

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2024

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4449/2017
και του Κανονισμού ΕΕ 537/2014

ALPHA AUDITORS

Πληροφοριακά Στοιχεία Χρήσης 2024

Θεσσαλονίκη, Απρίλιος 2025

www.alpha-auditors.gr



**ALPHA
AUDITORS**

Quality is an Attitude

Table of Contents

01 Εισαγωγικό Σημείωμα.....3

03 Συμμετοχή της ALPHA AUDITORS
σε Διεθνές Δίκτυο.....12

05 Διαχείριση Ποιότητας.....17

07 Λοιπές Πληροφορίες.....28

09 Δηλώσεις.....32

02 Νομική Μορφή, Στοιχεία Εταιρείας,
Μετόχων και Νόμιμων Ελεγκτών...7

04 Βασικός Σκοπός και Παρεχόμενες
Υπηρεσίες.....14

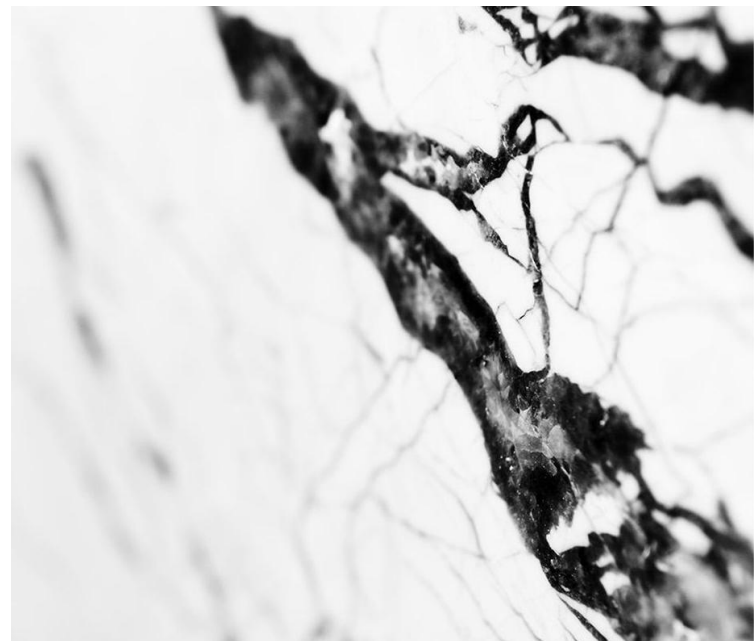
06 Συνεχής Εκπαίδευση και Πολιτική
Αμοιβών.....26

08 Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
.....30



01

Εισαγωγικό Σημείωμα





Εισαγωγικό Σημείωμα της Διοίκησης

Σας καλωσορίζουμε στην Έκθεση Διαφάνειας της ALPHA AUDITORS A.E. (η Εταιρεία στο εξής) για τη χρήση που έληξε την 31/12/2024. Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας είναι η 3η που υποβάλλει και δημοσιοποιεί η ALPHA AUDITORS. Δημοσιοποιείται για να δώσει τη δυνατότητα στους ενδιαφερόμενους φορείς όπως επιχειρήσεις, καθώς και ρυθμιστικές και εποπτικές αρχές να κατανοήσουν καλύτερα την Εταιρεία. Στην παρούσα Έκθεση δίδονται πληροφορίες σχετικά με τα κάτωθι περιγραφόμενα ([i] έως [vi]):



Συγκεκριμένα, περιγράφονται:

[i] Η νομική μορφή, ιδιοκτησία της Εταιρείας και στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών.

[ii] Οι βασικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

[iii] Η εσωτερική της οργάνωση και ο τρόπος λειτουργίας αυτής.

[iv] Οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες πραγματοποιήσαμε υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου.

[v] Η πολιτική του ελεγκτικού μας γραφείου σχετικά με την εναλλαγή βασικών εταίρων ελέγχου και προσωπικού.

[vi] Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Περαιτέρω, επεξηγείται πώς λειτουργεί η εταιρεία, ήτοι πώς διασφαλίζουμε ότι διενεργούμε ελέγχους υψηλής ποιότητας. Η διαφάνεια των ελεγκτικών εταιρειών αποτελεί βασικό στοιχείο που στηρίζει την εμπιστοσύνη των επενδυτών και πιστωτών, όσο και των εθνικών και παγκόσμιων κεφαλαιαγορών στη διαδικασία ελέγχου.

←

Το 2024 αποτέλεσε σημαντικό έτος ανάπτυξης για την εταιρεία μας, αποτέλεσμα κυρίως της αύξησης των ελεγκτικών εργασιών μας.

Επιπλέον, στο πλαίσιο των στρατηγικών μας αποφάσεων στον τομέα των συμβουλευτικών εργασιών, η διοίκηση εντόπισε σημαντικές ευκαιρίες ανάπτυξης και στην αγορά των μη ελεγκτικών εργασιών.

Η ομάδα ελέγχου της εταιρείας μας συνεχίζει να μεγαλώνει επενδύοντας σε κατάλληλους ανθρώπους εστιάζοντας στην ενίσχυση ποιοτικών υπηρεσιών.

