

Έκθεση Διαφάνειας 2025

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

Απρίλιος 2026

Πίνακας περιεχομένων

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
2.	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	2
2.1.	Νομική Μορφή και Έδρα	2
2.2.	Στοιχεία Εταίρων και Νόμιμων Ελεγκτών.....	3
2.3.	Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα Ελεγκτικών Εταιριών.....	3
2.4.	Γραφεία της Εταιρείας	3
2.5.	Βασικές δραστηριότητες	4
3.	ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ	5
4.	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	6
5.	ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ΣΔΠ).....	7
6.	ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ.....	9
7.	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	10
8.	ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΤΟΥ Ν.4449/2017	10
9.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	11
10.	ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ.....	12
11.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ	12
11.1.	Ετήσια Δήλωση Ανεξαρτησίας	13
11.2.	Παρακολούθηση Συμμόρφωσης με Απαιτήσεις Ανεξαρτησίας	13
11.3.	Πολιτική Εναλλαγής Κύριων Ελεγκτικών Εταίρων και Μελών Ομάδας Ελέγχου	13
12.	ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	14
13.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	15
14.	ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	15
15.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	16
16.	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 22 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2014/Ε.Ε.....	17



1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σας παρουσιάζουμε την Έκθεση Διαφάνειας της Εταιρείας μας για τη χρήση 2025.

Η KSi Greece Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και Σύμβουλοι Επιχειρήσεων («KSi Greece» ή «η Εταιρεία») αποτελεί Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, η οποία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα με σχετική άδεια λειτουργίας από τον Ιούνιο του 2013.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, καθώς και του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017. Μέσω αυτής παρέχονται πληροφορίες για τις δραστηριότητες της Εταιρείας, το σύστημα διαχείρισης ποιότητας, τις πολιτικές ανεξαρτησίας, τη μεθοδολογία ελέγχου και τις λοιπές υποχρεώσεις που απορρέουν από το ισχύον εποπτικό και ρυθμιστικό πλαίσιο.

Ο βασικός οδηγός για τη διαμόρφωση και εφαρμογή των πολιτικών μας σε θέματα ποιότητας, δεοντολογίας και ανεξαρτησίας είναι:

- Τα Διεθνή Πρότυπα Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1 και ISQM 2)
- Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISA)
- Ο Κώδικας Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (IESBA Code)
- Οι διατάξεις του Ν. 4449/2017 και του εφαρμοστέου ευρωπαϊκού κανονιστικού πλαισίου.

Λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος και τα χαρακτηριστικά της Εταιρείας, το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας έχει σχεδιαστεί και εφαρμόζεται με βάση την αρχή της αναλογικότητας, όπως προβλέπεται από τα Διεθνή Πρότυπα Διαχείρισης Ποιότητας. Το σύστημα αυτό βασίζεται σε προσέγγιση διαχείρισης κινδύνων και αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και στη συνεχή βελτίωση των διαδικασιών της Εταιρείας.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025, η Εταιρεία:

- Προώθησε τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση των εταίρων και του προσωπικού,
- Αναβάθμισε διαδικασίες και εργαλεία που υποστηρίζουν την εκτέλεση ελεγκτικών εργασιών,
- Διασφάλισε τη συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISA), τον Κώδικα Δεοντολογίας (IESBA Code) και το εφαρμοστέο κανονιστικό πλαίσιο.

Η Έκθεση Διαφάνειας αντικατοπτρίζει τη δέσμευση της Εταιρείας στην ποιότητα, την ανεξαρτησία και τη διαφάνεια, στοιχεία που αποτελούν βασικές αρχές λειτουργίας και ενισχύουν την εμπιστοσύνη των πελατών και των εποπτικών αρχών.

Με εκτίμηση,

Νίκου Γεώργιος, Διαχειριστής Εταίρος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

2.1. Νομική Μορφή και Έδρα

Η Εταιρεία "KSi Greece ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" με διακριτικό τίτλο «KSi Greece ΙΚΕ» ιδρύθηκε το 2013. Η νομική της μορφή είναι Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία και είναι καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό 124668803000.






Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Αμαρουσίου και το γραφείο της Εταιρείας μας στην Αττική βρίσκεται στη Λεωφόρο Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Τ.Κ. 15125.

Η διάρκεια της Εταιρείας έχει οριστεί σε πενήντα (50) χρόνια και λήγει την τριάντα μία Δεκεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες εξήντα τρία (31.12.2063).

Μπορεί όμως με απόφαση της συνελεύσεως των Εταίρων που λαμβάνεται πριν από τη λήξη της πιο πάνω διάρκειας της Εταιρείας, να παραταθεί η διάρκεια της Εταιρείας, αφού τηρηθούν οι νόμιμες διατυπώσεις.

Το κεφάλαιο της Εταιρείας ανερχόταν σε τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500,00) ευρώ και έπειτα από κεφαλαιοποίηση κερδών ανέρχεται σε πενήντα χιλιάδες εκατό (50.100,00) ευρώ διαιρούμενο σε εκατό πενήντα (150) μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα (334) ευρώ το καθένα με την νέα αναπροσαρμοσμένη αξία.











