραπτής επιβεβαίωσης από τη Διοίκηση 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. Ενημέρωση του πελάτη για τις ουσιώδεις αδυναμίες της Εταιρείας.
26. Διατύπωση των παρατηρήσεων ελέγχου που αφορούν ή μπορούν να αξιοποιηθούν στην επόμενη χρήση.

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

Κατά τη γνώμη των μετόχων –μελών Δ.Σ., Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών και ιδρυτών της Εταιρείας, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας ελέγχου, 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, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές για τις συγκεκριμένες περιστάσεις.

6.9.5 Ποιοτικός Έλεγχος

Η εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου, έχει ανατεθεί στην ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων) η οποία ιδρύθηκε το 2003 και η οποία ανέθεσε εν μέρει τους Ποιοτικούς Ελέγχους στο ΣΟΕΛ.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2019 δεν πραγματοποιήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ. Πραγματοποιήθηκε αυτοαξιολογικός ποιοτικός έλεγχος με βάση τα ερωτηματολόγια της UHY International.

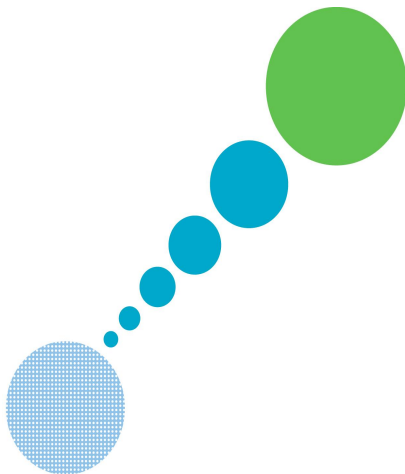
Η διεθνής ένωση ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών και Παροχής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών UHY International, παρακολουθεί σε συνεχές πρόγραμμα την τήρηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας.

Το προαναφερόμενο πρόγραμμα βασίζεται στα επαγγελματικά πρότυπα που σχετίζονται με τις δικλίδες ποιότητας (ΔΠΔΠ1)

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

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

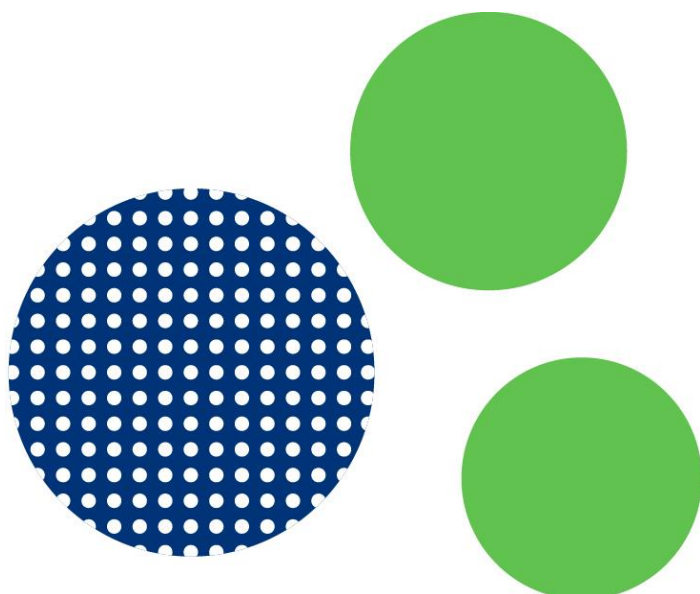
Επιπρόσθετα στις διαδικασίες αυτές περιλαμβάνονται και ο αυτοέλεγχος ποιοτικού ελέγχου, στο πλαίσιο του οποίου έχει διενεργηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος, από ανεξάρτητο στέλεχος μας σε 2 εταιρείες.



7. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Η Επιχείρηση Δημοσίου ενδιαφέροντος που ελέγχεται από την Εταιρεία μας καθώς και η περιγραφή της φύσης των παρασχεθεισών υπηρεσιών περιγράφεται κατωτέρω:

Όνομα επιχείρησης	Φύση του Ελέγχου
Συνεταιριστική Τράπεζα Χανίων ΣΥΝ.Π.Ε.	Υποχρεωτικός έλεγχος



8. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ

8.1. Δήλωση εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας

Ως μέλη επιτροπής για την παρακολούθηση και εξασφάλιση ανεξαρτησίας των μελών της, δηλώνουμε ότι και κατά το ημερολογιακό έτος 2019 η Εταιρεία μας ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. ακολούθησε και εφάρμοσε επαρκώς τις διαδικασίες εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων τις οποίες ανέλαβε.

Η Εταιρεία UHY ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. στα πλαίσια υλοποίησης του αναλαμβανομένου ελέγχου, εκ προοιμίου έχει διασφαλίσει τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των εμπλεκομένων με την διεκπεραίωση του αναληφθέντος ελέγχου, μέσα σε ένα κλίμα ανεξαρτησίας όπως αυτό διέπεται από τον εν ισχύ Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC, καθώς και του Εθνικού Πλαισίου δεοντολογικών απαιτήσεων.

Στα πλαίσια αυτά της ανεξαρτησίας και της ακεραιότητας του προσωπικού της (δύο βασικά κομβικά κριτήρια), από τα οποία απορρέει υποχρέωση ενημέρωσης των εντεταλμένων οργάνων της Εταιρείας για τυχόν ακραίες (βαθμού) απειλές κατά της ανεξαρτησίας αυτών, που πρέπει να διέπει την όλη πολιτική και φιλοσοφία ενός ελέγχου, κάτω από τις κατά πάγια αρχές δεοντολογίας που εφαρμόζονται σε διεθνές επίπεδο.

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.

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 διεξαχθησόμενου 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 συχνά παίρνει την απόφαση να δοθεί εντολή στο προσωπικό για αποχώρηση.
- Οι όποιες αποφάσεις λαμβάνονται δεν πρέπει να τις χαρακτηρίζει το κριτήριο της εν θερμό δράσης.
- 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.

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

Η Εταιρεία μας για να αποφεύγει τέτοιου είδους περιστατικά, έχει κατά πάγια αρχή υιοθετήσει την πολιτική της εναλλαγής του προσωπικού που απασχολείται στην συγκεκριμένη ελεγχόμενη μονάδα.

Στο πλαίσιο της εφαρμογής του Ν. 4557/2018 (ΦΕΚ 139/Α/30.07.2018) «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας», ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από τις 30/07/2018 και μέσω του οποίου 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»

Από την προαναφερόμενη ημερομηνία ισχύς 30/07/2018 του Ν. 4557/2018 καταργείται ο Ν. 3691/2008 για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και συναφείς διατάξεις.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4557/2018 έχουν εκδοθεί η ΠΟΛ 1189/2018 και η ΠΟΛ 1204/2018 ως προς τις υποχρεώσεις υπόχρεων προσώπων βάσει των διατάξεων του νέο-εφαρμοζόμενου νόμου.

10. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Η συμμόρφωση προς τις ανάγκες για επιμόρφωση, αποτελεί βαθιά χαραγμένη αρχή και πολιτική της Εταιρείας. Αυτό το κριτήριο μας βοηθάει αφενός μεν να κρατάμε σε δυναμική σχέση την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών μας και αφ' ετέρου μέρα με την ημέρα να γινόμαστε πιο χρήσιμοι και αναγκαίοι για τους πελάτες μας.

Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, έχουμε υιοθετήσει τα ακόλουθα ως προς το προσωπικό μας:-

- Εκπαίδευση όλων των νεοπροσληφθέντων στο διετές εκπαιδευτικό πρόγραμμα του Ι.Ε.Σ.Ο.Λ
- Την συμμετοχή του 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 σε εσωτερικού χαρακτήρα σεμινάρια, που αποσκοπούν στην βελτίωση τους επάνω σε θέματα Ποιοτικού Ελέγχου ή πεδία εξειδικευμένων ελέγχων (όπου τηρούνται και Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια), Δήμοι, Δημοτικές Επιχειρήσεις, Νοσοκομειακές Μονάδες, Αναπτυξιακές Επιχειρήσεις ή Μονάδων διαχείρισης κονδυλίων του Κοινοτικού Πλαισίου Στήριξης.
- Την ενημέρωση 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 μας είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με:

