



# Έκθεση Διαφάνειας 2026

(Στοιχεία Χρήσης 2025)

BUILDING **TRUST**.  
DELIVERING **QUALITY**.  
CREATING **VALUE**.












## Έκθεση Διαφάνειας 2026 (Στοιχεία Χρήσης 2025)

Σύμφωνα με το Ν. 4449/2017, άρθρο 45 «Διατάξεις για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 «Έκθεση Διαφάνειας» (άρθρο 13 του Κανονισμού)»

### ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

- Λεωφόρος Ηρακλείου 531  
Νέο Ηράκλειο, Τ.Κ 14122
- Τηλ. 211 411 1500 – 502
  - [www.orion-audit.gr](http://www.orion-audit.gr)
  - [info@orion-audit.gr](mailto:info@orion-audit.gr)
- Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 005202501000

## Περιεχόμενα

01	Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου	
02	Σχέσεις της εταιρείας με Διεθνή Ελεγκτικά Δίκτυα	
03	Εταιρική Διακυβέρνηση: Περιγραφή της διοικητικής δομής του ελεγκτικού γραφείου	
04	Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας: Περιγραφή του εσωτερικού συστήματος ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας	
05	Αναφορά σχετικά με την ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας	
06	Κατάλογος των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες το ελεγκτικό γραφείο διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος	
07	Ανεξαρτησία: Δήλωση σχετικά με τις πρακτικές ανεξαρτησίας του ελεγκτικού γραφείου	
08	Συνεχής εκπαίδευση: Δήλωση της πολιτικής που εφαρμόσε το ελεγκτικό γραφείο σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών	
09	Πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των εταίρων ελεγκτικών γραφείων	
10	Περιγραφή της πολιτικής του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταίρων	
11	Πληροφορίες σχετικά με τον συνολικό κύκλο εργασιών	

## Μήνυμα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ΩΡΙΩΝ Α.Ε

Η « Έκθεση Διαφάνειας » εκδίδεται σε ετήσια βάση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και στο πλαίσιο της προσήλωσης της Εταιρείας μας, στις αρχές της Διαφάνειας και της υπεύθυνης Εταιρικής Λειτουργίας.

Η παρούσα, είναι η 18η « ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ », που υποβάλλει και δημοσιοποιεί η εταιρεία ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ", και αφορά την περίοδο 1/1 έως 31/12/2025.

Μέσω της έκθεσης αυτής παρέχονται ουσιαστικές πληροφορίες σχετικά με το εύρος των δραστηριοτήτων μας, τις εφαρμοζόμενες μεθοδολογίες και διαδικασίες, τη δομή και το σύστημα οργάνωσης της Εταιρείας, καθώς και επιλεγμένα χρηματοοικονομικά και λειτουργικά στοιχεία.

Στο σύγχρονο και διαρκώς εξελισσόμενο οικονομικό περιβάλλον, ο ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή παραμένει καθοριστικός για την ενίσχυση της αξιοπιστίας και της διαφάνειας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Οι εποπτικές αρχές και οι χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων προσβλέπουν στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης που λαμβάνουν, τόσο από τις ελεγχόμενες επιχειρήσεις όσο και από εμάς τους ελεγκτές τους.

Η Εταιρεία μας ανταποκρίνεται σε αυτή την ευθύνη με συνέπεια και επαγγελματισμό, ενισχύοντας συνεχώς τις πρακτικές της.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, δόθηκε ιδιαίτερη έμφαση στην περαιτέρω ανάπτυξη και ενδυνάμωση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, με στόχο τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της συμμόρφωσης με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα. Παράλληλα, προωθήθηκε η αξιοποίηση σύγχρονων τεχνολογικών εργαλείων και μεθόδων ανάλυσης δεδομένων, ενισχύοντας την ποιότητα και την αποδοτικότητα των ελεγκτικών διαδικασιών.

Η συνεχής βελτίωση αποτελεί βασική επιδίωξη, η οποία επιτυγχάνεται μέσα από επενδύσεις σε καινοτόμες λύσεις και, κυρίως, στην ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού. Οι άνθρωποί μας αποτελούν τον σημαντικότερο παράγοντα επιτυχίας. Η Εταιρεία επενδύει διαρκώς στην εκπαίδευση, την κατάρτιση και την επαγγελματική τους εξέλιξη, ενισχύοντας τις δεξιότητές τους και καλλιεργώντας ένα περιβάλλον συνεχούς μάθησης.

Η παρούσα « Έκθεση Διαφάνειας » εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ " στις 28 Απριλίου 2026.

**Νέο Ηράκλειο, 28 Απριλίου 2026**  
**Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος**



**Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**  
**Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος.**

**01**

## ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΚΗΣ ΔΟΜΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

### 1. Περιγραφή της νομικής δομής και της ιδιοκτησίας του ελεγκτικού γραφείου

#### Γενικά

Η εταιρεία "ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ, ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ" με διακριτικό τίτλο: "ΩΡΙΩΝ Α.Ε.Ο.Ε.Λ" (για τις συναλλαγές της με την αλλοδαπή χρησιμοποιείται η επωνυμία πιστή σε μετάφραση «ORION CERTIFIED AUDITORS S.A»), ιδρύθηκε τον Απρίλιο του 2003, και δραστηριοποιείται στην παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών σε επιχειρήσεις και έχει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 005202501000. Λειτουργεί ως Ανώνυμη Εταιρεία και στο καταστατικό της, μεταξύ των άλλων, ορίζεται ότι: Το Καταστατικό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει ο Νόμος των Ανωνύμων Εταιρειών. Για όλα τα υπόλοιπα θέματα ισχύουν οι ρυθμίσεις του Ν. 4548/2018 ως ισχύει. Επίσης για οποιαδήποτε θέματα που περιλαμβάνονται στο παρόν καταστατικό ισχύουν και οι εκάστοτε ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις που αφορούν την λειτουργία των Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και του Ελεγκτικού επαγγέλματος γενικότερα.

#### Έδρα

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Νέο Ηράκλειο Αττικής, επί της Λεωφόρου Ηρακλείου 531. Σημειώνεται ότι, η Εταιρεία δεν διατηρεί υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό.

#### Σκοπός-Βασικές Δραστηριότητες

Σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

1. Η σε κάθε περίπτωση, υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης 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 Λογιστή, σύμφωνα με την εκάστοτε

κείμενη νομοθεσία, κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργουμένων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς αναγνωρισμένα Ελεγκτικά Πρότυπα και τους όρους που τίθενται από την κείμενη και εφαρμοστέα νομοθεσία.

2. Η σε κάθε περίπτωση, υποκείμενη στην αποκλειστική αρμοδιότητα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διενέργεια πραγματογνωμοσύνης που απαιτεί λογιστικές γνώσεις, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεως οποιουδήποτε νομικού ή φυσικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας καθώς και ειδικών λογαριασμών ή ομάδων περιουσίας.
3. Ο έλεγχος και θεώρηση εμπορικών βιβλίων κατόπιν δικαστικής διαταγής.
4. Η διενέργεια ελέγχου επί συγκεκριμένων λογαριασμών, αντικειμένων ή θεμάτων καθώς και η διενέργεια γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιοδήποτε επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς, μη υποκείμενους σε υποχρεωτικό έλεγχο.
5. Η μελέτη της λογιστικής οργανώσεως οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικών.
6. Η άσκηση έργων εκκαθαριστή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.
7. Η άσκηση παντός έργου, το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο προς το λειτούργημα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
8. Η προαγωγή της Λογιστικής και Ελεγκτικής Επιστήμης με κάθε πρόσφορο μέσο ή τρόπο.

Προς εκπλήρωση του εν λόγω σκοπού, η εταιρεία μπορεί να συνάπτει συμβάσεις, να συμμετέχει σε κοινοπραξίες με φυσικά ή νομικά πρόσωπα να συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή, σε οποιοδήποτε επιχειρήσεις ή να συνεταιρίζεται με φυσικά ή νομικά πρόσωπα του εσωτερικού ή εξωτερικού που επιδιώκουν σκοπούς όμοιους με τον επιδιωκόμενο από την ίδια σκοπό καθώς και να ενεργεί κάθε τι αναγκαίο ή χρήσιμο για την πραγματοποίηση του αντικειμένου της. Αυτοί οι σκοποί μπορεί να διευρυνθούν και να επεκταθούν με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με τήρηση της νόμιμης διαδικασίας. Σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν έχει συνδεμένες με αυτήν εταιρείες είτε στην Ελλάδα, είτε στο Εξωτερικό.

**Η Εταιρεία, δραστηριοποιείται στα εξής αντικείμενα:**

#### **Υπηρεσίες Ελέγχου & Διασφάλισης**

- Έλεγχοι χρηματοοικονομικών καταστάσεων ( Financial Statement Audit)
- Φορολογικό Πιστοποιητικό
- Επισκόπηση ιστορικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (Review)

#### **Λοιπά Έργα Διασφάλισης (Other Assurance Engagements)**

- Έλεγχος δαπανών επιδοτούμενων επενδύσεων
- Έλεγχος δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας (άρθρο 22<sup>Α</sup> Κ.Φ.Ε)
- Έλεγχος αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου και αποτιμήσεων εισφορών σε είδος, σύμφωνα με το Ν. 4548/2018
- Εκθέσεις στα πλαίσια εταιρικών μετασχηματισμών
- Διαχειριστικοί έλεγχοι και έργα εξέτασης οικονομικής απάτης (forensic engagements)

#### **Εργασίες Φορολογικού Ελέγχου ( Σύμφωνα με το άρθρο 65α «Φορολογικό Πιστοποιητικό» του Ν. 4174/2013 (Νυν: 5104/19-04-2024, Άρθρο 78)**

Το «Ετήσιο (Φορολογικό) Πιστοποιητικό», είναι μια εργασία που μπορεί να επιλέξουν οι Εταιρείες οι οποίες μας έχουν εκλέξει ως Τακτικούς Ελεγκτές.

### Προσυμφωνημένες διαδικασίες

Διενεργούνται σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο International Auditing and Assurance Standards Board (ISRS 4400).