Η εταιρεία μας λειτουργεί με σκοπό τη δημιουργία ενός πιο υπεύθυνου και ισχυρού επαγγέλματος ορκωτού ελεγκτή - λογιστή. Η εκτέλεση ελέγχων υψηλής ποιότητας είναι η βασική προτεραιότητά μας και βρίσκεται στο επίκεντρο της δέσμευσής μας να υπηρετούμε το δημόσιο συμφέρον. Εστιάζουμε στην επένδυση σε ελεγκτικά εργαλεία για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, δημιουργώντας τις ομάδες με τις υψηλότερες επιδόσεις και χτίζοντας εμπιστοσύνη στους ελέγχους που πραγματοποιούμε.

→

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας καλύπτει το οικονομικό έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2024. Έχει συνταχθεί σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014, ο οποίος απαιτεί από τα ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα σύμφωνα με τις πλήρεις απαιτήσεις εγγραφής να δημοσιεύουν Έκθεση Διαφάνειας στους ιστότοπους τους εντός τεσσάρων μήνες από τη λήξη του οικονομικού τους έτους.

Θεσσαλονίκη, Απρίλιος 2025
Με εκτίμηση για την ALPHA - AUDITORS,

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Δημήτριος Πλασταράς
Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής

Ο Αντιπρόεδρος και Διευθύνων
Σύμβουλος
Τιμόθεος Βλαχόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής



02

**Νομική Μορφή,
Στοιχεία Εταιρείας,
Μετόχων και
Νόμιμων Ελεγκτών**

←

→

Η εταιρεία φέρει την επωνυμία ALPHA – AUDITORS A.E. και διακριτικό τίτλο ALPHA – AUDITORS. Η κύρια δραστηριότητα της είναι η παροχή υπηρεσίας Ορκωτού Ελεγκτή. Αναλυτικά τα στοιχεία της είναι:

Επωνυμία	ALPHA AUDITORS A.E.
Νομική Μορφή	Ανώνυμη Εταιρεία
ΑΦΜ	801868151
Δ.Ο.Υ.	Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης
Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ	164860806000
Διεύθυνση Έδρας	Β. Ηρακλείου 23, τ.κ. 546 24, Θεσσαλονίκη
A.M. Σ.Ο.Ε.Λ.	200
A.M. Ε.Λ.Τ.Ε.	71



Τα πλήρη στοιχεία και η επαγγελματική ιδιότητα των ιδιοκτητών της Εταιρείας, μέχρι φυσικού προσώπου είναι τα κάτωθι:

ΜΕΤΟΧΟΙ ALPHA AUDITORS A.E.

A/A	Όνοματεπώνυμο	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΑΜ ΣΟΕΛ
1	ΠΛΑΣΤΑΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1704	27771
2	ΒΛΑΧΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΘΕΟΣ	1183	30261
3	ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ	2317	37611
4	ΣΒΕΝΤΖΙΔΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	3336	71241
5	ΖΑΪΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	-	70204
6	ΝΑΝΟΣ ΦΩΤΙΟΣ	-	90214

Η Γενική Συνέλευση της εταιρείας συνέρχεται τουλάχιστον μία (1) φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δέκατη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, προκειμένου να αποφασίσει για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για την εκλογή ελεγκτών (τακτική γενική συνέλευση). Η τακτική Γενική Συνέλευση δύναται να αποφασίζει και για οποιοδήποτε άλλο θέμα αρμοδιότητάς της.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων του νόμου, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται οποτεδήποτε εκτάκτως με αίτηση των προσώπων που προβλέπει ο νόμος, συνήθως όποτε το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει τούτο σκόπιμο ή αναγκαίο (έκτακτη γενική συνέλευση).

←

→

Την εταιρεία διοικεί το διοικητικό συμβούλιο. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Το διοικητικό Συμβούλιο είναι Τριμελές και η θητεία του ορίστηκε έως την 10/09/2030. Τα μέλη του είναι:

ΜΕΛΗ Δ.Σ. ALPHA AUDITORS Α.Ε.

A/A Ονοματεπώνυμο

ΑΜ ΕΛΤΕ ΑΜ ΣΟΕΛ ΙΔΙΟΤΗΤΑ

1	ΠΛΑΣΤΑΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1704	27771	ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
2	ΒΛΑΧΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΘΕΟΣ	1183	30261	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
3	ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ	2317	37611	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

Υποκαταστήματα – Γραφεία στην Ελλάδα

Η εταιρεία δεν κατέχει υποκαταστήματα ή γραφεία στην Ελλάδα.

Συνδεδεμένες Εταιρείες με Έδρα στην Ελλάδα

Η εταιρεία δεν διαθέτει συνδεδεμένες εταιρείες.

Μέτοχοι ορκωτοί ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής είναι οι:

ΜΕΤΟΧΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ

A/A	Όνοματεπώνυμο	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΑΜ ΣΟΕΛ
1	ΠΛΑΣΤΑΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1704	27771
2	ΒΛΑΧΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΘΕΟΣ	1183	30261
3	ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ	2317	37611
4	ΣΒΕΝΤΖΙΔΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	3336	71241

Συνεργαζόμενοι ορκωτοί ελεγκτές είναι οι:

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

A/A	Όνοματεπώνυμο	ΑΜ ΕΛΤΕ	ΑΜ ΣΟΕΛ
1	ΜΙΧΑΗΛ ΓΚΕΓΚΑΣ	3068	68061
2	ΒΑΛΑΝΤΗΣ ΘΕΟΔΟΥΛΟΥ	3172	68121
3	ΗΛΙΑΣ ΑΧΝΟΥΛΑΣ	3223	72361

03

**Συμμετοχή της
ALPHA AUDITORS σε
Διεθνές Δίκτυο**



Η εταιρεία από την 21η Δεκεμβρίου 2023 αποτελεί ανεξάρτητο και πλήρες μέλος του Διεθνούς Δικτύου IECNET, καθώς και εκπρόσωπο του δικτύου αυτού στην Ελλάδα. Η IECNET είναι ένα Διεθνές Δίκτυο Ανεξάρτητων Ελεγκτικών, Λογιστικών και Συμβουλευτικών Εταιρειών.