Αναλυτικότερα:

-  Ο Νίκου Γεώργιος (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με ογδόντα επτά (87) εταιρικά μερίδια
-  Ο Μάρκου Αντώνιος (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαπέντε (15) εταιρικά μερίδια
-  Ο Παπάζης Δημήτριος (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής) συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαοκτώ (18) εταιρικά μερίδια.
-  Ο Δικαιούλιας Κωνσταντίνος συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαπέντε (15) εταιρικά μερίδια
-  Ο Δικαιούλιας Βασίλειος συμμετέχει στην Εταιρεία με δεκαπέντε (15) εταιρικά μερίδια



2.2. Στοιχεία Εταίρων και Νόμιμων Ελεγκτών

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι είχαν το δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό του ελεγκτικού μας γραφείου στη **χρήση 2025**, είναι οι κύριοι:

-  Νίκου Γεώργιος με AM ΣΟΕΛ 21841 και AM ΕΛΤΕ 1583
-  Μάρκου Αντώνιος με AM ΣΟΕΛ 19901 και AM ΕΛΤΕ 1507
-  Τελιορίδης Κωνσταντίνος με AM ΣΟΕΛ 64751 και AM ΕΛΤΕ 2853
-  Παπάζης Δημήτριος με AM ΣΟΕΛ 22381 και AM ΕΛΤΕ 1641
-  Παππάς Γεώργιος με AM ΣΟΕΛ 35001 και AM ΕΛΤΕ 3210 (αποχώρησε 15/12/2025)
-  Κανέλλος Ρήγας με AM ΣΟΕΛ 55691 και AM ΕΛΤΕ 2819 (αποχώρησε 30/04/2025)
-  Γκουτζέλης Γεώργιος με AM ΣΟΕΛ 42491 και AM ΕΛΤΕ 2921
-  Γιαμογιάννης Αλέξανδρος με AM ΣΟΕΛ 53721 και AM ΕΛΤΕ 3197
-  Χρυσόπουλος Αλέξανδρος με AM ΣΟΕΛ 71431 και AM ΕΛΤΕ 3220
-  Χαζόγλου Ιωάννης με AM ΣΟΕΛ 71421 και AM ΕΛΤΕ 3339

2.3. Εγγραφή σε Δημόσια Μητρώα Ελεγκτικών Εταιριών

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στην ιδιαίτερη μερίδα του Μητρώου Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπει το άρθρο 13 του ΠΔ 226/1992, η οποία τηρείται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), με αριθμό 171 καθώς και στο Μητρώο Ελεγκτικών Εταιριών που τηρείται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης (ΕΛΤΕ) με αριθμό 042.

Την Εταιρεία εκπροσωπεί με μόνη υπογραφή του ο Διαχειριστής Εταίρος κος Νίκου Γεώργιος.

Η Εταιρεία μας από την ίδρυσή της έγινε μέλος της Morison Global Limited, ενός ταχύτατα αναπτυσσόμενου παγκόσμιου οργανισμού ανεξάρτητων μελών εταιρειών παροχής ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Η Εταιρεία μας είναι μέλος ενός ευρύτερου οργανισμού με παρουσία σε 69 χώρες με 110 μέλη και 215 γραφεία. Βλέπε και <https://www.morisonglobal.com/>.

Ως μέλος της Ένωσης Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Morison Global Limited η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες υψηλής ποιότητας βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και των επαγγελματικών κανονισμών.

Ως οργανισμός υπηρεσίας μελών, η Morison Global Limited είναι επιφορτισμένη με τη βελτίωση της διεθνούς ικανότητας των εταιρειών-μελών με την αξιοποίηση των ικανοτήτων και την προώθηση του ονόματος "Morison Global Limited" παγκοσμίως.

Η Εταιρεία KSi Greece δεν συμμετέχει στη Διοίκηση της Morison Global Limited και ούτε κάποια μέλη της Morison Global Limited συμμετέχουν στη Διοίκηση της Εταιρείας.

2.4. Γραφεία της Εταιρείας

Η Εταιρεία έχει την έδρα της στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Κηφισίας 62 και Πρεμετής, Τ.Κ. 151 25.

Η Εταιρεία διατηρεί υποκαταστήματα στις ακόλουθες πόλεις:

- Θεσσαλονίκη, επί της οδού Φράγκων 6-8, Τ.Κ. 546 26,



- Κέρκυρα, επί της οδού Μητροπολίτη Μεθοδίου 5, Τ.Κ. 49100, η λειτουργία του οποίου υποστηρίζεται κυρίως από το γραφείο της Θεσσαλονίκης,
- Πάτρα, επί της Λεωφόρου Δ. Γούναρη και Ι. Βλάχου 1, Τ.Κ. 26222.



2.5. Βασικές δραστηριότητες

Η Εταιρεία μας παρέχει προς τους πελάτες της υπηρεσίες διασφάλισης - ελέγχων, συμβουλευτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες λογιστικών φοροτεχνικών συμβουλών.