### Φορολογικές Υπηρεσίες

- Φορολογική Συμμόρφωση, Φορολογικός Σχεδιασμός & Διεθνής Φορολογία
- Προληπτικός Φορολογικός Έλεγχος Επιχειρήσεων (Tax Health Check)
- Ενδοομιλικές Συναλλαγές (Transfer Pricing)
- Υπηρεσίες myDATA

### Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

- Υπηρεσίες Due Diligence
- Υπηρεσίες Αποτίμησης (Valuation Services)
- Εκπόνηση Επιχειρηματικών Σχεδίων ( Business Plan )
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες Συγχωνεύσεων και Εξαγορών (Mergers & Acquisitions (M&A) Advisory Services)
- Οργάνωση Λογιστηρίων ( Accounting Function Organization & Optimization )
- Υπηρεσίες Κοστολόγησης ( Costing Services )
- Management Reporting
- Υπηρεσίες Εταιρικής Διακυβέρνησης & Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου
- Υπηρεσίες Διαχείρισης Κινδύνου & Υπηρεσίες Κανονιστικής Συμμόρφωσης

### Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται πενήντα ένα (51) έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (δηλ. λήγει στις 29-4-2053). Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων δύναται να παραταθεί ή συντμηθεί ο χρόνος διάρκειας της εταιρείας.

### Πλήρη Στοιχεία των Πραγματικών Μετόχων, Εταίρων ή Ιδιοκτητών, μέχρι τελικού Φυσικού Προσώπου

Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές, στο σύνολό τους και ανέρχονται σε 60.000 τεμάχια, με ονομαστική αξία ένα ευρώ εκάστη. Μέτοχοι της Εταιρείας, σήμερα είναι οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (Νόμιμοι Ελεγκτές) (\*):

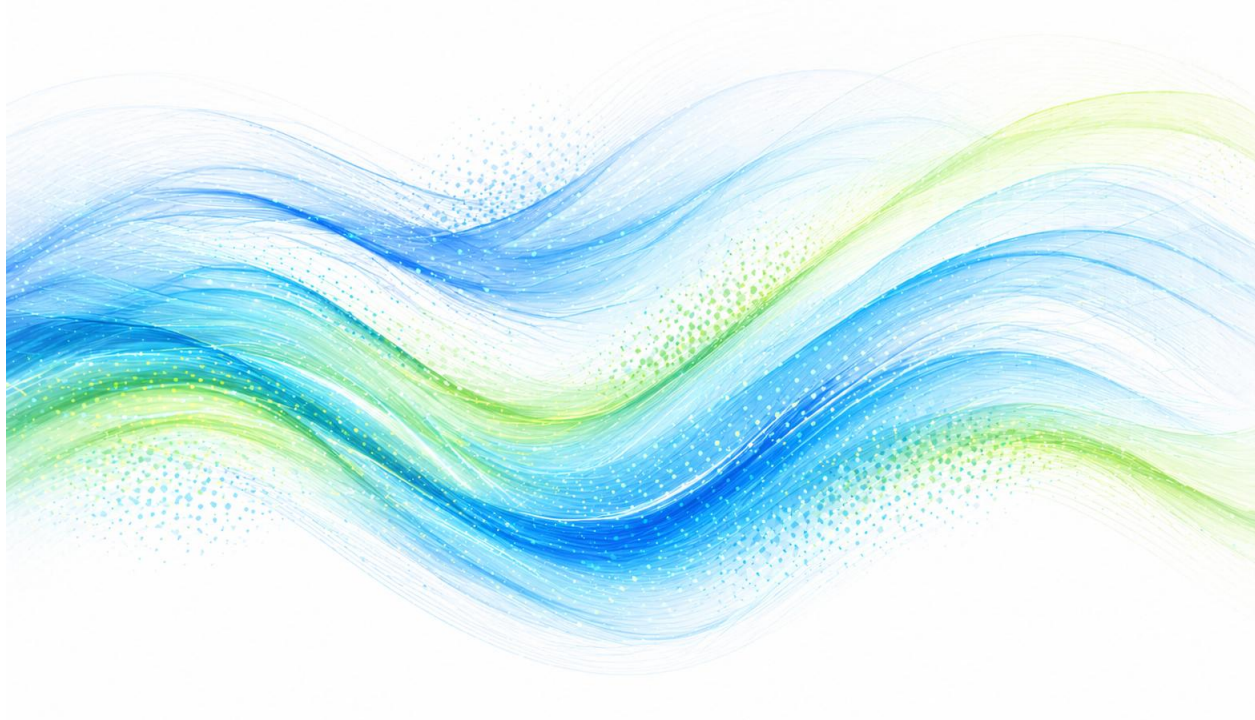
A/A	Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	ΑΡ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ	Α.Μ. ΕΛΤΕ
1	Κωνσταντίνος	Νιφορόπουλος	Ιωάννης	16541	1584
2	Ιωάννης	Νιφορόπουλος	Κωνσταντίνος	82271	- (*)
3	Φώτης	Λώλας	Δημήτριος	34011	2179
4	Θεόδωρος	Δεληγιάννης	Δημήτριος	31341	2136

(\*) Δεν έχει τον τίτλο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

**Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα Νόμιμων Ελεγκτών στην Ελλάδα και στο Εξωτερικό**  
 Στην Ελλάδα, η Εταιρεία έχει εγγραφεί στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ), με Αριθμό Μητρώου 146. Επίσης έχει Αριθμό Μητρώου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε), 002 (ΑΜ – ΕΛΤΕ 002).

**Δικαίωμα υπογραφής έχουν οι κάτωθι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της εταιρείας:**

A/A	Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	ΑΡ.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ	Α.Μ. ΕΛΤΕ
1	Κωνσταντίνος	Νιφορόπουλος	Ιωάννης	16541	1584
2	Φώτης	Λώλας	Δημήτριος	34011	2179
3	Θεόδωρος	Δεληγιάννης	Δημήτριος	31341	2136
4	Λάμπρος	Αθανασόπουλος	Κωνσταντίνος	45391	2766
5	Ολυμπία	Μπαρζού	Γεώργιος	21371	1544
6	Μαρία	Λυμπέρη	Ανάγνος	52761	2708
7	Δημοσθένης	Μπάρας	Γεώργιος	61001	3109
8	Ιωάννης	Σκιαδόπουλος	Νικόλαος- Γεώργιος	43771	2469
9	Ανδρέας	Κωνσταντίνου	Θεόδωρος	30441	1439
10	Σωτηρία	Σαλάτα	Πέτρος	39561	2223



# 02

## ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΔΙΕΘΝΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΔΙΚΤΥΑ



### 2. Σχέσεις της εταιρείας με Διεθνή Ελεγκτικά Δίκτυα

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ», δεν ανήκει σε κάποιο από τα «Διεθνή Ελεγκτικά Δίκτυα» («International Networks»).

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ», ανήκει σε μια παγκόσμια ένωση ξεχωριστών και ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών επιχειρήσεων («International Alliances and Associations»), την «Allinial Global», ως ανεξάρτητο μέλος.



**Allinial**  
GLOBAL®

Η Allinial Global είναι μία από τις μεγαλύτερες διεθνείς ενώσεις ελεγκτικών και συμβουλευτικών εταιρειών στον Κόσμο.

# 03

## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ  
ΔΟΜΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ



### 3. Εταιρική Διακυβέρνηση : Περιγραφή της διοικητικής δομής του ελεγκτικού γραφείου

Τα όργανα Διοίκησης, οι Επιτροπές και οι υπεύθυνοι συγκεκριμένων καθηκόντων έχουν ως εξής :

#### A. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανο της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία.

Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Καταστατικού της εταιρείας και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 4548/2018.

#### B. Διοικητικό Συμβούλιο

Η Εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις έως πέντε (3 έως 5) συμβούλους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με τον νόμο ή αυτό το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο διοικεί την Εταιρεία βάσει της από 03/06/2024 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης από 03/06/2024 έως σήμερα και η θητεία του λήγει στις 03/06/2029, αποτελείται από τους:

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος
Μέλος	Λώλας Φώτης
Μέλος	Δεληγιάννης Θεόδωρος
Μέλος	Αθανασόπουλος Λάμπρος
Μέλος	Μπαρζού Ολυμπία

**Την εταιρεία εκπροσωπεί:**

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος.

**Γ. Λοιπά Όργανα / Επιτροπές / Υπεύθυνοι**

Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά την άσκηση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών λειτουργιών έχει εκχωρήσει αρμοδιότητες και συνεπικουρείται από επιμέρους επιτροπές και υψηλόβαθμα στελέχη.

Τα όργανα αυτά είναι:

**α) Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης**

Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος, Πρόεδρος του Δ.Σ και Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει την ευθύνη της διαχείρισης κινδύνων και της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τους κανονισμούς και το νομοθετικό πλαίσιο.

Ο ίδιος έχει, την γενική εποπτεία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1) και είναι ο έχων την τελική ευθύνη IAUR (Individual Assigned Ultimate Responsibility and Accountability).

**β) Συστήμα Διαχείρισης Ποιότητας - Λειτουργικά Υπεύθυνος**

Υπεύθυνη: Μπαρζού Ολυμπία, Μέλος του Δ.Σ

Στα πλαίσια του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η Εταιρεία, εφαρμόζοντας το πρότυπο ISQM 1, την έχει ορίσει ως Λειτουργικά Υπεύθυνη IAOR (Individual Assigned Operational Responsibility).

**γ) Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας**

Η Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας, απαρτίζεται από τους : **1)** Κωνσταντίνο Νιφορόπουλο, **2)** Θεόδωρο Δεληγιάννη **3)** Ολυμπία Μπαρζού, **4)** Λώλα Φώτη και **5)** Σκιαδόπουλο Ιωάννη και είναι επιφορτισμένη με τη διαπίστωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής του.

**δ) Anti-Money Laundering (AML)**

Υπεύθυνος: Λώλας Φώτης, Μέλος του Δ.Σ

Ο Υπεύθυνος AML έχει την ευθύνη παρακολούθησης της νομοθεσίας κατά του Ξεπλύματος Χρήματος και της Χρηματοδότησης Τρομοκρατίας (ΕΧ/ΧΤ) και τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΛΤΕ.

**ε) Εξασφάλισης Ανεξαρτησίας**

Υπεύθυνος: Δεληγιάννης Θεόδωρος, Μέλος του Δ.Σ

Έχει την ευθύνη του Συστήματος που εφαρμόζεται από την εταιρεία κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων για την εξασφάλιση της Ανεξαρτησίας

Στο έργο αυτό συνεπικουρεί και ο Λώλας Φώτης.