Με σχεδόν 70 επιλεγμένες εταιρείες-μέλη που βρίσκονται σε 60 χώρες, 5 ηπείρους, και συνολικά άνω των 2.000 υπαλλήλων, το IECnet εξελίσσεται με γνώμονα τις παγκόσμιες επιχειρήσεις. Κάθε εταιρεία-μέλος είναι ξεχωριστή νομική οντότητα, ειδικευμένη και λειτουργεί σύμφωνα με τους νόμους και τους κανονισμούς της χώρας της.

Το IECnet κατέλαβε την 30η θέση στην παγκόσμια έρευνα International Accounting Bulletin 2025 με κύκλο εργασιών 200 εκατομμυρίων δολαρίων ΗΠΑ.

Η IECNET είναι μέλος του Forum of Firms από το 2009. Το Forum of Companies ("Forum") είναι μια ανεξάρτητη ένωση διεθνών δικτύων εταιρειών που διενεργούν διακρατικούς ελέγχους. Στόχος του Φόρουμ είναι η προώθηση συνεπών και υψηλής ποιότητας προτύπων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ελεγκτικών πρακτικών παγκοσμίως — φέρνοντας σε επαφή τις εταιρείες που διενεργούν διακρατικούς ελέγχους και εμπλέκοντάς τις στενότερα με τις δραστηριότητες της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) στον έλεγχο και σε άλλους τομείς που σχετίζονται με τη διασφάλιση.



International Accounting
Bulletin
WORLD SURVEY 2025

IECnet
GLOBAL ACCOUNTING NETWORKS



04

Βασικός Σκοπός και Παρεχόμενες Υπηρεσίες

←

Ο βασικός σκοπός της εταιρείας είναι η παροχή υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ελληνική νομοθεσία.

Αναλυτικότερα, οι παρεχόμενες υπηρεσίες της εταιρείας είναι οι εξής:

[α] Ο έλεγχος και η επισκόπηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ιδιωτικών εταιρειών, ιδρυμάτων, οντοτήτων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συνεταιρισμών, συλλόγων, καθώς και οργανισμών του δημοσίου, σύμφωνα με την Ελληνική νομοθεσία περί διενέργειας ελέγχων από ορκωτούς ελεγκτές.

[β] Η διενέργεια διαχειριστικού και οικονομικού ελέγχου ιδιωτικών εταιρειών, ιδρυμάτων, οντοτήτων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συνεταιρισμών, συλλόγων, καθώς και οργανισμών του δημοσίου, καθώς και ελέγχου στο πλαίσιο δικαστικής πραγματογνωμοσύνης.

[γ] Η παροχή φορολογικών και λοιπών επιχειρηματικών συμβουλευτικών υπηρεσιών.

[δ] Οι μελέτες επιχειρηματικών σχεδίων και χρηματοοικονομικών πλάνων.

[ε] Οι μελέτες συστημάτων κοστολόγησης.

[ΣΤ] Οι μελέτες αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων για επιχειρήσεις και οργανισμούς, επί διαδικασιών μετατροπών, εξαγορών ή συγχωνεύσεων καθώς και μεταβίβασης αυτών.

[Ζ] Η παροχή υπηρεσιών εντεταλμένου συμβούλου.

[η] Η παροχή υπηρεσιών οργάνωσης και παρακολούθησης (monitoring) συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

[θ] Η ανάληψη καθηκόντων εκκαθαριστή, μεσολαβητή και συνδίκου πτωχεύσεως.

[ι] Η διενέργεια και οργάνωση σεμιναρίων για θέματα που αφορούν στη λογιστική, φορολογία, μετατροπές και συγχωνεύσεις εταιρειών.

[κ] Η παροχή υπηρεσιών παρακολούθησης απολογιστικών στοιχείων χρηματοοικονομικών πλάνων για λογαριασμό εντολέα – τρίτου.

[λ] Η παροχή υπηρεσιών ελέγχου ασφαλείας πληροφοριακών υποδομών.

Ακολουθεί σχετικός συγκεντρωτικός πίνακας με τις 3 βασικές ομάδες προσφερόμενων εργασιών της Εταιρείας. Τονίζεται ότι η ανάληψη κάθε είδους εργασίας διενεργείται από Ελεγκτικό Γραφείο μόνο στις περιπτώσεις όπου δεν υφίσταται ασυμβίβαστο προς τέτοια ενέργεια:

Ελεγκτικές

Υποχρεωτικοί, τακτικοί έλεγχοι
Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Προαιρετικοί, τακτικοί έλεγχοι
Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Επισκόπηση Χρηματοοικονομικών
Καταστάσεων

Έκτακτοι, διαχειριστικοί έλεγχοι.

Έλεγχοι βάσει ΔΕΠ 3000 - Ανάθεση
Εργασίας Διασφάλισης.