Πιο αναλυτικά, σκοποί της Εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

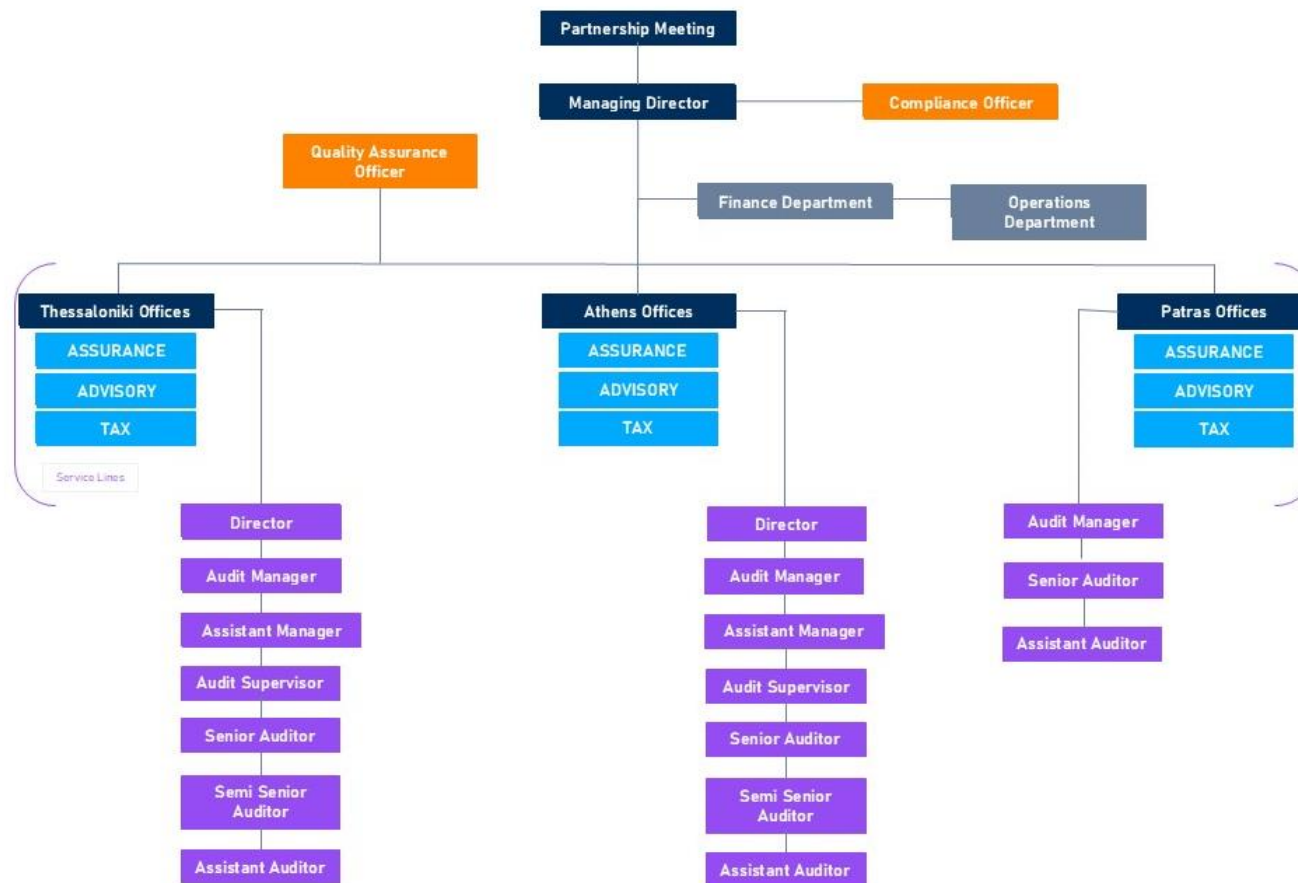
- ❖ Η διενέργεια οικονομικού και διαχειριστικού ελέγχου όλων των εταιριών, ιδρυμάτων και οργανισμών.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε φορολογικά και λογιστικά θέματα.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε θέματα διοίκησης και οργάνωσης επιχειρήσεων.
- ❖ Η διενέργεια πραγματογνωμοσυνών, η αποτίμηση της αξίας επιχειρήσεων και συναφείς εργασίες.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών και συμβούλων σε σχέση με εξαγορές, συγχωνεύσεις και μετατροπές εταιριών.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.
- ❖ Η παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.
- ❖ Η σύνταξη μελετών για την ένταξη επενδύσεων σε αναπτυξιακούς νόμους και ευρωπαϊκά προγράμματα.
- ❖ Η παροχή όλων των άλλων υπηρεσιών που δεν απαγορεύονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 226/1992 περί Ορκωτών Ελεγκτών.
- ❖ Η διενέργεια αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου βάσει των Π.Δ.Τ.Ε 2577/9.3.2006 και Π.Δ.Τ.Ε. 2651/20.1.2012.
- ❖ Η πλειοψηφία των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας μας έχει συμπεριληφθεί στην κατάσταση του Μητρώου Εμπειρογνομόνων του αρ. 11 του Ν. 4469/2017.
- ❖ Η διενέργεια ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου αναπτυξιακού νόμου σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4399/2016.

Στην Εταιρεία λειτουργούν τα παρακάτω τμήματα:

-  Τμήμα Παροχής Υπηρεσιών Διασφάλισης
-  Τμήμα Συμβούλων Επιχειρήσεων (Λογιστικές και Φορολογικές Υπηρεσίες, Transfer Pricing κ.λπ)

3. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ



Η οργανωτική δομή της Εταιρείας μας έχει ως εξής:





4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η Εταιρεία διοικείται από τα εξής όργανα:

-  Τη Συνέλευση των Εταίρων
-  Τον Διαχειριστή της Εταιρείας

Η Συνέλευση των Εταίρων αποτελεί το ανώτατο όργανο διοίκησης της Εταιρείας και αποφασίζει για όλα τα θέματα που προβλέπονται από το καταστατικό της και την ισχύουσα νομοθεσία.

Ο κύριος Νίκου Γεώργιος με ΑΜ ΣΟΕΛ 21841 και ΑΜ ΕΛΤΕ 1583, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, είναι ο Διαχειριστής της Εταιρείας.

Ο Διαχειριστής εκπροσωπεί νόμιμα την Εταιρεία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επίτευξη του εταιρικού σκοπού, σύμφωνα με το καταστατικό και το εφαρμοστέο κανονιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία λειτουργεί βάσει εγκεκριμένου Γενικού Κανονισμού Λειτουργίας, στον οποίο περιγράφονται οι αρμοδιότητες των οργάνων διοίκησης, οι βασικές οργανωτικές δομές, καθώς και οι γενικές διαδικασίες και πολιτικές που εφαρμόζονται στις επιμέρους λειτουργίες της Εταιρείας. Υπεύθυνος για την παρακολούθηση και την περιοδική αναθεώρηση του Γενικού Κανονισμού Λειτουργίας έχει οριστεί ο κ. Νίκου Γεώργιος. Ο τελευταίος Γενικός Κανονισμός Λειτουργίας αναθεωρήθηκε τον Δεκέμβριο του 2025.

Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας

Στο πλαίσιο εφαρμογής των αρχών εταιρικής διακυβέρνησης και συμμόρφωσης με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, η Εταιρεία έχει εκπονήσει και εφαρμόζει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας αποσκοπεί στη ρύθμιση της οργάνωσης και λειτουργίας της Εταιρείας, διασφαλίζοντας ιδίως:

- α) την εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας,
- β) τη διαφάνεια της επιχειρηματικής δραστηριότητας,
- γ) την αποτελεσματική εποπτεία της διοίκησης και των διαδικασιών λήψης αποφάσεων,
- δ) τη συμμόρφωση με το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τις ελεγκτικές εταιρείες

Ειδικότερα, ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας καθορίζει:

- α) τη διάρθρωση των οργανωτικών μονάδων της Εταιρείας, τα αντικείμενα δραστηριότητάς τους, τις διαδικασίες λειτουργίας τους, καθώς και τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα του προσωπικού,
- β) τις βαθμίδες του προσωπικού και τις διαδικασίες αξιολόγησης και επαγγελματικής εξέλιξης,
- γ) τις διαδικασίες επιλογής και πρόσληψης προσωπικού,
- δ) τους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας που διέπουν το προσωπικό και τη λειτουργία της Εταιρείας,
- ε) τις πολιτικές και διαδικασίες για την πρόληψη και καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας,
- στ) λοιπές οργανωτικές και λειτουργικές διαδικασίες που απαιτούνται για την ορθή λειτουργία της Εταιρείας και τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.



5. ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ΣΔΠ)

Η KSi Greece IKE έχει αναπτύξει, εφαρμόζει και διατηρεί Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ) σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Διαχείρισης Ποιότητας ISQM 1 και ISQM 2, με στόχο τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών και τη συμμόρφωση με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISA) και το εφαρμοστέο κανονιστικό πλαίσιο.

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας βασίζεται σε προσέγγιση διαχείρισης κινδύνων και έχει σχεδιαστεί λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος, τη δομή και τα χαρακτηριστικά της Εταιρείας, σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας.

1. Διακυβέρνηση και Ηγεσία

Η ανώτατη διοίκηση της Εταιρείας έχει την τελική ευθύνη για την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών και την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

Ως Υπεύθυνος Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας έχει οριστεί ο κ. Μάρκου Αντώνιος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, ο οποίος είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη, εφαρμογή και συνεχή παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος.

Ο κ. Νίκου Γεώργιος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, έχει οριστεί Υπεύθυνος Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας και επιβλέπει τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις απαιτήσεις επαγγελματικής δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

2. Αποδοχή και Διατήρηση Πελατών και Έργων

Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες αξιολόγησης κινδύνου πριν από την αποδοχή ή τη συνέχιση συνεργασίας με πελάτες.

Οι διαδικασίες αυτές περιλαμβάνουν:

- τη συλλογή πληροφοριών από διαθέσιμες πηγές (ενδεικτικά: Γ.Ε.ΜΗ., μητρώο πραγματικών δικαιούχων και λοιπές δημόσιες βάσεις δεδομένων)
- την αξιολόγηση της φήμης και της ακεραιότητας του πελάτη
- την εκτίμηση πιθανών κινδύνων ανεξαρτησίας
- την τεκμηρίωση της απόφασης αποδοχής ή διατήρησης συνεργασίας

Η Εταιρεία παρακολουθεί επίσης τη διάρκεια των αναθέσεων σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 42 του Ν. 4449/2017, όπου εφαρμόζεται.

3. Εκτέλεση Ελεγκτικών Εργασιών

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τυποποιημένες μεθοδολογίες και προγράμματα ελέγχου που ευθυγραμμίζονται με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISA) και προσαρμόζονται ανάλογα με τα χαρακτηριστικά κάθε έργου.

Για την υποστήριξη των ελεγκτικών διαδικασιών χρησιμοποιούνται εξειδικευμένα ελεγκτικά εργαλεία και πληροφοριακά συστήματα, τα οποία συμβάλλουν στη βελτίωση της ποιότητας και της αποδοτικότητας των ελεγκτικών εργασιών.

Η επισκόπηση των φακέλων εργασίας διενεργείται από έμπειρους εταίρους ή κατάλληλα εξουσιοδοτημένα στελέχη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ISQM 2, όπου απαιτείται επισκόπηση ποιότητας ανάθεσης (Engagement Quality Review).

Τα αρχεία εργασίας τηρούνται σε ασφαλή φυσική ή ηλεκτρονική μορφή και προστατεύονται μέσω διαδικασιών ελέγχου πρόσβασης, σύμφωνα με τις εσωτερικές πολιτικές ασφάλειας πληροφοριών της Εταιρείας.

4. Ανθρώπινο Δυναμικό και Εκπαίδευση



Η Εταιρεία επενδύει στη συνεχή επαγγελματική ανάπτυξη των εταίρων και του προσωπικού της.

Η εκπαίδευση περιλαμβάνει:

- συμμετοχή σε επαγγελματικά σεμινάρια
- ενημέρωση για τις εξελίξεις στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου
- εκπαίδευση στις εσωτερικές διαδικασίες της Εταιρείας
- ανάπτυξη επαγγελματικών δεξιοτήτων που σχετίζονται με τη διαχείριση κινδύνων ποιότητας

5. Παρακολούθηση και Ανασκόπηση Ποιότητας

Η Εταιρεία διενεργεί περιοδικές ανασκοπήσεις του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, με σκοπό την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς του και την αναγνώριση περιοχών προς βελτίωση.