#### **στ) Ανθρώπινο Δυναμικό**

Υπεύθυνη: Μπαρζού Ολυμπία, Μέλος του Δ.Σ

Η ευθύνη της αφορά την κάλυψη αναγκών σε προσωπικό, την διαδικασία των προσλήψεων, την επαγγελματική ανάπτυξη των εργαζομένων και την αξιολόγηση των επιδόσεων τους.

#### **ζ) Συνεχής Εκπαίδευση των ελεγκτών**

Υπεύθυνη: Λυμπέρη Μαρία

Η ευθύνη της αφορά τον σχεδιασμό και την εποπτεία του συστήματος ανάπτυξης γνώσεων και δεξιοτήτων, με την συμμετοχή των ελεγκτών, σε κατάλληλα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης για τη διατήρηση επαρκών θεωρητικών γνώσεων, επαγγελματικών προσόντων και αρχών αρκούντως υψηλού επιπέδου.

#### **η) Επιστημονική Επιτροπή**

Υπεύθυνοι: Αθανασόπουλος Λάμπρος και Κωνσταντίνου Ανδρέας

Η Επιστημονική Επιτροπή αποτελεί συμβουλευτικό όργανο με αντικείμενο την τεχνική υποστήριξη σε θέματα ελέγχου, λογιστικής και φορολογίας.

Παρακολουθεί τις εξελίξεις στα διεθνή και εθνικά πρότυπα ελέγχου και χρηματοοικονομικής αναφοράς και ερμηνεύει σύνθετα τεχνικά ζητήματα και παρέχει κατευθυντήριες οδηγίες προς τα στελέχη της Εταιρείας.

### **Δ. Κανονισμοί και διαδικασίες οργάνωσης και διοίκησης της Εταιρείας**

Η Εταιρεία είναι οργανωμένη και λειτουργεί με βάση τους κάτωθι Κανονισμούς, με σκοπό, την αποτελεσματικότερη λειτουργία της Εταιρείας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Σύστημα Ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία :

**α) «Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας "Ωρίων Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε "»** στον οποίο περιγράφονται οι διαδικασίες οργάνωσης και διοίκησης της Εταιρείας και αφορούν την Διοίκηση, το Ελεγκτικό και το Διοικητικό Προσωπικό.

**β) «Κανονισμός Ελεγκτικών Διαδικασιών – Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας».**

Ο Κανονισμός αυτός αναλύει όλες τις διαδικασίες διασφάλισης δικλίδων ποιότητας που εφαρμόζει η εταιρεία για την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ΔΠΔΠ / ISQM 1) και του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 2 (ISQM 2) και επίσης λαμβάνει υπόψη το « ΔΙΕΘΝΕΣ ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΠΕ) 220 – Διαχείριση Ποιότητας για τον Έλεγχο Οικονομικών Καταστάσεων» (ISA 220 (Revised) – Quality Management for an Audit of Financial Statements ) το οποίο καθορίζει τις ευθύνες του εταίρου ανάθεσης και της ομάδας ελέγχου για τη διαχείριση της ποιότητας σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων

**γ) Κανονισμοί για την Ανεξαρτησία και την Δεοντολογία**

**(i) «Εγχειρίδιο των Πολιτικών της Εταιρείας για την Ανεξαρτησία και την Δεοντολογία ».**

Το εγχειρίδιο αυτό περιέχει τις πολιτικές που εφαρμόζει η εταιρεία για να καλύψει τις ανάγκες ανεξαρτησίας τον κώδικα δεοντολογίας, ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

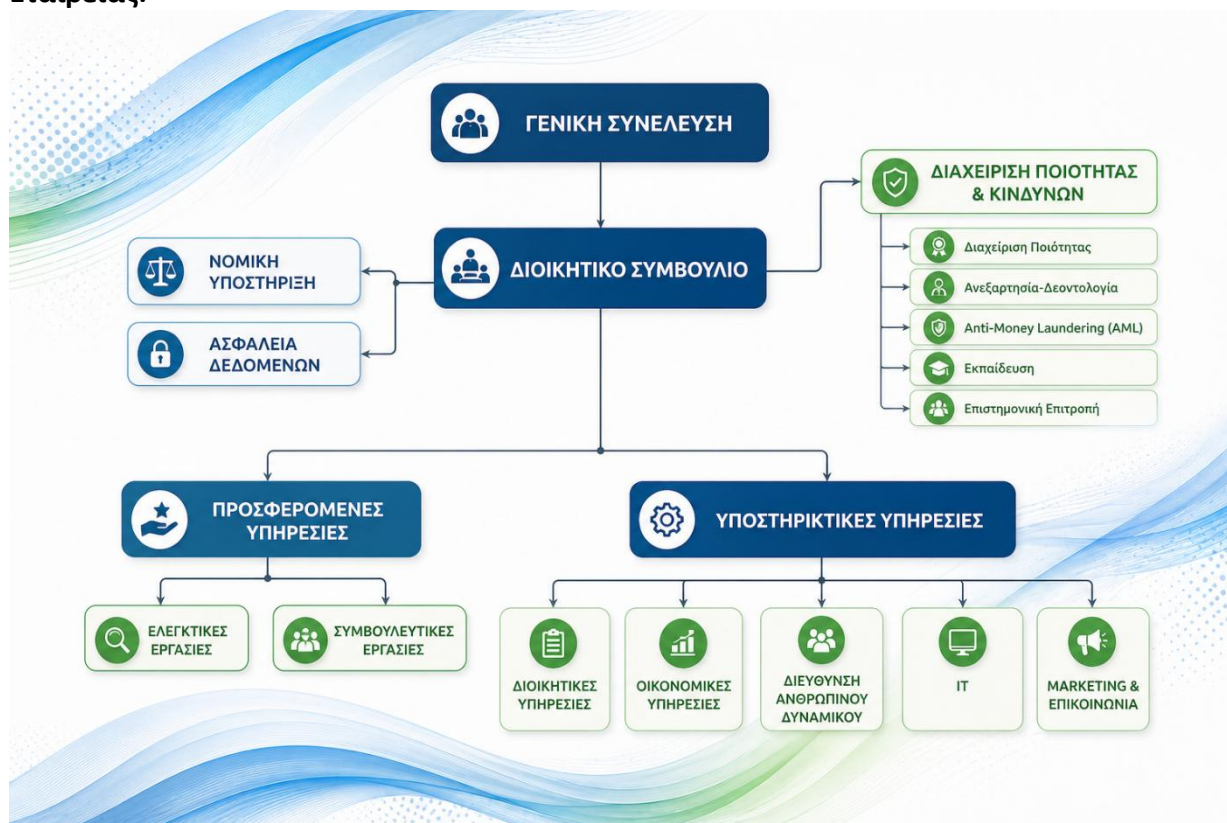
**(ii) «Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC» (International Code of Ethics for Professional Accountants).**

Ο Κώδικας αυτός εκδίδεται από το International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA και θέτει τις βασικές αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας για τους λογιστές και ελεγκτές. Στόχος του είναι να προστατεύει το δημόσιο συμφέρον, να ενισχύει την εμπιστοσύνη στο επάγγελμα και να καθοδηγεί τον επαγγελματία λογιστή όταν αντιμετωπίζει ηθικά διλήμματα ή απειλές στην ανεξαρτησία και αντικειμενικότητά του.

δ) Κανονισμό (Εγκεκριμένη Πολιτική). «Πολιτικής Πρόληψης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (Ξέπλυμα Χρήματος / ΞΧ) και Αποτροπής Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας ( ΧΤ ), ο οποίος περιγράφει αναλυτικά τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Εταιρείας για τα θέματα του Νόμου 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε έως σήμερα.

## Ε. Το Οργανόγραμμα της Εταιρείας

Η διαγραμματική απεικόνιση των ανωτέρω παρατίθεται στο οργανόγραμμα της Εταιρείας:





#### 4. Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας : Περιγραφή του εσωτερικού συστήματος ελέγχου διασφάλισης της ποιότητας

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ) – System of Quality Management (SoQM) – αποτελεί το οργανωμένο πλαίσιο πολιτικών και διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία, με στόχο την παροχή εύλογης διασφάλισης ως προς την ορθή λειτουργία και την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών. Ειδικότερα, μέσω του ΣΔΠ διασφαλίζεται ότι:

**(α)** η ελεγκτική δραστηριότητα και το προσωπικό της συμμορφώνονται πλήρως με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, εκτελώντας τις αναθέσεις με συνέπεια και επαγγελματική επάρκεια, και

**(β)** τα παραδοτέα και οι εκθέσεις που εκδίδονται ανταποκρίνονται στις εκάστοτε συνθήκες και πληρούν τα απαιτούμενα ποιοτικά κριτήρια.

Το εν λόγω σύστημα βασίζεται στις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και στο πρότυπο ISQM 1, και έχει διαμορφωθεί ώστε να υποστηρίζει τη συνεπή εφαρμογή υψηλών προτύπων ποιότητας. Η σχετική πολιτική που εφαρμόζεται αποσκοπεί στη διασφάλιση ότι κάθε εργασία διενεργείται με αντικειμενικότητα, επαγγελματική κρίση και πλήρη ευθυγράμμιση με τις καθιερωμένες αρχές και πρακτικές του κλάδου.

**Στον Κανονισμό της Εταιρείας περιλαμβάνονται διατάξεις που αναφέρονται στα εξής θέματα :**

1. Διαδικασία αξιολόγησης των Κινδύνων
2. Διακυβέρνηση και Ηγεσία - Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της εταιρείας «ΩΡΙΩΝ Α.Ε.»
3. Ηθικές και Νομικές Απαιτήσεις : Εφαρμογή των Κανόνων Δεοντολογίας, Ανεξαρτησίας και Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες .
4. Αποδοχή και Διατήρηση των σχέσεων με τους πελάτες
5. Αποδοτική διεξαγωγή των Ελεγκτικών Εργασιών
6. Διοίκηση των Πόρων (Ανθρώπινοι, Τεχνολογικοί και Πνευματικοί)

7. Πληροφόρηση και Επικοινωνία
8. Παρακολούθηση και λήψης διορθωτικών μέτρων του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας («ΣΔΠ»).