Έλεγχοι βάσει ΔΕΠ 4400 -
Προσυμφωνημένων Διαδικασιών.

Φορολογικές

Τακτικοί Έλεγχοι (ΔΕΠ 3000).

Έκτακτοι - προληπτικοί φορολογικοί
έλεγχοι.

Φορολογικός σχεδιασμός εταιρειών
και ομίλων (εγχώριων και διεθνών).

Φορολογική αναδιοργάνωση.

Κατάρτιση Φακέλων Ενδοομιλικών
Συναλλαγών.

Υποστήριξη σε τυχόν διενέξεις με τη
Φορολογική Διοίκηση.

Συμβουλευτικές

Αποτιμήσεις εταιρειών.

Εξαγορές και συγχωνεύσεις
εταιρειών.

Μελέτες επιχειρηματικών σχεδίων
και χρηματοοικονομικών πλάνων.

Μελέτες κοστολόγησης.

Υπηρεσίες οργάνωσης εσωτερικού
ελέγχου και ελέγχου ασφαλείας
πληροφοριακών υποδομών.

Υπηρεσίες εντεταλμένου συμβούλου.

05

Διαχείριση Ποιότητας





Η Εταιρεία έχει ως βασικό της στόχο τη θεμελίωση και ανάπτυξη ενός Εσωτερικού Συστήματος Διαχείρισης της Ποιότητας το οποίο εγγυάται την συμβατότητα της με τα διεθνώς αναγνωρισμένα επαγγελματικά πρότυπα ενώ συγχρόνως θέτει υψηλά κριτήρια για τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

Συγκεκριμένα, η πολιτική διαχείρισης ποιότητας εδράζεται στα επαγγελματικά πρότυπα που εκδόθηκαν από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC), το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (IESBA) καθώς και το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ISQM1), όπως τέθηκε σε ισχύ από την 15 Δεκεμβρίου 2022, μέσω του οποίου η διαχείριση ποιότητας ενσωματώνεται στις επιχειρησιακές διαδικασίες και στη διαδικασία διαχείρισης κινδύνου. Το ISQM1 απαιτεί από τις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών, να έχουν προβεί στο σχεδιασμό και εφαρμογή ενός συστήματος διαχείρισης ποιότητας σύμφωνα με το σχετικό περιεχόμενο του.

Όλοι οι συνεργάτες και το προσωπικό υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τις προαναφερθείσες οδηγίες και τα αντίστοιχα επαγγελματικά πρότυπα.

Περαιτέρω, το περιεχόμενο του Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης συνοψίζεται ως εξής:

Διοίκηση της Εταιρείας

Το Διοικητικό Συμβούλιο (η Διοίκηση στο εξής), έχει την ευθύνη για τη διασφάλιση της ποιότητας και ανεξαρτησίας αυτής, καθώς επίσης τα μέλη του είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας.



Ευθύνες Διοίκησης

Η διοίκηση διασφαλίζει τη θέσπιση πολιτικών και διαδικασιών που αφορούν στην αξιολόγηση της απόδοσης, στην αποζημίωση και την προαγωγή (συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων παροχής κινήτρων) όσον αφορά στο προσωπικό της, προκειμένου να αποδεικνύεται η πρωταρχική βούληση της Εταιρείας για ποιότητα. Παράλληλα, επιβλέπει το σύστημα ελέγχου ποιότητας της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της ορθής και ομαλής εφαρμογής των απαιτήσεων αυτού του συστήματος, της ανάπτυξης νέων πολιτικών και διαδικασιών και της επιβολής κυρώσεων για μη συμμόρφωση.

Περαιτέρω, εξασφαλίζει την παροχή επαρκών πόρων για την ανάπτυξη, την τεκμηρίωση και την υποστήριξη των πολιτικών και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας. Είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του έργου που εκτελείται από το προσωπικό της Εταιρείας. Τέλος, είναι υπεύθυνη για όλα τα θέματα καταγγελιών από και προς την Εταιρεία.

Ανθρώπινο Δυναμικό

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της εταιρείας θα πρέπει να αφορούν σε θέματα προσωπικού όπως:

[α] Προσλήψεις- όροι και προϋποθέσεις,

[β] Αξιολόγηση απόδοσης,

[γ] Δυνατότητες, συμπεριλαμβανομένου του χρόνου εκτέλεσης αναθέσεων,

[δ] Ικανότητα,

[ε] Εξέλιξη σταδιοδρομίας,

[ςτ] Προαγωγή,

[ζ] Αποζημίωση,

[η] εκτίμηση των αναγκών σε προσωπικό.

Ευθύνη – Υποχρεώσεις Προσωπικού

Η Διοίκηση έχει υποχρέωση να διασφαλίσει ότι το προσωπικό έχει πρόσβαση σε ενημερωμένα αντίγραφα του Εγχειρίδιου Δεοντολογίας και Ποιοτικού Ελέγχου αυτής και τυχόν επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα για τον τομέα δραστηριότητας ελεγκτικού επαγγέλματος.

Το προσωπικό υποχρεούται ετησίως να υπογράφει και να επιβεβαιώνει ότι έχει διαβάσει και κατανοήσει το Εγχειρίδιο Δεοντολογίας και Ποιοτικού Ελέγχου της Εταιρείας και να δίνει αυτή τη διαβεβαίωση στον υπεύθυνο του HR Committee, καθώς και του Risk Management & Ethics Committee.

Δεοντολογικές Απαιτήσεις

Η Εταιρεία και το προσωπικό της πρέπει να συμμορφώνονται με όλες τις θεμελιώδεις αρχές και απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών (IFAC), όπως εφαρμόζεται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

Θεμελιώδεις Αρχές

Ακεραιότητα

Αντικειμενικότητα

Επαγγελματική επάρκεια

Εμπιστευτικότητα

Επαγγελματική συμπεριφορά



Αποδοχή και Διατήρηση Πελάτη

Η Εταιρεία και το προσωπικό της πρέπει να έχουν την ικανότητα και τους πόρους για να αναλάβουν μια νέα ανάθεση από έναν νέο ή υφιστάμενο πελάτη. Αυτό συνεπάγεται την επανεξέταση των ειδικών απαιτήσεων της πρόσληψης και του υφιστάμενου προσωπικού σε όλα τα σχετικά επίπεδα και την αξιολόγηση του κατά πόσον: [α] Το προσωπικό της Εταιρείας έχει γνώση των σχετικών κλάδων ή αντικειμένων, [β] το προσωπικό της Εταιρείας έχει εμπειρία με σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις ή απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων ή την ικανότητα να αποκτά αποτελεσματικά τις απαραίτητες δεξιότητες και γνώσεις, [γ] η Εταιρεία διαθέτει επαρκές προσωπικό με τις απαραίτητες ικανότητες και ότι ειδικοί είναι διαθέσιμοι, αν χρειαστεί, [δ] τα άτομα που πληρούν τα κριτήρια και τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας για τη διενέργεια ελέγχου ποιότητας εκτέλεσης της εκάστοτε ανάθεσης είναι διαθέσιμα, κατά περίπτωση, [ε] η Εταιρεία είναι σε θέση να ολοκληρώσει το εκάστοτε έργο εντός της προθεσμίας αναφοράς.

Για κάθε νέο πελάτη, πρέπει να αναληφθεί και να τεκμηριωθεί μια διαδικασία επισκόπησης της ανάθεσης, πριν η Εταιρεία μπορέσει να αποδεχτεί την ανάθεση. Αυτή η διαδικασία θα περιλαμβάνει μια εκτίμηση των κινδύνων που συνδέονται με τον πελάτη.

Όταν η Εταιρεία αποφασίζει να αποδεχθεί ή να συνεχίσει την ανάθεση, οι εταίροι και το προσωπικό τεκμηριώνουν στον φάκελο της ανάθεσης εντοπισμένες συγκρούσεις, συνήθως στα τμήματα αποδοχής και συνέχισης ή σχεδιασμού.

Παράλληλα, εξετάζονται συγκεκριμένα κριτήρια τα οποία καθορίζουν αν ο πελάτης μπορεί να χαρακτηριστεί ως «υψηλού κινδύνου».

Εκτέλεση Έργου

Μέσω των πολιτικών και των διαδικασιών της, η Εταιρεία διασφαλίζει ότι οι κατάλληλοι εταίροι ανάθεσης και το προσωπικό (ατομικά και συλλογικά) ανατίθενται σε κάθε ανάθεση. Οι ευθύνες του εταίρου ανάθεσης ορίζονται σαφώς στα υποδείγματα ανάθεσης που παρέχονται από την Εταιρεία. Ο εταίρος ανάθεσης, σε συνεννόηση με τη Διοίκηση, σχεδιάζει την ανάθεση του προσωπικού. Ο εταίρος ανάθεσης είναι επίσης υπεύθυνος για τη διασφάλιση ότι τα άτομα που έχουν ανατεθεί και η ομάδα έργου στο σύνολό της, έχουν τις απαραίτητες ικανότητες για να ολοκληρώσουν την ανάθεση σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το σύστημα ελέγχου ποιότητας της εταιρείας.

Η Εταιρεία είναι υπεύθυνη για τη διασφάλιση ότι ο εταίρος ανάθεσης που έχει ανατεθεί σε κάθε ανάθεση διασφάλισης έχει τις απαραίτητες ικανότητες και αρκετό χρόνο για να αναλάβει τη συνολική ευθύνη για την εκτέλεση της ανάθεσης σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις.

Υπάρχουν πολλές περιπτώσεις όπου το προσωπικό μπορεί να χρειαστεί να διαβουλευθεί και η Εταιρεία όχι μόνο ενθαρρύνει μια συμβουλευτική προσέγγιση στην εξυπηρέτηση των πελατών, αλλά και την αναμένει.

Η Εταιρεία ενθαρρύνει τη διαβούλευση μεταξύ της ομάδας έργου και, για σημαντικά θέματα, με άλλους εντός και, με εξουσιοδότηση, εκτός της Εταιρείας. Η εσωτερική διαβούλευση χρησιμοποιεί τη συλλογική εμπειρία και την τεχνική εμπειρογνωμοσύνη της Εταιρείας για να μειώσει τον κίνδυνο σφάλματος και να βελτιώσει την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών. Ένα συμβουλευτικό περιβάλλον βελτιώνει τη διαδικασία μάθησης και ανάπτυξης του εταίρου ή του προσωπικού και προσθέτει δύναμη στη συλλογική βάση γνώσεων της Εταιρείας, στο σύστημα ελέγχου ποιότητας και στις επαγγελματικές ικανότητες. Το προσωπικό θα πρέπει πάντα να αισθάνεται ελεύθερο να διαβουλεύεται σχετικά με τομείς δυσκολίας, καθώς η επίλυση των εκάστοτε θεμάτων αποτελεί σημαντική διαδικασία διαχείρισης κινδύνου και δεοντολογική απαίτηση.