- Την αξιολόγηση
- Την μισθολογική πολιτική μας

Ειδικότερα για το 2019, η εφαρμογή της πολιτικής εκπαίδευσης είχε ως εξής:-

- Δέκα (10) ορκωτοί ελεγκτές παρακολούθησαν 5 σεμινάρια εκπαίδευσης που διοργάνωσε η Εταιρεία μας συνολικής διάρκειας 24 ωρών στο πλαίσιο της διαρκούς επιμόρφωσης των ΟΕΛ, με αντικείμενα όπως:
 - Η νέα νομοθεσία για τις Α.Ε. & τους εταιρικούς μετασχηματισμούς - Ανάλυση των διατάξεων των Νόμων 4548/2018 & 4601/2019
 - Εταιρικές Πράξεις, Λογιστική Αποτύπωση & Κόστος Κεφαλαίου
 - IAS 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών
 - Φορολογικός Έλεγχος /Ν.4172/2013 - Εικονικά Τιμολόγια και συνήθη ευρήματα σε επανέλεγχο από τις φορολογικές αρχές (σε περίπτωση χορήγησης έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης από Ορκωτό Λογιστή)

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

- Δύο (2) ορκωτοί ελεγκτές παρακολούθησαν ημερίδα στο Ελληνοαμερικανικό Επιμελητήριο που διοργάνωσε το Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών με τίτλο «Πολιτικές σύγκρουσης συμφερόντων – Δείκτης επιτυχούς Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Δύο (2) ορκωτοί ελεγκτές έλαβαν μέρος στο ετήσιο Ευρωπαϊκό Συνέδριο της UHY International στο Δουβλίνο, Ιρλανδία στις 20-21 Ιουνίου 2019

- Δύο (2) ορκωτοί ελεγκτές έλαβαν μέρος σε σεμινάριο που διοργάνωσε η Epsilon Net, διάρκειας 5 ωρών με θέμα Ηλεκτρονικά Βιβλία Α.Α.Δ.Ε.-(myDATA) για όλες τις επιχειρήσεις.
- Ένας (1) Ορκωτός ελεγκτής έλαβε μέρος σε σεμινάρια που διοργάνωσε η εταιρεία Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές συνολικής διάρκειας 66 ωρών με θέματα όπως:
 - Οι αλλαγές στο δίκαιο των ανωνύμων εταιρειών (παλιός Ν.2190/1920) με βάση τον Ν.4548/2018
 - Αλλαγές στο IFRS
 - Διαχείριση και Υλοποίηση Προγραμμάτων και Έργων
 - Ειδικά θέματα Ν. 4548/2018
 - Ελεγκτική Τεκμηρίωση επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων
 - Δειγματοληψία σε τακτικό και φορολογικό έλεγχο
 - Δ.Π.Χ.Α. 9 Δ.Π.Χ.Α. 15 και Δ.Π.Χ.Α. 16
 - Παρουσίαση ηλεκτρονικού φακέλου (SAM)
- Τέσσερις (4) Ορκωτοί έλαβαν μέρος σε διάφορα συνέδρια και ημερίδες που διοργάνωσε το ΣΟΕΛ, το ICAEW, το ACCA, η Εθνική Αρχή Διαφάνειας και άλλοι φορείς με αντικείμενα όπως:
 - Ηλεκτρονικά Βιβλία / myData
 - Technology and Accounting thinking ahead
 - Τεχνολογία για τη διαφάνεια

10.1. Αξιολόγηση του προσωπικού μας

Όσον αφορά την αξιολόγηση του προσωπικού μας, σημειώνουμε επιγραμματικά τα ακόλουθα:

- Αποτελεί μία έγκυρη βάση και προϋπόθεση για την εξέλιξη ενός εκάστου των μελών την ελεγκτικής ομάδας ώστε να καταστούν ικανοί να αποκτούν πληροφορίες σχετικά με:-
 - Τις βασικές ικανότητες, που είναι εναρμονισμένες, τόσο σε προσωπικό επίπεδο όσο και σε επιχειρησιακό συνδυασμένο με τις παρεχόμενες προς τους πελάτες μας εξειδικευμένες υπηρεσίες αναβαθμισμένων ποιοτικά κριτηρίων
 - Τους επιχειρησιακούς στόχους που οριοθετούνται από τον εντεταλμένο Manager/Senior Manager, στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου αναφοράς, όπου για την Εταιρεία μας οριοθετείται η 1^η Σεπτεμβρίου κάθε έτους. Οι στόχοι αυτοί είναι συγκεκριμένοι με σαφή και ξεκάθαρο χαρακτήρα και οι οποίοι τίθενται για συγκεκριμένο έργο και ομάδα.

10.2 Προαγωγές

Έχουν θεσπιστεί προδιαγραφές που θεωρούνται αναγκαίες για τις διάφορες βαθμίδες ευθύνης μέσα στην Εταιρεία:-

α) Υπάρχουν βασικές οδηγίες που περιγράφουν τις ευθύνες σε κάθε βαθμίδα και την αναμενόμενη απόδοση και τις αναγκαίες προϋποθέσεις για την προαγωγή σε κάθε βαθμίδα, συμπεριλαμβανομένων των τίτλων και συναφών υπευθυνοτήτων ως και του μεγέθους εμπειρίας.

Κατά βάση ακολουθείται η αναγνώριση των βαθμίδων που ακολουθεί το Σ.Ο.Ε.Λ.

β) Τα κριτήρια τα οποία λαμβάνονται υπόψη κατά την αξιολόγηση της ατομικής επίδοσης και της αναμενόμενης εξειδίκευσης, είναι:-

- Τεχνικές γνώσεις
- Αναλυτικές και κριτικές ικανότητες
- Ικανότητες επικοινωνίας
- Διοικητική και εκπαιδευτική εμπειρία
- Προσωπική στάση και επαγγελματικό ύφος (χαρακτήρας, ευστροφία και κρίση)

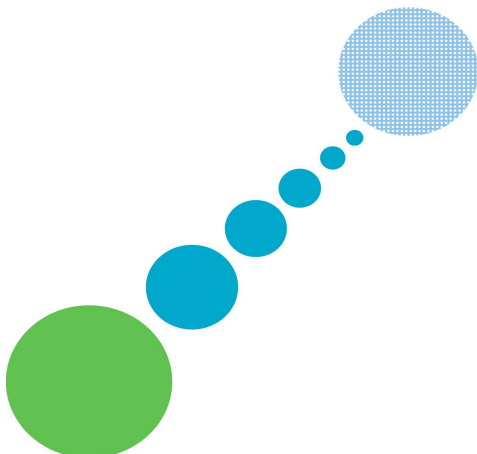
γ) Η Αξιολόγηση της απόδοσης του προσωπικού και ενημέρωσή του για την πρόδοό του γίνεται σε ετήσια βάση.

δ) Η Συλλογή και αξιολόγηση των πληροφοριών για την απόδοση του προσωπικού γίνεται από τους υπεύθυνους των Ελεγκτικών εργασιών και τηρούνται ατομικοί φάκελοι προσωπικού.

ε) Η ευθύνη για λήψη αποφάσεων προαγωγής ανήκει στους Μετόχους-Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

11. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΕΡΓΩΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ

Η Εταιρεία μας ακολουθεί αυστηρά 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.



12. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Η Εταιρεία ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. έχει διαχειριστική χρήση που καλύπτει την περίοδο 1.1.19 – 31.12.19.