**Συνοπτικά στον Κανονισμό της ΩΡΙΩΝ Α.Ε προβλέπονται, τα εξής :**

### **1. Διαδικασία αξιολόγησης του Κινδύνου**

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει δομημένη διαδικασία εκτίμησης κινδύνων, με σκοπό τον καθορισμό σαφών στόχων ποιότητας, την έγκαιρη αναγνώριση και αξιολόγηση των σχετικών κινδύνων, καθώς και τον σχεδιασμό κατάλληλων ενεργειών για την αντιμετώπισή τους, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του προτύπου ISQM 1. Στο πλαίσιο αυτό, έχουν θεσπιστεί ειδικές πολιτικές και διαδικασίες που ευθυγραμμίζονται με τις προβλέψεις των παραγράφων 23–27 του εν λόγω Προτύπου.

Παράλληλα, η Εταιρεία προβαίνει σε συστηματική καταγραφή των αποτελεσμάτων της παρακολούθησης των επιμέρους συνιστωσών του Συστήματος, περιλαμβάνοντας συνοπτική αποτύπωση των ευρημάτων και των τυχόν αδυναμιών που εντοπίζονται. Επιπλέον, διενεργείται ανάλυση των βασικών αιτιών των ελλείψεων, ενώ καθορίζονται και παρακολουθούνται συγκεκριμένες διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες εντάσσονται στο πλαίσιο συνεχούς βελτίωσης και αποκατάστασης.

### **2. Διακυβέρνηση και Ηγεσία - Ευθύνη της Διοίκησης για την ποιότητα εντός της εταιρείας "ΩΡΙΩΝ Α.Ε"**

Η Διοίκηση ασκεί επιτελικό ρόλο για όλες τις δράσεις που προωθούν την ποιότητα, δηλαδή την θέσπιση του πλαισίου λειτουργίας του ΣΔΠ ανά ενότητα αλλά και ως σύνολο, τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής του, ενώ ταυτόχρονα δίνει έμφαση στην δημιουργία εταιρικής «κουλτούρας» ποιότητας. Η Διοίκηση εκτός των εποπτικών αρμοδιοτήτων, προβαίνει στην έκδοση κανονισμών και οδηγιών, αναθέτει αρμοδιότητες και ευθύνες, κάνει συστάσεις προς τους ελεγκτές και προωθεί μηνύματα για την προαγωγή βέλτιστων πρακτικών και ποιότητας. Ειδικότερα :

- Η Διοίκηση της «ΩΡΙΩΝ Α.Ε.» ορίζει ξεκάθαρα ότι η ποιότητα των ελέγχων είναι βασική προτεραιότητα της εταιρείας.
- Αναθέτει συγκεκριμένες ευθύνες για το SoQM σε κατάλληλα πρόσωπα με εμπειρία, κύρος και επάρκεια.
- Καθορίζει πολιτικές για ανεξαρτησία, δεοντολογία, αποδοχή πελατών, εκτέλεση εργασιών και επισκόπηση φακέλων.
- Παρακολουθεί αν οι εταίροι και τα στελέχη εφαρμόζουν στην πράξη τις πολιτικές ποιότητας.
- Δίνει το σωστό παράδειγμα, δείχνοντας ότι η ποιότητα προηγείται της εμπορικής πίεσης.
- Διασφαλίζει ότι υπάρχουν επαρκείς ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και οικονομικοί πόροι για την εκτέλεση των ελέγχων.
- Ενθαρρύνει το προσωπικό να αναφέρει προβλήματα, λάθη, ελλείψεις ή ζητήματα ανεξαρτησίας χωρίς φόβο.
- Αξιολογεί περιοδικά την αποτελεσματικότητα του συστήματος ποιότητας και ζητά διορθωτικές ενέργειες όπου χρειάζεται.
- Συνδέει την αξιολόγηση και την επιβράβευση στελεχών όχι μόνο με έσοδα, αλλά και με την ποιότητα της εργασίας.

## Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας ( ISO )

Η «ΩΡΙΩΝ Α.Ε», έχει πιστοποιηθεί σύμφωνα :

### α) Με το Πρότυπο Συστημάτων Διαχείρισης Ποιότητας EN ISO 9001:2015.

Το πρότυπο αυτό καθορίζει τις απαιτήσεις που πρέπει να εφαρμόζει ένας οργανισμός ώστε να αποδεικνύει ότι μπορεί να παρέχει με συνέπεια προϊόντα ή υπηρεσίες που ικανοποιούν τις απαιτήσεις των πελατών και τις εφαρμοστέες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

### β) Με το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών ISO 27001:2013.

Με την απόκτηση των ανωτέρω πιστοποιήσεων, αποδεικνύουμε έμπρακτα τη συνεχή προσπάθειά, απόδειξης της διαρκούς δέσμευσής μας για υψηλά πρότυπα ποιότητας και για υψηλό επίπεδο ασφάλειας στη διαχείριση των πληροφοριών.

γ) Επίσης η Εταιρεία έχει πιστοποιηθεί σύμφωνα με το **ISO 14001:2015 - Σύστημα περιβαλλοντικής διαχείρισης**, επιβεβαιώνοντας τη δέσμευσή της για υπεύθυνη περιβαλλοντική λειτουργία.

## 3. Ηθικές και Νομικές Απαιτήσεις : Εφαρμογή των Κανόνων Δεοντολογίας, Ανεξαρτησίας και Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες .

### A. Δεοντολογία

Το Προσωπικό της ΩΡΙΩΝ Α.Ε καλείται να συμμορφώνεται με τις αρχές επαγγελματικής δεοντολογίας που περιγράφονται στον **Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της IFAC (International Federation of Accountants)**, τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τον νόμο 4449/2017.

**Οι Θεμελιώδεις Αρχές, του Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας της IFAC, είναι :**

- **Ακεραιότητα:** Ειλικρίνεια και ευθύτητα στις επαγγελματικές σχέσεις.
- **Αντικειμενικότητα:** Αποφυγή προκαταλήψεων, συγκρούσεων συμφερόντων ή αθέμιτης επιρροής.
- **Επαγγελματική Επάρκεια & Δέουσα Επιμέλεια:** Διατήρηση γνώσεων και ικανοτήτων στο απαιτούμενο επίπεδο.
- **Εμπιστευτικότητα :** Προστασία και μη αποκάλυψη εμπιστευτικών πληροφοριών.
- **Επαγγελματική Συμπεριφορά:** Συμμόρφωση με νόμους και αποφυγή ενεργειών που δυσφημούν το επάγγελμα.

### B. Ανεξαρτησία

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες που απαιτούν την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή και του ελεγκτικού προσωπικού καθώς και την πρόληψη περιπτώσεων και συνθηκών που μπορούν να πλήξουν την ανεξαρτησία όπως ύπαρξη ασυμβίβαστου, εναλλαγή νόμιμων ελεγκτών, αναθέσεις υψηλού κινδύνου κλπ.

Η Εταιρεία για την αντιμετώπιση της απειλής κατά της ανεξαρτησίας λόγω εξοικείωσης, συμμορφώνεται απόλυτα με τις απαιτήσεις των άρθρων 42 «Διορισμός ορκωτού ελεγκτή ή ελεγκτικής εταιρείας (άρθρο 37 Οδηγίας 2006/43/ΕΚ)» και 48 «Διατάξεις για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 Διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας (άρθρο 17 του Κανονισμού)» του Ν. 4449/2017 και των σχετικών οδηγιών της Ε.Λ.Τ.Ε. και του Σ.Ο.Ε.Λ. σχετικά με την εναλλαγή των κύριων ελεγκτικών εταίρων και του ανώτερου προσωπικού της, καθώς και της ίδιας της ελεγκτικής εταιρείας για τις Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.

### Γ. Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε ), είναι η αρμόδια αρχή, για την εποπτεία της εφαρμογής των διατάξεων του 4557/2018, για τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές και τις εταιρείες ορκωτών ελεγκτών-λογιστών.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία χρησιμοποιεί το συνδρομητικό λογισμικό «**Refinitiv® World-Check®**», το οποίο είναι μια βάση δεδομένων πληροφοριών, που βοηθά τους Οργανισμούς σε όλο τον κόσμο να εκπληρώσουν τις ρυθμιστικές τους υποχρεώσεις, να λάβουν τεκμηριωμένες αποφάσεις και να τους βοηθήσει να αποφύγουν την ακούσια χρήση τους για ξέπλυμα εσόδων από οικονομικό έγκλημα ή τη άθελά τους σύνδεση με διεφθαρμένες επιχειρηματικές πρακτικές.

Επίσης έχει υπερβληθεί προς την Ε.Λ.Τ.Ε «ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ της εταιρείας «Ωρίων Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.», η οποία αφορούσε την περίοδο από 1/1/2025 έως 31/12/2025.

#### 4. Αποδοχή και Συνέχιση των σχέσεων με τους Πελάτες

Η πολιτική αποδοχής πελατών έχει ως σκοπό τη διασφάλιση τόσο της ανεξαρτησίας της Εταιρίας όσο και της υψηλής ποιότητας των διενεργούμενων ελέγχων.