Έλεγχος Ποιότητας Διεκπεραίωσης της Ανάθεσης Έργου (Quality Control Review - QCR)

Στο πλαίσιο εφαρμογής του ISQM2, όλες οι αναθέσεις πρέπει να αξιολογούνται με βάση τα καθορισμένα κριτήρια της Εταιρείας για την εκτέλεση της διαδικασίας QCR. Η αξιολόγηση αυτή θα πρέπει να γίνεται, στην περίπτωση νέας πελατειακής σχέσης, πριν από την αποδοχή της ανάθεσης, και στην περίπτωση τρέχοντος πελάτη, κατά τη διάρκεια των φάσεων σχεδιασμού, διενέργειας και έκθεσης ελέγχου της ανάθεσης.

Η πολιτική της Εταιρείας απαιτεί από τον εταίρο ανάθεσης προς διασφάλιση του, να επιλύσει ζητήματα που εγείρονται από τη διαδικασία του QCR και πριν από την έκδοση της σχετικής έκθεσης ανάθεσης.

Επιπλέον, απαιτείται EQR (Engagement Quality Review) πριν από την έκδοση έκθεσης οποιουδήποτε ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.

Ευθύνη για τον ποιοτικό έλεγχο

Κάθε εταίρος και μέλος του επαγγελματικού προσωπικού είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας. Τέτοιες πολιτικές και διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί για να παρέχουν στην Εταιρεία εύλογη διαβεβαίωση ότι έχουν τηρηθεί τα επαγγελματικά πρότυπα και άλλες πολιτικές της Εταιρείας. Έχουν σχεδιαστεί με γνώμονα τόσο τις επαγγελματικές απαιτήσεις όσο και τις ανάγκες της Εταιρείας.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του σχετικού υλικού καθοδήγησης, επανεξετάζονται τακτικά για να παρέχουν στην Εταιρεία εύλογη διαβεβαίωση ότι είναι κατάλληλα σχεδιασμένες και εφαρμόζονται αποτελεσματικά.

Η Εταιρεία αναλαμβάνει τη συνεχή εξέταση και αξιολόγηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της, συμπεριλαμβανομένης της περιοδικής επιθεώρησης ενός δείγματος ολοκληρωμένων αναθέσεων. Αυτή η διαδικασία, η οποία καλύπτει τις διαδικασίες σε επίπεδο εταιρείας καθώς και την επισκόπηση ολοκληρωμένων αναθέσεων, πραγματοποιείται σε ετήσια βάση.

Η Διοίκηση έχει τη συνολική εποπτεία και ευθύνη των διαδικασιών παρακολούθησης. Οι διαδικασίες παρακολούθησης των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας έχουν σχεδιαστεί για να είναι ένας ολοκληρωμένος έλεγχος ποιότητας όπως απαιτείται από το ISQM 1.

Ένας ολοκληρωμένος έλεγχος ποιότητας, όπως απαιτείται από το ISQM 1, περιλαμβάνει: [1] τη διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου της ελεγκτικής Εταιρείας [2] τη διακυβέρνηση και ηγεσία, [3] τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας, [4] την αρχική αποδοχή και την επαναποδοχή των πελατών, [5] τη διενέργεια ανάθεσης και την κατανομή αναθέσεων, [6] τους ανθρώπινους πόρους για την εκτέλεση της ανάθεσης, [7] την πληροφόρηση και επικοινωνία εντός και εκτός της ελεγκτικής Εταιρείας, καθώς και τις διαβουλεύσεις, καταγγελίες και ισχυρισμούς, [8] τη διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης του συστήματος διαχείρισης ποιότητας.

Ο περιοδικός έλεγχος των φακέλων έργων ανάθεσης αποτελεί βασικό στοιχείο των διαδικασιών παρακολούθησης των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας.



Πρόσβαση και Διατήρηση Αρχείων

Όλα τα έγγραφα εργασίας, οι εκθέσεις και άλλα έγγραφα που καταρτίζονται από την Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων των φύλλων εργασίας που έχουν προετοιμαστεί από τον πελάτη, είναι εμπιστευτικά και προστατεύονται από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση.