Οι ανασκοπήσεις αυτές περιλαμβάνουν:

- εσωτερικές επιθεωρήσεις επιλεγμένων έργων
- αξιολόγηση της συμμόρφωσης με τις εσωτερικές πολιτικές
- εντοπισμό αποκλίσεων
- εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών

Οι τελευταίες εσωτερικές ανασκοπήσεις διενεργήθηκαν τον Ιανουάριο του 2026.

6. Πληροφορίες και Επικοινωνία

Η Εταιρεία διασφαλίζει την κατάλληλη επικοινωνία των πολιτικών ποιότητας προς όλα τα επίπεδα του προσωπικού και τη διαθεσιμότητα των σχετικών οδηγιών και διαδικασιών.

7. Επαγγελματική Δεοντολογία και Ανεξαρτησία

Η Εταιρεία συμμορφώνεται με τον Κώδικα Δεοντολογίας του IESBA και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία.

Όλα τα μέλη του προσωπικού και οι εταίροι δεσμεύονται να τηρούν τις αρχές:

- ακεραιότητας
- αντικειμενικότητας
- επαγγελματικής επάρκειας
- εμπιστευτικότητας
- επαγγελματικής συμπεριφοράς

8. Επισκόπηση Ποιότητας Ανάθεσης (Engagement Quality Review – EQR)

Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες επισκόπησης ποιότητας ανάθεσης (Engagement Quality Review – EQR), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας ISQM 2.

Η επισκόπηση ποιότητας ανάθεσης διενεργείται σε επιλεγμένες αναθέσεις, ιδίως:

- σε ελέγχους Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος
- σε περιπτώσεις ύπαρξης ουσιώδους αβεβαιότητας ή έκφρασης αρνητικής γνώμης ή άρνησης γνώμης

Ο επισκοπών ποιότητας ανάθεσης είναι πρόσωπο με κατάλληλη εμπειρία, επαγγελματική επάρκεια και ανεξαρτησία από την ομάδα ανάθεσης.



Η επισκόπηση διενεργείται πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων:

- αξιολόγηση των σημαντικών κρίσεων που έγιναν από την ομάδα ανάθεσης
- αξιολόγηση των συμπερασμάτων που προέκυψαν από τις ελεγκτικές διαδικασίες
- επιβεβαίωση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα
- εξέταση της καταλληλότητας της μορφής και του περιεχομένου της εκδοθείσας γνώμης
- επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων και αξιολόγηση της επάρκειας των σημαντικών γνωστοποιήσεων.

Η διαδικασία επισκόπησης ποιότητας ανάθεσης τεκμηριώνεται επαρκώς και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας.

6. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Η Εταιρεία αποδίδει ιδιαίτερη σημασία στη συνεχή εκπαίδευση και επαγγελματική ανάπτυξη των Εταίρων, του προσωπικού και των συνεργατών της, εφαρμόζοντας πολιτικές διαρκούς επιμόρφωσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM) και τις κατευθυντήριες οδηγίες της International Federation of Accountants.

Η πολιτική εκπαίδευσης της Εταιρείας αποσκοπεί στη διατήρηση και ενίσχυση της επαγγελματικής επάρκειας του προσωπικού, καθώς και στη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Η Εταιρεία συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις συνεχιζόμενης επαγγελματικής εκπαίδευσης που προβλέπονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με τις οποίες οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές οφείλουν να συμπληρώνουν τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ώρες επιμόρφωσης ανά τριετία, με ελάχιστο αριθμό είκοσι (20) ωρών ανά έτος.

Οι ώρες εκπαίδευσης πραγματοποιούνται μέσω συμμετοχής σε εγκεκριμένα επαγγελματικά σεμινάρια που διοργανώνονται από το ΣΟΕΛ ή άλλους πιστοποιημένους παρόχους εκπαίδευσης. Η Εταιρεία διατηρεί αρχεία παρακολούθησης των ωρών εκπαίδευσης για κάθε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και παρακολουθεί συστηματικά τη συμμόρφωση με τις σχετικές απαιτήσεις.

Επιπλέον, η Εταιρεία διασφαλίζει τη συνεχή ενημέρωση του προσωπικού της σχετικά με:

- αλλαγές στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο
- εξελίξεις στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISA)
- επαγγελματικές οδηγίες και βέλτιστες πρακτικές
- τεχνολογικές εξελίξεις που σχετίζονται με τη διενέργεια ελέγχων

Η εκπαίδευση του προσωπικού περιλαμβάνει επίσης εσωτερικές εκπαιδευτικές δράσεις και καθοδήγηση από έμπειρα στελέχη της Εταιρείας, με στόχο τη συνεχή βελτίωση των τεχνικών γνώσεων και επαγγελματικών δεξιοτήτων.

Στο πλαίσιο ανάπτυξης των νεότερων στελεχών, οι βοηθοί ελεγκτές που συμμετέχουν στις ομάδες ελέγχου ενθαρρύνονται να παρακολουθούν εξειδικευμένα προγράμματα επαγγελματικής κατάρτισης και πιστοποίησης, όπως το πρόγραμμα επαγγελματικής εκπαίδευσης του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ), καθώς και διεθνώς αναγνωρισμένα επαγγελματικά προγράμματα (ενδεικτικά ACCA ή ACA), τα οποία συμβάλλουν στην ενίσχυση της επαγγελματικής επάρκειας και ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις του ελεγκτικού επαγγέλματος.



7. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι η αποτελεσματική επικοινωνία και η ενεργός συμμετοχή του προσωπικού αποτελούν βασικούς παράγοντες για την επίτευξη των στρατηγικών στόχων και τη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Στο πλαίσιο αυτό, πραγματοποιούνται τακτικές συναντήσεις μεταξύ των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των στελεχών της Εταιρείας, με σκοπό την ενημέρωση σχετικά με την οργάνωση των εργασιών, την κατανομή των πόρων, τη διαχείριση των αναθέσεων και - όπου απαιτείται - την παροχή άμεσης ανατροφοδότησης αναφορικά με την απόδοση των στελεχών. Επιπλέον, πραγματοποιούνται συχνές τηλεφωνικές ή διαδικτυακές συναντήσεις, κατά τις οποίες εξετάζονται λειτουργικά και τεχνικά ζητήματα, όπως η αποδοχή νέων πελατών, η ανάληψη νέων έργων και η αντιμετώπιση εξειδικευμένων τεχνικών θεμάτων.

Στο πλαίσιο του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασία αξιολόγησης της απόδοσης του προσωπικού. Με την ολοκλήρωση ελεγκτικών έργων σημαντικής διάρκειας ή αυξημένης πολυπλοκότητας, συμπληρώνεται Έντυπο Αξιολόγησης Απόδοσης για κάθε μέλος της ομάδας έργου που συμμετείχε στη συγκεκριμένη ανάθεση.

Σε ετήσια βάση, και ειδικότερα κατά τον μήνα Οκτώβριο, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές - Εταίροι της Εταιρείας αξιολογούν συνολικά την απόδοση κάθε εργαζομένου. Στο πλαίσιο αυτό, εξετάζονται ενδεχόμενες αναπροσαρμογές αποδοχών ή/και προαγωγές σε επόμενη βαθμίδα, βάσει καθορισμένων κριτηρίων που σχετίζονται με την επαγγελματική απόδοση, τη συμβολή στην επίτευξη των στόχων της Εταιρείας και την εν γένει επαγγελματική παρουσία του εργαζομένου τόσο εντός της Εταιρείας όσο και κατά τη συμμετοχή του σε ελεγκτικές αναθέσεις.

8. ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΤΟΥ Ν.4449/2017

Το επάγγελμά μας υπόκειται σε αυστηρή εποπτεία. Θεσμικά αυτή διενεργείται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) μια από τις κύριες δραστηριότητες της οποίας είναι η παρακολούθηση της ποιότητας των τακτικών ελέγχων που διεξάγονται από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ). Η ΕΛΤΕ σύμφωνα με τη νομοθεσία και ειδικότερα τον Ν. 4449/2017 έχει τις εξής αρμοδιότητες:

- αποτελεί την αρμόδια αρχή για την χορήγηση της επαγγελματικής αδείας σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες εφόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις
- έχει την ευθύνη για την διασφάλιση της ποιότητας της εργασίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους
- είναι το αρμόδιο όργανο να λαμβάνει έγγραφες αναφορές ή καταγγελίες για παραβάσεις του Ν. 4449/2017 και του Καν. 537/2014 και έχει την ευθύνη της επιβολής διοικητικών κυρώσεων για κάθε παράβαση της νομοθεσίας που διέπει τις εργασίες των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών.

έχει την τελική ευθύνη για την άσκηση της δημόσιας εποπτείας επί των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών. Επιπλέον η Εποπτική Αρχή (ΕΛΤΕ) έχει την τελική ευθύνη για την εποπτεία:

- της έγκρισης και εγγραφής στο Δημόσιο Μητρώο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών
- της υιοθέτησης προτύπων όσον αφορά στην επαγγελματική δεοντολογία, τον εσωτερικό έλεγχο ποιότητας των ελεγκτικών εταιρειών και τους ελέγχους, εκτός εάν τα πρότυπα αυτά έχουν υιοθετηθεί ή εγκριθεί από αρχές άλλου κράτους - μέλους



- της συνεχούς εκπαίδευσης
- των συστημάτων διασφάλισης της ποιότητας
- των ερευνών και διοικητικών πειθαρχικών συστημάτων

Το άρθρο 26 του Καν. 537/2014 ορίζει ότι ειδικά για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος οι ποιοτικοί έλεγχοι από την εποπτική αρχή θα πρέπει να διενεργούνται με βάση ανάλυση του κίνδυνου τουλάχιστον ανά τριετία. Η διοικητική μερίμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών έχει ανατεθεί στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον Ν.4449/2017.

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

Η πιο πρόσφατη επισκόπηση των ελεγκτικών εργασιών της έγινε από την ΕΛΤΕ την περίοδο Απριλίου - Σεπτεμβρίου 2022 και από το τμήμα ποιοτικού ελέγχου του ΣΟΕΛ τον Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2025. Τα ευρήματα και οι παρατηρήσεις που προέκυψαν αξιολογήθηκαν διεξοδικά, κοινοποιήθηκαν στα στελέχη μας και ενσωματώθηκαν σε ένα δομημένο πλάνο διορθωτικών ενεργειών με τελικό στόχο την ενίσχυση των εσωτερικών μας διαδικασιών και την αναβάθμιση των επαγγελματικών μας δεξιοτήτων.

Σε ετήσια βάση γίνεται κριτική επισκόπηση του πελατολογίου μας (με βάση την κατάσταση εργασιών από το πληροφοριακό μας σύστημα) για να διερευνηθεί η συνέχιση της συνεργασίας με κάποιους πελάτες ή η διακοπή της σχέσης τους αν συντρέχουν λόγοι που μπορούν να το επιβάλλουν.

Μερικά από τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για την αξιολόγηση του πελάτη είναι η αξιοπιστία του, η ύπαρξη ικανοποιητικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η ύπαρξη ενδείξεων για συμμετοχή του σε παράνομες δραστηριότητες, η τυχόν ύπαρξη δυσμενών στοιχείων για τον εν λόγω πελάτη (με βάση τα δεδομένα που μας παρέχει η πλατφόρμα που χρησιμοποιούμε για την ταυτοποίηση του πελάτη και των πραγματικών δικαιούχων), ή/και οι τυχόν προσπάθειες περιορισμού της εργασίας μας.

9. ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Ο υπολογισμός των αμοιβών των Νόμιμων Ελεγκτών της Εταιρείας πραγματοποιείται με βάση ένα πλαίσιο παραγόντων που αφορούν στη διατήρηση της ποιότητας των υπηρεσιών, στην αποδοτικότητά τους και στην συνολική απόδοση της Εταιρείας.

Συντάσσεται σύμβαση, μεταξύ του Νόμιμου Ελεγκτή και της Εταιρείας που καθορίζει τους ειδικότερους όρους συνεργασίας.

Η διάθεση των κερδών καθορίζεται από το Καταστατικό της Εταιρείας και διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις σχετικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου.

Σε καμία περίπτωση οι αμοιβές των Εταίρων δεν είναι συνυφασμένες με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε εταιρείες στις οποίες παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου.



10. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Ο επικαιροποιημένος εσωτερικός κανονισμός της Εταιρείας απαιτεί την προστασία των εμπιστευτικών πληροφοριών των πελατών μας από όλους τους Εταίρους, το προσωπικό και τους συνεργάτες της Εταιρείας. Σε αυτό το πλαίσιο έχουμε καθιερώσει διαδικασίες προστασίας των εμπιστευτικών πληροφοριών των πελατών μας στην καθημερινή μας εργασία, μέσω της ορθής διαχείρισης των φακέλων ελέγχου, των ηλεκτρονικών δεδομένων που λαμβάνουμε, της διαχείρισης του συστήματος της Εταιρείας αλλά και της φυσικής προστασίας των γραφείων μας και των αρχείων μας. Η πολιτική εμπιστευτικότητας αναφέρεται σε βασικές αρχές αλλά και σε συγκεκριμένες ενέργειες που αφορούν όλους τους εργαζόμενους και συνεργάτες της Εταιρείας. Επιπρόσθετα, η πολιτική της Εταιρείας για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων βασίζεται στην κείμενη νομοθεσία, τα επαγγελματικά πρότυπα και επικαιροποιήθηκε στην κατεύθυνση της συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων της Ε.Ε. – GDPR.

Η Εταιρεία τηρεί τις προβλέψεις και βασικές αρχές του υπ' αριθ. 679/2016 Ευρωπαϊκού Γενικού Κανονισμού, του Ν. 4624/2019 και της εκάστοτε ισχύουσας Ελληνικής και Ευρωπαϊκής νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων. Η Εταιρεία έχει θεσμοθετήσει σχετικές εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές αναφορικά με την επεξεργασία, ενδεικτικά αναφερομένων, των δεδομένων των εργαζομένων της (συμπεριλαμβανομένων και των υποψηφίων και πρώην εργαζομένων), των πελατών, προμηθευτών και εξωτερικών συνεργατών της, έτσι ώστε η τυχόν επεξεργασία τους να λαμβάνει χώρα σύμφωνα με τις επιταγές του κανονιστικού πλαισίου. Επιπλέον, εφαρμόζει καταλληλά τεχνικά και οργανωτικά μέτρα, συμβατικές δεσμεύσεις και λοιπές εγγυήσεις, επανεξετάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα το περιεχόμενο και πεδίο εφαρμογής αυτών και ελέγχει την ορθή και απρόσκοπτη τήρησή τους από όλο το προσωπικό, πάντα με στόχο την προστασία και σύννομη επεξεργασία των Προσωπικών Δεδομένων.

Τέλος, αναφέρεται ότι η Εταιρεία κατέχει πιστοποίηση ISO 9001:2015 (Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας ΣΔΠ), ISO 27001:2013 (IT Information Management System), το διεθνές πρότυπο για την διαχείριση της ασφάλειας των πληροφοριών και ISO 22301:2019 Business Continuity Management Systems (BCMS) το οποίο είχε μέχρι τον Δεκέμβριο του 2025.

11. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι η ανεξαρτησία αποτελεί θεμελιώδη αρχή για τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της αξιοπιστίας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών.

Η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία, τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τον Κώδικα Δεοντολογίας του IESBA, καθώς και τις σχετικές κατευθυντήριες οδηγίες των αρμόδιων εποπτικών αρχών.

Οι πολιτικές ανεξαρτησίας της Εταιρείας περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση και αξιολόγηση απειλών ανεξαρτησίας πριν από την αποδοχή ή συνέχιση συνεργασίας με πελάτες
- την εφαρμογή κατάλληλων δικλείδων ασφαλείας για τον περιορισμό ή την εξάλειψη των εν λόγω απειλών
- την παρακολούθηση οικονομικών, επαγγελματικών και προσωπικών σχέσεων που ενδέχεται να επηρεάσουν την ανεξαρτησία
- την τήρηση διαδικασιών σχετικά με την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών
- την εφαρμογή πολιτικής εναλλαγής κύριων ελεγκτικών εταίρων και βασικών μελών ομάδων ελέγχου



11.1. Ετήσια Δήλωση Ανεξαρτησίας

Όλοι οι εταίροι και το προσωπικό της Εταιρείας υποχρεούνται να υποβάλλουν σε ετήσια βάση δήλωση ανεξαρτησίας, με την οποία επιβεβαιώνουν ότι συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις επαγγελματικής δεοντολογίας και ανεξαρτησίας.

Η Εταιρεία διατηρεί σχετικό αρχείο των δηλώσεων ανεξαρτησίας και παρακολουθεί την τήρηση των σχετικών απαιτήσεων.