Η αποδοχή κάθε νέου πελάτη απαιτεί την προηγούμενη εκ μέρους της Εταιρείας εκτίμηση και αξιολόγηση σε κάθε περίπτωση τόσο της διαχειριστικής ακεραιότητας του πελάτη όσο και της ανεξαρτησίας και δυνατότητας της Εταιρείας για παροχή κατάλληλης και ποιοτικής υπηρεσίας ανάλογα με την πείρα της στον κλάδο, τη φύση της εκάστοτε δέσμευσης, την επάρκεια και διαθεσιμότητα του προσωπικού της. Συγκεκριμένα:

Πριν την αποδοχή μιας ανάθεσης με ένα νέο πελάτη, συντάσσεται το έντυπο : «**Έντυπο Αποδοχής Νέου Πελάτη**», στο οποίο εξετάζονται τα θέματα όπως:

- **Πληροφορίες σχετικές με τον Υποψήφιο Πελάτη** ( Είδος – φύση εργασιών, Βασικά Οικονομικά μεγέθη, Ελεγχόμενος ή μη σε προηγούμενη περίοδο από άλλη ελεγκτική Εταιρεία, κλπ.)
- **Πληροφορίες σχετικές με τις Υπηρεσίες που Θα παρασχεθούν.** ( Προτεινόμενη Αμοιβή, Χρονική εκτέλεση της εργασίας, δυνατότητα επάρκειας Προσωπικού, κλπ.)
- **Διαδικασίες Αξιολόγησης του Πελάτη** (Συλλογή σαφών πληροφοριών για την εταιρεία και τα μέλη του Δ.Σ αυτής , Εξέταση ποιος πραγματικά ελέγχει την εταιρεία, Μελέτη των Οικονομικών Καταστάσεων μαζί με τις εκθέσεις ελέγχου (εάν υπάρχουν) των προηγούμενων Ορκωτών Ελεγκτών, Εξέταση των λόγων αλλαγής των προηγούμενων Ορκωτών Ελεγκτών, κλπ.
- **Εκτίμηση των Ενδεχομένων Κινδύνων σε Σχέση με την Ανάλυση της Εργασίας.** (Συντάσσεται ερωτηματολόγιο αποδοχής και διατήρησης ελεγκτικού έργου από τον υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το οποίο εγκρίνεται από το Δ.Σ. της « ΩΡΙΩΝ Α.Ε.». Ο υπεύθυνος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ενημερώνει την υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα για τις αρχές και μεθόδους της « ΩΡΙΩΝ Α.Ε.» με σχετική «επιστολή ανάθεσης» ή «επιστολή προσφοράς». Με βάση την ανωτέρω διαδικασία γίνεται κατάταξη του Πελάτη σε ένα από τα **τρία επίπεδα κινδύνου** : - **Χαμηλό**, - **Μεσαίο**, - **Υψηλό**. Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης υψηλού κινδύνου, το θέμα της ανάληψης ή μη του ελεγκτικού έργου να τίθεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μας ) .
- **Εξέταση με βάση τον Κανονισμό «Πολιτικής Πρόληψης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (Ξέπλυμα Χρήματος / ΞΧ) και Αποτροπής Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας ( ΧΤ )»**

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται όχι μόνο στους νέους πελάτες αλλά και στους υφιστάμενους εφόσον έχουν σημειωθεί αλλαγές στην μετοχική σύνθεση ή στην εκπροσώπηση της εταιρίας.

Η απόφαση για το αν θα διατηρηθεί μία πελατειακή σχέση περιλαμβάνει εξέταση σημαντικών θεμάτων που έχουν ανακύψει κατά τη διάρκεια της τρέχουσας ή προηγούμενων αναθέσεων και των επιπτώσεων τους στη διατήρηση αυτής της σχέσεως. Αυτό γίνεται με την συμπλήρωση ειδικού εντύπου «**Έντυπο Αξιολόγησης / Αναθεώρησης Υφιστάμενου Πελάτη**».

Οι ανωτέρω αρχές και διαδικασίες για την αποδοχή και διατήρηση του Πελάτη είναι σχεδιασμένες να παρέχουν μια εύλογη διασφάλιση, ότι η Εταιρεία θα αναλαμβάνει μόνο ή θα διατηρεί σχέσεις και αναθέσεις, όπου:

**(α)** έχει εξετάσει την ακεραιότητα του πελάτη και δεν έχει πληροφόρηση που θα οδηγούσε αυτήν να καταλήξει ότι ο πελάτης στερείται ακεραιότητας

**(β)** είναι ικανή να εκτελέσει την ανάθεση και έχει τις δυνάμεις, το χρόνο και τα μέσα να πράξει έτσι, και

**(γ)** μπορεί να συμμορφώνεται με δεοντολογικές απαιτήσεις.

Αρχές και Διαδικασίες για την Αποχώρηση από μια Ανάθεση

Όταν η «**ΩΡΙΩΝ Α.Ε.**», αποκτά πληροφόρηση που θα γινόταν αιτία να αποφύγει μία ανάθεση, αν αυτή η πληροφόρηση ήταν διαθέσιμη νωρίτερα, τότε εξετάζονται τα εξής :

**(α)** Οι επαγγελματικές και νομικές ευθύνες που αρμόζουν στις περιστάσεις, συμπεριλαμβάνοντας αν υπάρχει μία απαίτηση για την Εταιρεία να καταρτίσει έκθεση προς το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που έκαναν το διορισμό ή σε μερικές περιπτώσεις, προς τις διοικητικές αρχές, και

**(β)** Η πιθανότητα αποχωρήσεως από την ανάθεση ή τόσο από την ανάθεση όσο και από την πελατειακή σχέση.

**(γ)** Επικοινωνία με τη διοίκηση του πελάτη σε κατάλληλο επίπεδο, καθώς και με τους υπευθύνους για την εταιρική διακυβέρνηση σχετικά με τους λόγους της παραίτησης και τις κατάλληλες ενέργειες που πρέπει να ληφθούν

Όταν θέματα έχουν διαπιστωθεί και η εταιρεία αποφασίζει να αποδεχτεί ή να συνεχίσει την πελατειακή σχέση, τεκμηριώνει πως τα θέματα επιλύθηκαν, με σχετική συζήτηση και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου .

## 5. Αποδοτική διεξαγωγή των Ελεγκτικών Εργασιών

Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα

Η εταιρεία παρέχει τα μεθοδολογικά και τεχνολογικά εργαλεία προκειμένου να

εκτελεστεί υψηλής ποιότητας παρεχόμενη εργασία. Ειδικότερα :

- Η Εταιρεία σχεδιάζει εγκαίρως κάθε έλεγχο, ορίζοντας χρονοδιάγραμμα, ομάδα και υπεύθυνους.
- Κατανέμει τις εργασίες ανάλογα με την εμπειρία και τις γνώσεις κάθε μέλους της ομάδας ελέγχου.
- Χρησιμοποιεί τυποποιημένα προγράμματα ελέγχου, checklists και υποδείγματα φύλλων εργασίας.
- Εφαρμόζει ελεγκτική μεθοδολογία προσαρμοσμένη στο μέγεθος, στον κίνδυνο και στη δραστηριότητα του πελάτη.
- Συλλέγει έγκαιρα τα απαραίτητα στοιχεία από τον πελάτη, ώστε να αποφεύγονται καθυστερήσεις.

- Παρακολουθεί την πρόοδο της εργασίας και επιλύει άμεσα εκκρεμότητες ή δυσκολίες.
- Διασφαλίζει ότι οι σημαντικές περιοχές ελέγχου επισκοπούνται από πιο έμπειρα στελέχη ή τον υπεύθυνο εταίρο.
- Αξιοποιεί τεχνολογικά εργαλεία για τεκμηρίωση, ανάλυση δεδομένων και ηλεκτρονική διαχείριση φακέλων.
- Ελέγχει ότι τα συμπεράσματα του ελέγχου στηρίζονται σε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια.
- Ολοκληρώνει τον φάκελο ελέγχου εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών και τεκμηριώνει τις τελικές εγκρίσεις.

Η επισκόπηση των φύλλων εργασίας και εκθέσεων αποτελεί επίσης διαδικασία διασφάλισης ποιότητας, που περιλαμβάνει κατάλληλη κι επαρκή τεκμηρίωση και ανάθεση της επισκόπησης σε πρόσωπα που διαθέτουν την απαραίτητη εμπειρία και κατάρτιση.

Για την αντιμετώπιση δυσεπίλυτων λογιστικών / ελεγκτικών θεμάτων διενεργείται σχετική διαδικασία συμβουλευτικής, όπου απαιτείται.

## 6. Διοίκηση των Πόρων (Ανθρώπινοι, Τεχνολογικοί και Πνευματικοί)

**A. Οι ανθρώπινοι πόροι** είναι το προσωπικό της Εταιρείας μας και τα άτομα εκτός της εταιρείας που χρησιμοποιούνται για την εκτέλεση των εργασιών, όπως τα άτομα που παρέχονται από έναν πάροχο υπηρεσιών.

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο αρχών και διαδικασιών, το οποίο διασφαλίζει τη στελέχωση με επαρκές και κατάλληλα καταρτισμένο προσωπικό, ικανό να ανταποκρίνεται στις επαγγελματικές, δεοντολογικές και κανονιστικές απαιτήσεις που διέπουν τη λειτουργία της. Η προσήλωση στην ποιότητα και τη συμμόρφωση αποτελεί βασικό γνώμονα για την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων του προσωπικού. Επιπλέον, εφαρμόζονται οργανωμένες διαδικασίες προσέλκυσης, επιλογής, εκπαίδευσης, αξιολόγησης και επαγγελματικής εξέλιξης των εργαζομένων, με στόχο τη συνεχή ανάπτυξη των δεξιοτήτων και ικανοτήτων τους, καθώς και τη διατήρηση υψηλού επιπέδου απόδοσης και επαγγελματισμού.

Το ανθρώπινο δυναμικό αποτελεί τον βασικό πυλώνα παροχής υπηρεσιών και διαδραματίζει καθοριστικό ρόλο στη λειτουργία και την ανάπτυξη της εταιρείας. Για τον λόγο αυτό, η εταιρεία έχει θεσπίσει σαφείς κανονισμούς και εγχειρίδια που διέπουν τόσο την επαγγελματική εξέλιξη των εργαζομένων όσο και τις σχέσεις τους με την ίδια την εταιρεία και τους πελάτες.

**B. Οι τεχνολογικοί πόροι** είναι οι εφαρμογές πληροφορικής, υποδομές πληροφορικής και διαδικασίες πληροφορικής.

- Η Εταιρεία χρησιμοποιεί ειδικά προγράμματα για να οργανώνει τους φακέλους ελέγχου. Μέσα σε αυτά καταχωρεί τα φύλλα εργασίας, τα αποδεικτικά στοιχεία και τα συμπεράσματα του ελέγχου.
- Χρησιμοποιεί ασφαλείς υποδομές, όπως servers, cloud συστήματα, κωδικούς πρόσβασης και αντίγραφα ασφαλείας.
- Ελέγχει ποιος έχει πρόσβαση σε κάθε φάκελο, ώστε να προστατεύονται τα εμπιστευτικά στοιχεία του πελάτη.
- Χρησιμοποιεί εργαλεία ανάλυσης δεδομένων για να εντοπίζει ασυνήθιστες κινήσεις ή πιθανά λάθη.

- Διατηρεί διαδικασίες πληροφορικής για ενημερώσεις λογισμικού, κυβερνοασφάλεια και αποκατάσταση βλαβών.
- Εκπαιδεύει το προσωπικό στη σωστή χρήση των συστημάτων και στην προστασία των δεδομένων.
- Ελέγχει περιοδικά αν οι τεχνολογικοί πόροι λειτουργούν σωστά και υποστηρίζουν την ποιότητα του ελέγχου.

### **Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών ( ISO )**

Η εταιρεία έχει πιστοποιηθεί με το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών ISO 27001: 2022.

**Γ. Οι πνευματικοί πόροι περιλαμβάνουν** τις πληροφορίες που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για να προωθήσει τη συνέπεια στην εκτέλεση των δεσμεύσεων. Για παράδειγμα, η Μεθοδολογία Ελέγχου τους και οι Οδηγοί για συγκεκριμένους κλάδους ή θέματα.

### **7. Πληροφόρηση και Επικοινωνία**

Η αποτελεσματική αμφίδρομη επικοινωνία είναι απαραίτητη για τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας και για την εκτέλεση των δεσμεύσεων της «ΩΡΙΩΝ». Οι πληροφορίες κοινοποιούνται στο προσωπικό, στους παρόχους υπηρεσιών, στα εξωτερικά μέρη και εντός της Εταιρείας. Ειδικότερα :

- Ενημερώνει το προσωπικό για τις πολιτικές ποιότητας, ανεξαρτησίας, δεοντολογίας και ελέγχου.
- Κοινοποιεί οδηγίες, εγκυκλίους, πρότυπα εργασίας και αλλαγές στη μεθοδολογία ελέγχου.
- Διασφαλίζει ότι οι ομάδες ελέγχου γνωρίζουν τις ευθύνες, τις προθεσμίες και τα επίπεδα έγκρισης.
- Χρησιμοποιεί email, εσωτερικές συναντήσεις, εκπαιδεύσεις και ηλεκτρονικές πλατφόρμες επικοινωνίας.
- Λαμβάνει ανατροφοδότηση από το προσωπικό για δυσκολίες, ελλείψεις πόρων ή πιθανούς κινδύνους ποιότητας.
- Επικοινωνεί με παρόχους υπηρεσιών, όπως IT, νομικούς ή εξωτερικούς συμβούλους, για θέματα που επηρεάζουν τον έλεγχο.
- Ενημερώνει εξωτερικά μέρη, όπου απαιτείται, όπως εποπτικές αρχές, πελάτες ή ελεγκτικές επιτροπές.
- Διατηρεί τεκμηρίωση για σημαντικές επικοινωνίες, αποφάσεις, εγκρίσεις και αναφορές προβλημάτων.

### **8. Διαδικασία παρακολούθησης και λήψης διορθωτικών μέτρων.**

Η παρακολούθηση και η επαλήθευση της ικανοποιητικής λειτουργίας του ΣΔΠ, καθώς και η λήψη διορθωτικών μέτρων, αποτελούν πρωταρχικό μέλημα της Εταιρείας.

Σε ετήσια βάση, η επιτροπή ποιότητας της ΩΡΙΩΝ ΑΕ διενεργεί ποιοτικό έλεγχο σε κάθε ακολουθούμενη διαδικασία, με στόχο την αποκάλυψη αδυναμιών.

Ο ποιοτικός έλεγχος περιλαμβάνει εξέταση από πρόσωπα τρίτα προς την κάθε ανάθεση ελεγκτικών αρχείων, αλλά και των περιγραφόμενων διαδικασιών των εσωτερικών εγχειριδίων ISQM 1 & 2.

Τα αποτελέσματα του ποιοτικού ελέγχου τεκμηριώνονται γραπτώς και αναφέρονται σε περιοχές εφαρμογής, αποδοχής και διατήρησης πελατών, θεμάτων Δεοντολογίας, την καταπολέμηση ξεπλύματος παράνομου χρήματος, των θεμάτων συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού, της Εταιρείας.

Περιπτώσεις διαπίστωσης αδυναμιών τίθενται προς διαβούλευση για λήψη διορθωτικών αποφάσεων και παρακολουθείται η εφαρμογή των αναγκαίων δράσεων. Για αναθέσεις που αφορούν πελάτες εισηγμένες εταιρείες και γενικά πελάτες δημοσίου ενδιαφέροντος, εφαρμόζεται σύστημα επισκόπησης «hot review» πριν την ολοκλήρωσή τους και σύστημα επισκόπησης «cold review», σε δειγματοληπτική βάση μετά την ολοκλήρωσή τους.

Για όλες τις άλλες αναθέσεις ακολουθείται σύστημα επισκόπησης «hot review» και «cold review», σε δειγματοληπτική βάση μετά την ολοκλήρωσή τους. Η επιλογή της εργασίας γίνεται αφού ληφθούν υπόψη ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια και με γνώμονα την αντικειμενική και αντιπροσωπευτική επιλογή εργασιών.

Τα αποτελέσματα των επιθεωρήσεων αυτών γνωστοποιούνται οπωσδήποτε στους υπευθύνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το αρμόδιο Ελεγκτικό Προσωπικό.

**Δήλωση του αρμοδίου οργάνου για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του «Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας», για τον τρόπο ελέγχου της ορθής εφαρμογής του και τα συμπεράσματα από τον έλεγχο αυτόν ( Παράγραφος 2δ του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014/Ε.Ε.).**

*«Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου για την διασφάλιση της ποιότητας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2025, διενεργήσαμε έλεγχο για να διαπιστωθεί : α) Η αποτελεσματικότητα του «Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας», που εφαρμόζει η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» και β) Η ποιότητα συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών. Επίσης λάβαμε υπόψη τα πορίσματα και τις υποδείξεις του τελευταίου ελέγχου της Ε.Λ.Τ.Ε, με σκοπό την βελτίωση της λειτουργίας μας.*

*Το βασικό συμπέρασμα από τον έλεγχο μας είναι ότι : Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» εφαρμόζει, τις απαιτούμενες διαδικασίες κατά την διενέργεια των ελέγχων που πραγματοποιεί, οι οποίες κρίνονται επαρκείς »*

### Τα μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού ελέγχου

Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος  
Μπαρζού Ολυμπία  
Δεληγιάννης Θεόδωρος  
Λώλας Φώτης  
Σκιαδόπουλος Ιωάννης



# 05

## Επιθεωρήσεις Διασφάλισης της Ποιότητας



### 5. Αναφορά σχετικά με την ημερομηνία διενέργειας της τελευταίας επιθεώρησης διασφάλισης της ποιότητας

Η Ε.Λ.Τ.Ε εποπτεύει τον Λογιστικό Θεσμό μέσω του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, τον Ελεγκτικό Θεσμό μέσω του Συμβουλίου Ποιοτικού Ελέγχου και το επάγγελμα στο σύνολο του μέσω της Επιτροπής Επαγγελματικών Εξετάσεων και του Πειθαρχικού Συμβουλίου. Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου εποπτεύει τον Ελεγκτικό Θεσμό. Είναι αρμόδιο για τη θέσπιση των Ελεγκτικών Προτύπων, των Κωδίκων Δεοντολογίας και τη διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών.

Επίσης «Ποιοτικοί έλεγχοι» διενεργούνται και από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ( Σ.Ο.Ε.Λ ), στα μέλη του, μεταξύ των οποίων είναι και η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.».

Μέχρι σήμερα έχουν διενεργηθεί στην εταιρεία μας, οι κάτωθι ποιοτικοί έλεγχοι :

**α)** Ποιοτικός έλεγχος από την Ε.Λ.Τ.Ε, στην «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», διενεργήθηκε τον Ιανουάριο του 2010 και κάλυψε υπό μορφή επισκόπησης, τις πολιτικές και διαδικασίες του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας, που έχει αναπτύξει η Εταιρεία μας, αναφορικά με την εφαρμογή του « Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Ποιότητας – ΔΠΔΠ 1 » . Εκδόθηκε « Έκθεση Πορισμάτων Ποιοτικού Ελέγχου ΕΛΤΕ » από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου ( Σ.Π.Ε ), η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία μας, στις 30 Μαρτίου 2010. Τα σημαντικότερα ευρήματα που περιείχε η Έκθεση Πορισμάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφέρονταν στη βελτίωση διαδικασιών και μεθοδολογίας.

**β)** Τον Νοέμβριο του 2010, διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος συμβουλευτικού χαρακτήρα, από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ( Σ.Ο.Ε.Λ ), σε φακέλους ελεγκτικών εργασιών.

**γ)** Τον Μάιο του 2015, διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) σε φακέλους ελεγκτικών εργασιών και τα πορίσματα του ελέγχου αυτού

μας κοινοποιήθηκαν με επιστολή στις 30/7/2015 ( αρχική ) και στις 8/12/2015 ( τελική ) και εστάλη σχετική απαντητική επιστολή.

**δ)** Τον Δεκέμβριο του 2016 άρχισε η διενέργεια Ποιοτικού ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε. (α) σε δείγμα φακέλων τακτικού ελέγχου και έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης και (β) στις διαδικασίες του συστήματος διασφάλισης ποιότητας, που έχει αναπτύξει η εταιρεία μας, αναφορικά με την εφαρμογή του « Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Ποιότητας – ΔΠΔΠ 1 ». Με βάση τον ανωτέρω έλεγχο η Ε.Λ.Τ.Ε., εξέδωσε ανάλογα με τα αντικείμενα ελέγχου της : (i) Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ..... » ( 4/5/2017) (ii) « Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με τον υποχρεωτικό έλεγχο για την έκδοση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας.. » ( 29/9/2017) και (iii) « Έκθεση Ευρημάτων Ποιοτικού Ελέγχου αναφορικά με την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλείδων ποιότητας 1 » από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου ( Σ.Π.Ε ), η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία μας, στις 26 Σεπτεμβρίου 2017 ( αρχική ), εστάλη σχετική απαντητική επιστολή διευκρινήσεων εκ μέρους μας και στις 21 Δεκεμβρίου 2017.

**ε)** Στις 13/12/2022 άρχισε η διενέργεια Ποιοτικού ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε. (α) σε δείγμα φακέλων τακτικού ελέγχου και (β) στις διαδικασίες του συστήματος διασφάλισης ποιότητας, που έχει αναπτύξει η εταιρεία μας, αναφορικά με την εφαρμογή του « Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης Ποιότητας – ΔΠΔΠ 1 ».