Εναλλαγή των Ελεγκτών –Εταιρών

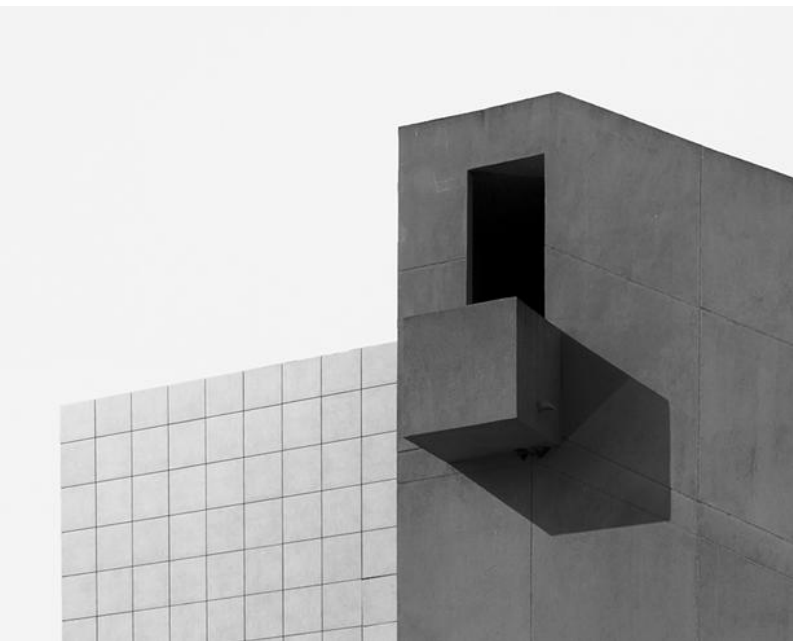
Σύμφωνα με τη νέα νομοθεσία της ΕΕ, το Ελεγκτικό Γραφείο υποχρεούται να ενεργεί έλεγχο, για μια οντότητα δημοσίου συμφέροντος για μέγιστη περίοδο δέκα (10) ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο τεσσάρων (4) ετών.

Αντίστοιχα, η εναλλαγή του εταιρου ανάθεσης για εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος είναι κάθε 7 χρόνια με περίοδο υπαναχώρησης 3 ετών. Αντίστοιχες είναι και οι περίοδοι εναλλαγών για τις διαδικασίες του Quality Control Review (QCR).

Το αρχείο εναλλαγής τηρείται από τον υπεύθυνο ανθρώπινου δυναμικού.

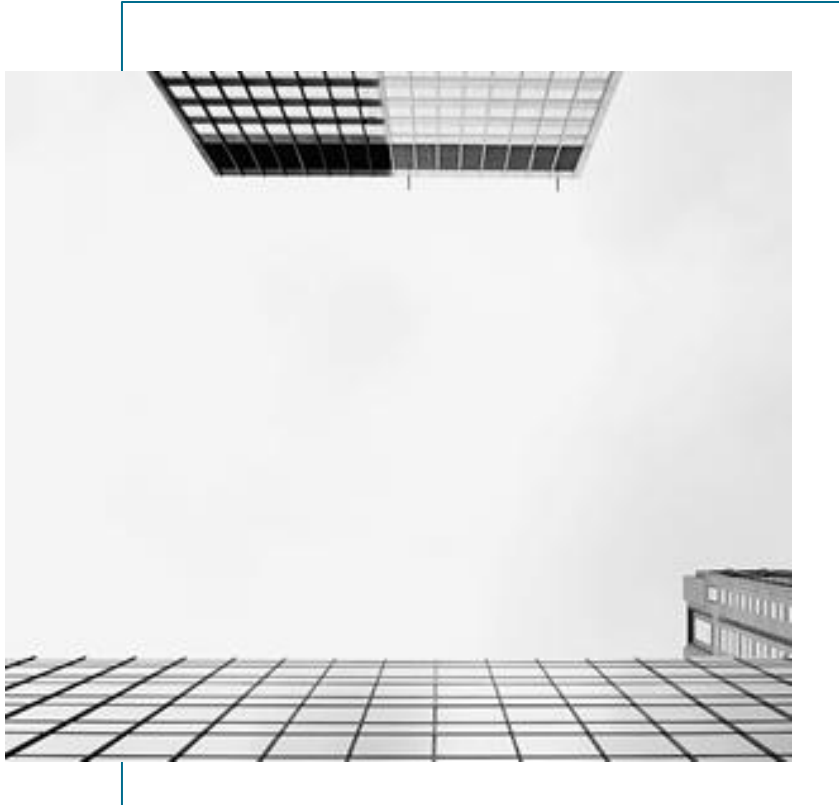
Πολιτική για την Αποφυγή Ξεπλύματος Χρήματος από Εγκληματικές Δραστηριότητες

Η εταιρεία συμμορφώνεται με τις κανονιστικές εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις της νομοθεσίας και που αφορούν στην πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητας, καθώς και της χρηματοδότησης τρομοκρατίας (Ν.4557/2018).



06

Συνεχής Εκπαίδευση και Πολιτική Αμοιβών



Η γενική πολιτική της Εταιρείας για την εκπαίδευση είναι να διασφαλίζει ότι το προσωπικό λαμβάνει εκπαίδευση σχετική με τις δραστηριότητές του, σε έγκαιρη βάση. Το ετήσιο εκπαιδευτικό πρόγραμμα, το οποίο περιλαμβάνει εσωτερικά και εξωτερικά σεμινάρια και webinars, πρέπει να αναπτύσσει τις ικανότητες που απαιτούνται από τις ευθύνες και τις αναθέσεις που ανατίθενται σε κάθε μέλος του προσωπικού. Το προσωπικό του ανθρώπινου δυναμικού τηρεί αρχείο των εκπαιδευτικών προγραμμάτων που ακολουθούνται, ώστε να διασφαλίζεται ότι ακολουθεί προοδευτικά το σύνολο του εκπαιδευτικού προγράμματος της Εταιρείας. Οι αμοιβές του προσωπικού καθορίζονται από εξωτερικούς παράγοντες, όπως οι γενικότερες συνθήκες του οικονομικού περιβάλλοντος και του κλάδου, αλλά και από εταιρικούς και ατομικούς παράγοντες όπως την επίτευξη των στόχων της εταιρείας αλλά και την ατομική αξιολόγηση. Άλλα κριτήρια που λαμβάνονται υπ' όψη είναι ο βαθμός εμπειρίας και η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών.

07

Λοιπές Πληροφορίες



Τελευταίος Ποιοτικός Έλεγχος

Δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος στην Εταιρεία.

Στοιχεία Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Η Εταιρεία για τη χρήση 2024 παρείχε ελεγκτικές υπηρεσίες (έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων 2023) στις κάτωθι εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος: α) ΟΝΥΞ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, (πρώην ΜΕΔ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΡΟΥΧΩΝ ΜΑΓΙΩ ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και β) ΝΤΟΠΛΕΡ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, αμφότερες εισηγμένες στην Εναλλακτική Αγορά του Χ.Α..

Ασφαλιστική Κάλυψη

Το Ελεγκτικό Γραφείο σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017 έχει ασφαλιστεί στο πλαίσιο της επαγγελματικής της δραστηριότητας σύμφωνα με του όρους του υπ' αριθμό Ρ2311007112 ασφαλιστηρίου συμβολαίου επαγγελματικής αστικής ευθύνης της ασφαλιστικής εταιρείας ΑΙΓ. Οι όροι αποζημίωσης είναι: α) Ποσό € 1.000.000,00 ως όριο ευθύνης για κάθε απαίτηση και β) Ποσό € 5.000.000,00 αθροιστικά.



08

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας κατά τη χρήση 2024 ανήλθε σε € 783.210, και αναλύεται ως κάτωθι:

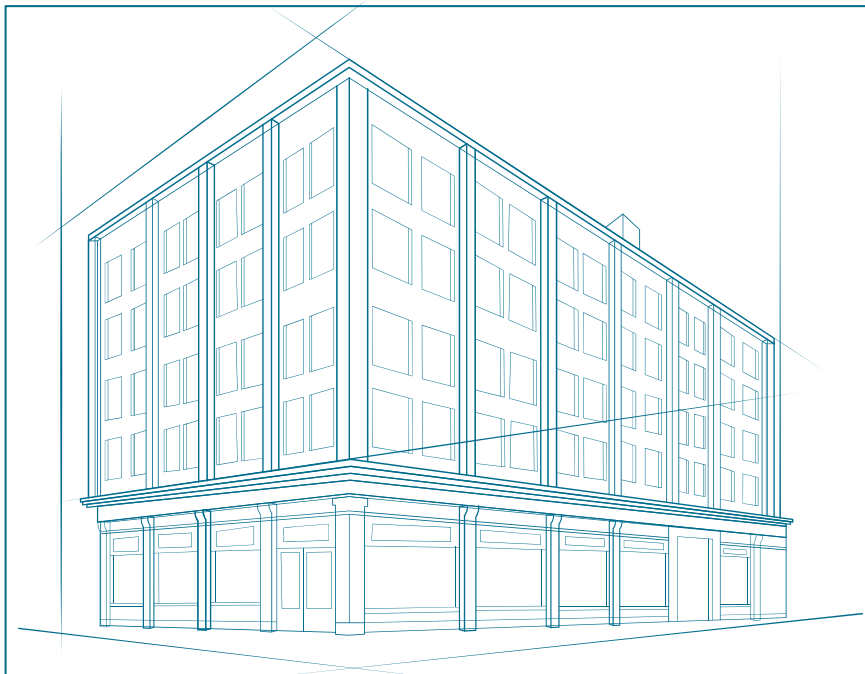
Πληροφορίες Κύκλου εργασιών

	01/01/2024 - 31/12/2024	01/01/2023 - 31/12/2023
Περιγραφή Υπηρεσίας	Αξία σε €	Αξία σε €
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος	37.258	-
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο άλλων οντοτήτων	418.795	366.125
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	327.156	118.320
Σύνολο Υπηρεσιών	783.210	484.445



09

Δηλώσεις





Δήλωση αναφορικά με το σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας

Εκ μέρους της Διοίκησης της Εταιρείας, για την παρακολούθηση και υλοποίηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της ελεγκτικής Εταιρείας, δηλώνω ότι κατά το ημερολογιακό έτος 2024, υφίσταται παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας, το σύστημα λειτουργεί ικανοποιητικά και δεν παρουσιάσθηκαν έως την 31/12/2024 προβλήματα ή δυσλειτουργίες.

Δημήτριος Πλασταράς

Ορκωτός Ελεγκτής
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος



Δήλωση αναφορικά με τη διασφάλιση ανεξαρτησίας

Δηλώνω ότι κατά το ημερολογιακό έτος 2024 και για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων ακολουθήθηκαν για όλες τις αναληφθείσες εργασίες οι διαδικασίες που προβλέπονται από το «Εσωτερικό Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας».

Λαμπρινή Αποστολίδου

Ορκωτή Ελέγκτρια
Υπεύθυνη Ανεξαρτησίας
Μέλος Δ.Σ.



Δήλωση Ακρίβειας και Πληρότητας

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας επιβεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της παρούσης έκθεσης Διαφάνειας, σύμφωνα με όσα προβλέπονται με το άρθρο 45 του Ν. 4449/2017.

Δημήτριος Πλασταράς

Ορκωτός Ελεγκτής
Πρόεδρος & Διευθύνων
Σύμβουλος



ALPHA AUDITORS

Quality is an Attitude