Σύμφωνα με τα οικονομικά στοιχεία για την χρήση 2018 ως και τις αντίστοιχες δημοσιευμένες Οικονομικές της καταστάσεις για την χρήση 2017 οι σημαντικότερες χρηματοοικονομικές πληροφορίες αναλύονται ως εξής:

Οικονομικά Στοιχεία

	Χρήση 2019	Χρήση 2018
	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>
Συνολικός Κύκλος Εργασιών	948.178,81	1.020.400

Ανάλυση εσόδων

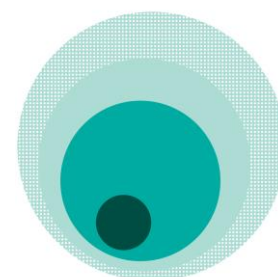
Τα συνολικά έσοδα (στρογγυλοποιημένα) για τις ανωτέρω χρήσεις αναλύονται ως εξής:

	Χρήση 2019	Χρήση 2018
	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>
Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους	645.178,81	681.100
Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος	53.000	35.000
Έσοδα από φορολογικές & συμβουλευτικές υπηρεσίες	130.000	162.300
Έσοδα από λοιπές ελεγκτικές εργασίες	<u>120.000</u>	<u>142.000</u>
	<u>948.178,81</u>	<u>1.020.400</u>

Ασφαλιστική κάλυψη

Η Εταιρεία είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Ρ2301013899 Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο της Εταιρείας AIG Europe SA για συνολική ευθύνη της Εταιρείας ύψους € 5.000.000,00.

Περίοδος ασφαλιστικής κάλυψης 17.01.2020-17.01.2021



13. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΩΝ

Σε συνάρτηση με την αξιολόγηση του προσωπικού μας, ακολουθείται μια πάγια μισθολογική πολιτική.

Η αξιολόγηση των ελεγκτών 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 (υπάλληλό μας).

- Μηνιαίο μισθό
- Μηνιαίο επίδομα θέσης
- Μισθολογική αναβάθμιση λόγω ολοκλήρωσης των επαγγελματικών εξετάσεων
- Λοιπές Παροχές

Οι αμοιβές και οι διανομές κερδών προς τους Μετόχους συμφωνούνται σε ετήσια βάση.



14. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΠΟΥ ΔΕΣΜΕΥΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας επιβεβαιώνουν την ακρίβεια και πληρότητα του περιεχόμενου της παρούσας έκθεσης διαφάνειας σύμφωνα με όσα προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4449/2017 και του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου.

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

15. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ

Τηλ. Επικοινωνίας: 210 8211754
Fax: 210 8256067
E-mail: info@axonaudit.gr
Web Site: www.axonaudit.gr

Επίσης, η Εταιρεία διατηρεί γραφείο στην Κρήτη και συγκεκριμένα στον Νομό Χανίων. Τα στοιχεία επικοινωνίας είναι τα εξής:

Δ/υση Γέφυρα Κλαδισού, Νέα Κυδωνία, Χανιά
Τηλ. Επικοινωνίας: 28210 95120
Fax: 28210 95120
E-mail: info@axonaudit.gr
Web Site: www.axonaudit.gr

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία μας, μέσω του συνεργάτη μας στην Ρόδο, εξυπηρετεί τους πελάτες της στα Δωδεκάνησα.





**LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS**

UHY ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ

Πατησίων 75
104 34 Αθήνα

Τηλ 210 8211754
Fax 210 8256067
Email info@axonaudit.gr

ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ

Γέφυρα Κλαδισού
Νέα Κυδωνία, Χανιά, Κρήτη

Phone 28210 95120
Fax 28210 95120
Email info@axonaudit.gr

Η ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές είναι μέλος της UHY International, η οποία ιδρύθηκε το 1986 και εδρεύει στο Λονδίνο, Ηνωμένο Βασίλειο.

Η UHY International είναι ένα δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών εταιρειών, με γραφεία σε 270 μεγάλα επιχειρηματικά κέντρα σε 100 χώρες παγκοσμίως.

Τα μέλη του προσωπικού μας, πάνω από 8.500 άτομα, είναι υπερήφανα που αποτελούν μέρος του 17ου μεγαλύτερου διεθνές δικτύου λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Κάθε μέλος της UHY είναι μια νομικά ξεχωριστή και ανεξάρτητη Εταιρεία. Το δίκτυο UHY είναι μέλος του Forum of Firms.

© 2020 UHY ΑΞΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