Το έτος 2023, μας κοινοποιήθηκαν « Εκθέσεις ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου » και εστάλησαν σχετικές απαντητικές επιστολές διευκρινήσεων εκ μέρους μας.

Η Εταιρεία μας, έλαβε σοβαρά υπόψη τα θέματα, που προέκυψαν από τον ανωτέρω έλεγχο της Ε.Λ.Τ.Ε και δεσμεύτηκε, για την λήψη όλων των απαραίτητων μέτρων αναφορικά με οποιεσδήποτε διορθώσεις ή βελτιώσεις στα σημεία που εντοπίστηκαν από τους ελέγχους αυτούς.



# 06

Εταιρείες Δημόσιου  
Συμφέροντος



## **6. Κατάλογος των οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος για τις οποίες το ελεγκτικό γραφείο διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος**

Πελάτες Δημόσιου Ενδιαφέροντος είναι εταιρείες, που οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες και Ασφαλιστικές Εταιρείες.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την «**ΟΔΗΓΙΑ 2006/43/ΕΚ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 17ης Μαΐου 2006**», «οντότητες δημόσιου συμφέροντος»: **α)** οντότητες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους, κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 14) της οδηγίας 2004/39/ΕΚ; **β)** πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 σημείο 1) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, πλην όσων αναφέρονται στο άρθρο 2 της εν λόγω οδηγίας; **γ)** ασφαλιστικές επιχειρήσεις κατά την έννοια του άρθρου 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ ή **δ)** οντότητες που έχουν ορισθεί από τα κράτη μέλη ως οντότητες δημόσιου συμφέροντος, π.χ. επιχειρήσεις που έχουν ουσιαστική δημόσια χρησιμότητα λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων τους, του μεγέθους τους ή του αριθμού του προσωπικού τους.

**Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι εταιρείες για τις οποίες εκδόθηκε έκθεση ελέγχου (εφόσον αφορά ετήσια περίοδο) ή επισκόπησης (εφόσον αφορά εξαμηνιαία περίοδο) :**

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
1	<b>ΙΝΤΕΡΓΟΥΝΤ - ΞΥΛΕΜΠΟΡΙΑ</b> Ανώνυμη Τεχνική Εμποροβιομηχανική Ναυτιλιακή Εταιρεία	Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 31/12/2024 [Ετήσιες] 30/06/2025 [α' εξάμηνο]	Εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών
2	<b>Ανώνυμος, Εμπορική, Ναυτιλιακή και Βιομηχανική Εταιρεία, Σύρματα, Συρματόσχοινα Ν. ΛΕΒΕΝΤΕΡΗΣ Α.Ε.</b>	Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 31/12/2024 [Ετήσιες] και 30/06/2025 [α' εξάμηνο]	Εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών
3	<b>ΜΥΛΟΙ ΚΕΠΕΝΟΥ Α.Β.Ε.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 31/12/2024 [Ετήσιες]	Ήταν Εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών, έως την 31/12/2024
4	<b>ΜΠΛΕ ΚΕΔΡΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</b>	Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 31/12/2024 [Ετήσιες] 30/06/2025 [α' εξάμηνο]	Εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών
5	<b>Ευρωπαϊκές Καινοτομικές Λύσεις–European Innovation Solutions Α.Ε.</b>	Οικονομικές Καταστάσεις περιόδου 31/12/2024 [Ετήσιες] 30/06/2025 [α' εξάμηνο]	Εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών



# 07

## 07. Ανεξαρτησία



### 7. Ανεξαρτησία : Δήλωση σχετικά με τις πρακτικές ανεξαρτησίας του ελεγκτικού γραφείου

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» ακολουθεί τις παρακάτω διαδικασίες και τις αντίστοιχες πολιτικές ανεξαρτησίας, όπως αυτές περιγράφονται στο σχετικό εγχειρίδιο ανεξαρτησίας.

1. Η γνωστοποίηση τις απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές. Συγκεκριμένα : Κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτόν, το «**ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ**», καθώς και αντίγραφο του «**ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC**»
2. Διανέμεται ετησίως στους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας κατάσταση με τις επενδύσεις που απαγορεύονται με το έντυπο «**ΜΗ ΕΠΙΤΡΕΠΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**».
3. Υπογράφονται ετησίως οι δηλώσεις ανεξαρτησίας από τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας με το έντυπο «**ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**».
4. Κατά την αποδοχή νέου ελεγκτικού πελάτη εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού.
5. Κατά την αποδοχή σημαντικού ελεγκτικού έργου (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους) εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό έντυπο «**ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ**». Με βάση αυτό σχηματίζει ο εταίρος ανάθεση συμπέρασμα σχετικά με το αν η ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενο πελάτη.
6. Εξακριβώνονται και αξιολογούνται τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Συγκεκριμένα : Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας «**ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**» το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Στη συνέχεια αναγγέλλει το γεγονός στον αρμόδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στον

υπεύθυνο ανεξαρτησίας της εταιρείας. Η τελική απόφαση λαμβάνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

7. Ο κύριος εταίρος και ο εταίρος επισκόπησης της ποιότητας της ελεγκτικής εργασίας εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται από τη νομοθεσία.
8. Έχουν καθορισθεί τα όρια για παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών σε ελεγκτικούς πελάτες, ως εξής:
  - Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, δεν υπερβαίνει το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης και επίσης δεν υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σ' αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που θα αναλάβει το έργο.
  - Σε περίπτωση, που το ύψος της αμοιβής των συμπληρωματικών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε υφιστάμενους πελάτες στους οποίους παρέχονται ήδη ελεγκτικές υπηρεσίες, είτε υπερβαίνει το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, της προηγούμενης χρήσης είτε υπερβαίνει το ύψος της αμοιβής για τις ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σ' αυτούς, τότε η αξιολόγηση της τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
9. Διεξάγονται ετησίως σεμινάρια με αντικείμενο τη δεοντολογία ή το ξέπλυμα μαύρου χρήματος.
10. Ετησίως εξακριβώνεται και αξιολογείται η τήρηση των αρχών και κανόνων ανεξαρτησίας και δεοντολογίας της εταιρείας. Συγκεκριμένα : Κάθε έτος συντάσσεται από την «**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**» στην οποία βεβαιώνεται ότι έχουν τηρηθεί οι πολιτικές της εταιρείας για την ανεξαρτησία, καθώς επίσης και επισημάνσεις για τη βελτίωση των πολιτικών της εταιρείας στο θέμα αυτό.

#### **Δήλωση Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας (Παράγραφος 2ζ του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014/Ε.Ε.).**

*«Ως μέλη του αρμοδίου οργάνου, για την εξασφάλιση θεμάτων ανεξαρτησίας, δηλώνουμε ότι, κατά το ημερολογιακό έτος 2025, η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες, σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της, κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτή εργασιών.»*

#### **Τα μέλη της επιτροπής θεμάτων Εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας.**

Δεληγιάννης Θεόδωρος  
Λώλας Φώτης





## 8. Συνεχής εκπαίδευση : Δήλωση της πολιτικής που εφάρμοσε το ελεγκτικό γραφείο σχετικά με τη συνεχή εκπαίδευση των νόμιμων ελεγκτών

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» συμμορφώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Συνεχής εκπαίδευση (άρθρο 12 της Οδηγίας)», του Ν. 4449/2017.

Η πολιτική της «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», για τη συνεχή εκπαίδευση περιλαμβάνει τα εξής:

- 1. Εξωτερική εκπαίδευση** (Πάγια αρχή της Εταιρείας είναι η εκπαίδευση όλων των νεοπροσληφθέντων, μετά από ένα διάστημα προσαρμογής, στα εκπαιδευτικά προγράμματα του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. Επίσης γίνεται σχετική εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε αναγνωρισμένους φορείς/παρόχους εκπαίδευσης)
- 2. Ενδοεταιρική εκπαίδευση** (Όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης, τα οποία γίνονται σε περιοδική βάση)
- 3. Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών (Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, Λογιστικά και Εσωτερική περιοδική ενημέρωση).** Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματική βάση από πιο έμπειρο προσωπικό της ίδιας Ομάδας. Για τον σκοπό αυτό γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ των άλλων : Δίδεται σε έντυπη μορφή περιλήψεις και επισημάνσεις για διάφορα θέματα. Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρίας Ενθάρρυνση του προσωπικού να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες. Ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρίας σχετικά με τη απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.
- 4. Η παρακολούθηση (καταγραφή) της εκπαίδευσης ανά ελεγκτή, ανά σεμινάριο και ώρες παρακολούθησης.**

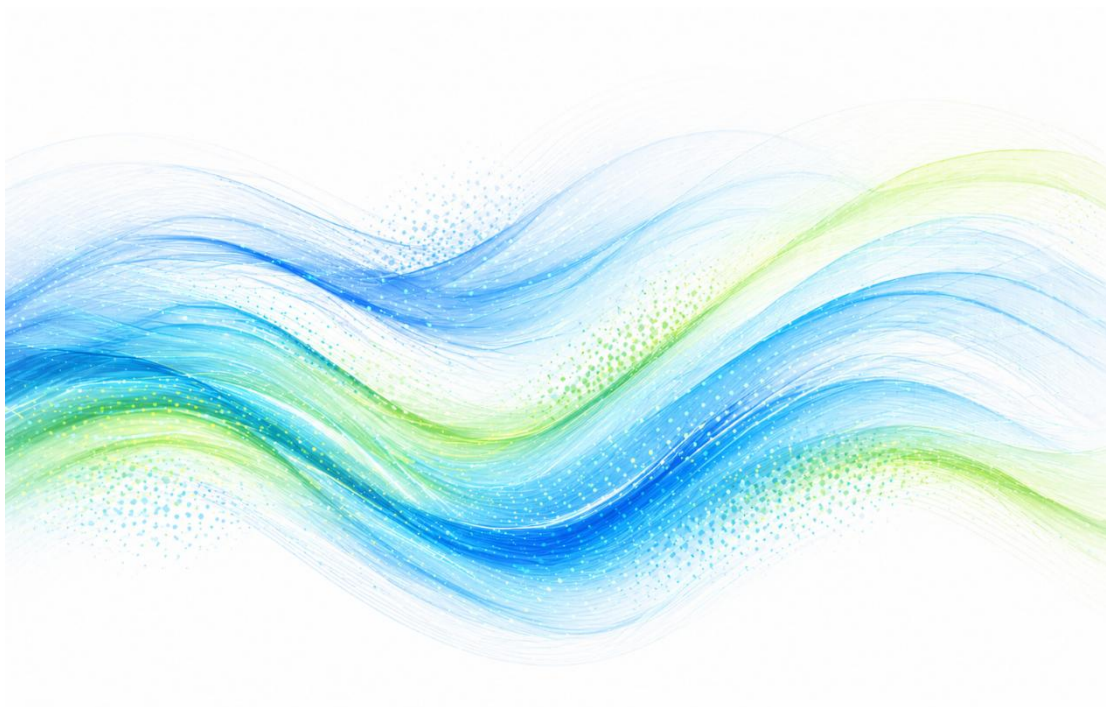
5. Προγραμματισμό σεμιναρίων ώστε να καλύπτεται για κάθε νόμιμο ελεγκτή την ελάχιστη απαραίτητη εκπαίδευση .

**Δήλωση σχετικά με τη Συνεχή Εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Παράγραφος 2η του άρθρου 13 του Κανονισμού 537/2014/Ε.Ε.).**

«Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που απασχολούνται στην Εταιρεία, υποχρεούνται με την βοήθεια της Εταιρείας στη διατήρηση και εξέλιξη των θεωρητικών και τεχνικών γνώσεων τους, στην παρακολούθηση σεμιναρίων (ελεγκτικής, λογιστικής και φορολογίας αλλά και συνολικά του «Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας» της Εταιρείας), στην συμμετοχή τους σε συνέδρια και ημερίδες του επαγγελματικού μας φορέα και στην συμμόρφωση με τις ισχύουσες κανονιστικές αποφάσεις. Η Εταιρεία διαθέτει όλους τους αναγκαίους πόρους ώστε να εξασφαλίζει κάθε τεχνική και οικονομική υποστήριξη. Επίσης παρακολουθεί εσωτερικά, σε διαρκή βάση τις ώρες επαγγελματικής εκπαίδευσης που πραγματοποιεί κάθε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, ώστε να διασφαλίζεται ότι όλοι συγκεντρώνουν τις ελάχιστες απαιτούμενες ώρες ανά τριετία και ανά έτος»

**Η υπεύθυνη για την συνεχή εκπαίδευση**

Λυμπέρη Μαρία



# 09

## Αμοιβές Εταίρων



### 9. Πληροφορίες σχετικά με τη βάση υπολογισμού των αμοιβών των εταίρων ελεγκτικών γραφείων

#### A. Το καταστατικό της Εταιρείας προβλέπει για την Διάθεση Κερδών τα εξής :

1. Καθαρά κέρδη κάθε εταιρικής χρήσης είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα έσοδα κάθε εξόδου, κάθε ζημίας, των σύμφωνα με το νόμο αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους.
2. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά :
  - Αφαιρείται η κατά τον νόμο κράτηση για τακτικό αποθεματικό σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν. 4548/2018 .
  - Διατίθεται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του ελάχιστου μερίσματος που προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 .
  - Το υπόλοιπο των κερδών διατίθεται ελεύθερα, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

#### B. Πολιτική της Εταιρείας

Οι αμοιβές καθορίζονται ως εξής :

α) Έχει οριστεί μηνιαία σταθερή αμοιβή και

β) Μεταβλητή αμοιβή που ορίζεται βάσει των εξής παραμέτρων :

- Βάσει του χρόνου απασχόλησης
- Βάσει των εργασιών που εκτελούνται από την «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» και στις οποίες ενεργεί ως «Κύριος εταίρος»,
- Βάσει της συμμετοχής τους, στη διασφάλιση της ποιότητας του κύρους και της φήμης της Εταιρίας
- Στα κριτήρια δεν περιλαμβάνεται η πώληση μη ελεγκτικών Υπηρεσιών σε εταιρίες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου.



## 10. Περιγραφή της πολιτικής του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου σχετικά με την εναλλαγή κύριων ελεγκτικών εταιριών

Η Εταιρεία για την αντιμετώπιση της απειλής κατά της ανεξαρτησίας λόγω εξοικείωσης συμμορφώνεται απόλυτα με τις απαιτήσεις των παραγράφων 1 και 7 του άρθρου 17 του Κανονισμού (Ε/Ε) 537/2014, των άρθρων 42 και 48 του ν. 4449/2017 και των σχετικών οδηγιών της Ε.Λ.Τ.Ε. και του Σ.Ο.Ε.Λ. σχετικά με την εναλλαγή των κύριων ελεγκτικών εταιριών, καθώς και της ίδιας της ελεγκτικής εταιρείας για τις Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος.

### A. Σύμφωνα με το Ν. 4449/2017, ισχύουν τα εξής :

#### α) Άρθρο 42 «Διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή ή ελεγκτικής εταιρείας (άρθρο 37 της Οδηγίας 2006/43/ΕΚ )»

« ...2. Σε κάθε περίπτωση διορισμού ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας θα πρέπει να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας από τα εκτελεστικά μέλη του διοικητικού και διαχειριστικού οργάνου της ελεγχόμενης οντότητας. ....

4. Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες οι οποίες δεν είναι δημοσίου ενδιαφέροντος, οι κύριοι εταίροι ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά (7) χρόνια από την ημερομηνία διορισμού τους και δεν δύνανται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας πριν παρέλθουν τρία (3) έτη από την παύση αυτή. .... ».

#### β) Άρθρο 48. Διατάξεις για την εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 Διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας (άρθρο 17 του Κανονισμού)

Οι κύριοι εταίροι ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) [537/2014](#), παύουν τη συμμετοχή

τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά (7) έτη από την ημερομηνία διορισμού τους.

#### **Β. Σύμφωνα με το Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014, ισχύουν τα εξής :**

##### **Άρθρο 17 Διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας**

**1.** Η οντότητα δημόσιου συμφέροντος διορίζει νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο για μια αρχική εργασία τουλάχιστον ενός έτους. Η εργασία μπορεί να έχει τη δυνατότητα ανανέωσης. Ούτε η αρχική εργασία συγκεκριμένου νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου, ούτε η αποστολή αυτή σε συνδυασμό με τυχόν ανανεωθείσες εργασίες μπορεί να υπερβαίνει μέγιστη διάρκεια δέκα ετών.....

**7.** Οι κύριοι ελεγκτικοί εταίροι που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά έτη από την ημερομηνία διορισμού τους. Δεν δύνανται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας προτού παρέλθουν τρία έτη από την παύση αυτή....

Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο καθορίζει κατάλληλο μηχανισμό σταδιακής εναλλαγής αναφορικά με το ανώτατο προσωπικό που συμμετέχει στον υποχρεωτικό έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τουλάχιστον των προσώπων που έχουν εγγραφεί στο μητρώο των νόμιμων ελεγκτών. Ο μηχανισμός σταδιακής εναλλαγής εφαρμόζεται σε στάδια και αφορά άτομα και όχι ολόκληρη την ομάδα της ελεγκτικής εργασίας. Είναι ανάλογος της κλίμακας και της πολυπλοκότητας της δραστηριότητας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου.

Ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο πρέπει να μπορεί να αποδείξει στην αρμόδια αρχή ότι ο εν λόγω μηχανισμός τίθεται αποτελεσματικά σε εφαρμογή και προσαρμόζεται στην κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου.

##### **Διαδικασία Παρακολούθησης**

Στην Εταιρεία τηρείται ηλεκτρονικό αρχείο για τη παρακολούθηση κεντρικά και ενιαία της εφαρμογής της νομοθεσίας. Περαιτέρω στο στάδιο του σχεδιασμού των επιμέρους αναθέσεων προβλέπεται η συμπλήρωση ερωτηματολογίου σχετικά με την εξέταση της εναλλαγής των ελεγκτών στο ελεγκτικό έργο.





## 11. Πληροφορίες σχετικά με τον συνολικό κύκλο εργασιών

### α) Ανάλυση Κύκλου Εργασιών ανά Υπηρεσία

Η «ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», έχει διαχειριστική περίοδο που καλύπτει την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως την 31η Δεκέμβριου κάθε έτους. Κατά την 22<sup>η</sup> εταιρική χρήση που έληξε την 31/12/2025 ο Κύκλος Εργασιών της Εταιρείας ανήλθε σε ποσό **2.977.601,65** ευρώ, έναντι **2.450.640,95** ευρώ της προηγούμενης Χρήσης 2024.

Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2025, καθώς και της προηγούμενης χρήσης 2024, αναλύεται σε:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΧΡΗΣΗ 2025	ΧΡΗΣΗ 2024
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος.	152.100,00	125.900,00
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων.	1.399.618,00	1.151.938,32
Υπηρεσίες φορολογικών ελέγχων (διενεργήθηκαν στις εταιρείες της προηγούμενης κατηγορίας)	532.018,00	505.384,00
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	36.611,33	67.977,42
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες.	857.254,32	599.441,21
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.977.601,65</b>	<b>2.450.640,95</b>

**β) Ασφαλιστική Κάλυψη**

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 29 του Ν. 3693/2008, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο αρ. 9431 Lloyd's Insurance Company SA – CROMAR INSURANCE BROKERS SA Coverholder at Lloyd's

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι :

<b>Όρια Αποζημιώσεων</b>	EUR 1,500,000 ανά απαίτηση και EUR 5.000.000 συνολικά ανά έτος
<b>Περίοδος Κάλυψης</b>	Από : 27 Νοεμβρίου 2025 (Εναρξη) Έως : 27 Νοεμβρίου 2026 (Λήξη)
<b>Αναδρομική Ισχύς Κάλυψης</b>	Από 22 Απριλίου 2003
<b>Δικαιοδοσία (Αρμόδια Δικαστήρια)</b>	Ελλάδα (Δικαστήρια Αθηνών)

## ΩΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ



♦ Λεωφόρος Ηρακλείου 531  
Νέο Ηράκλειο, Τ.Κ 14122



♦ Τηλ. 211 411 1500 – 502



♦ [www.orion-audit.gr](http://www.orion-audit.gr)



♦ [info@orion-audit.gr](mailto:info@orion-audit.gr)



♦ Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 005202501000