11.2. Παρακολούθηση Συμμόρφωσης με Απαιτήσεις Ανεξαρτησίας

Η συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας παρακολουθείται σε συνεχή βάση από τον Υπεύθυνο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας της Εταιρείας.

Σε περιπτώσεις όπου εντοπίζονται πιθανές απειλές ανεξαρτησίας, λαμβάνονται κατάλληλα μέτρα για την εξάλειψη ή τον περιορισμό των κινδύνων αυτών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του εφαρμοστέου κανονιστικού πλαισίου.

11.3. Πολιτική Εναλλαγής Κύριων Ελεγκτικών Εταίρων και Μελών Ομάδας Ελέγχου

Η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική εναλλαγής (rotation) των κύριων ελεγκτικών εταίρων και, όπου απαιτείται, βασικών μελών των ομάδων ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας και των επαγγελματικών προτύπων που διέπουν το ελεγκτικό επάγγελμα.

Ειδικότερα, για ελέγχους Οντοτήτων Δημοσίου Ενδιαφέροντος, η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική εναλλαγής του κύριου ελεγκτικού εταίρου σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Η μέγιστη περίοδος συνεχούς συμμετοχής του κύριου ελεγκτικού εταίρου σε έλεγχο Οντότητας Δημοσίου Ενδιαφέροντος δεν υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη, ενώ μετά την ολοκλήρωση της περιόδου αυτής εφαρμόζεται υποχρεωτική περίοδος αποχής (cooling-off period) τριών (3) ετών πριν από την εκ νέου συμμετοχή του στην ίδια ανάθεση.

Για λοιπές ελεγχόμενες οντότητες, όπου εφαρμόζονται οι γενικές απαιτήσεις της νομοθεσίας, η μέγιστη περίοδος συνεχούς συμμετοχής του κύριου ελεγκτικού εταίρου δεν υπερβαίνει τα επτά (7) έτη, ενώ μετά την ολοκλήρωση της περιόδου αυτής εφαρμόζεται περίοδος αποχής τριών (3) ετών, σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Παράλληλα, η Εταιρεία εξετάζει την ανάγκη εναλλαγής βασικών μελών των ομάδων ελέγχου σε περιπτώσεις μακροχρόνιας συμμετοχής στην ίδια ανάθεση ή όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας των μελών της ομάδας.

Η παρακολούθηση της συμμόρφωσης με την πολιτική εναλλαγής διενεργείται από τον Υπεύθυνο Δεοντολογίας και Ανεξαρτησίας της Εταιρείας, ο οποίος διασφαλίζει την τήρηση των σχετικών χρονικών περιορισμών και την έγκαιρη εφαρμογή των απαιτούμενων αλλαγών.

**12. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

Βάσει της Νομοθεσίας οι εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος είναι αυτές, οι τίτλοι των οποίων διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και οι ασφαλιστικές εταιρείες και οι τράπεζες.

Παραθέτουμε κατάσταση που περιλαμβάνει τις εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες παρείχαμε υπηρεσίες διασφάλισης κατά τη χρήση 2025.

Επωνυμία	Έλεγχος Χρήσης
LOGISMOS A.E.	Υποχρεωτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης
ΕΛΒΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	Υποχρεωτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης
ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. - (Όμιλος)	Υποχρεωτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης
ΜΠΗΤΡΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ - (Όμιλος)	Υποχρεωτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 και έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΧΑΝΙΩΝ ΣΥΝ ΠΕ	Υποχρεωτικός Έλεγχος χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024

**13. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που παρέχεται παρακάτω περιλαμβάνει ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας από ελεγκτικές, φορολογικές/λογιστικές, συμβουλευτικές και λοιπές υπηρεσίες για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025.

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	31.12.2025
➤ Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική Εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος.	151.260,00 €
➤ Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	1.084.298,57 €
➤ Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	51.517,58 €
➤ Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες ¹	1.218.857,81 €
ΣΥΝΟΛΟ	2.505.933,96 €

14. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2017 είναι ασφαλισμένη για επαγγελματική ευθύνη στην ασφαλιστική Εταιρεία ACCELERANT INSURANCE EUROPE S.A.. (αριθ. ασφ. Συμβ. 22210017).

¹ Στις μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες περιλαμβάνονται εργασίες που αφορούν ελέγχους αναπτυξιακών προγραμμάτων, εκθέσεις διασφάλισης, εκθέσεις προσυμφωνημένων διαδικασιών (επιλεξιμότητας δαπανών κ.τ.λ.)



15. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Υπεύθυνος επικοινωνίας:

Νίκου Γεώργιος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

KSi Greece ΙΚΕ

Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής Μαρούσι

Τ.Κ. 15125

Τηλ. 211 4110991

Fax. 2114111727

Email: nikou@ksigreece.gr

**16. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 22 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ 537/2014/Ε.Ε.****Δήλωση αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων**

Δηλώνω ότι ως Νόμιμος Εκπρόσωπος της Εταιρείας KSi Greece IKE κατά το ημερολογιακό έτος 2025 εφαρμοσθήκαν επαρκώς οι οριζόμενες διαδικασίες σχετικά με

- την ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ISQM 1 και ISQM 2.
- την παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των Εταίρων, κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων για το σύνολο των αναληφθεισών σχετικών εργασιών.

και ότι δεν προέκυψαν ευρήματα που να επηρεάζουν ουσιωδώς την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας και την Ανεξαρτησία της Εταιρείας.

Νίκου Γεώργιος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δήλωση Διασφάλισης Ποιότητας

Ως Υπεύθυνος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας δηλώνω ότι η KSi Greece IKE κατά το ημερολογιακό έτος 2025 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου της Εταιρείας.

Μάρκου Αντώνιος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής