



knowing you.

An independent member of
Kreston Global Network

MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2025

Της Ανώνυμης Εταιρείας

***KRESTON GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ***

Απρίλιος 2026

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Βάσει του Ν. 4449/2017 "Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις", οι ελεγκτικές εταιρείες υποχρεούνται στην υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και τα ελεγκτικά γραφεία υποχρεούνται βάση του άρθρου 45 του Ν. 4449/2017 στη δημοσίευση ετήσιων εκθέσεων διαφάνειας, σε εφαρμογή του Ευρωπαϊκού Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες να παραθέτουν μεταξύ άλλων και πληροφόρηση, αναφορικά με τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και τις διαδικασίες διασφάλισης ανεξαρτησίας.

Η "**KRESTON GREECE S.A.**", (εφεξής "η Εταιρεία") λαμβάνει με σοβαρότητα το ρόλο της στο χώρο της παροχής υπηρεσιών, προάγοντας την ειλικρίνεια, την εντιμότητα καθώς και την επαγγελματική δεοντολογία ως πρωταρχικές αξίες και αρχές.

Παρακάτω θα σας αναπτύξουμε τον τρόπο που εφαρμόζουμε τις προαναφερθείσες αξίες ως ελεγκτική εταιρεία.

Μαρούσι, 30 Απριλίου 2026


KRESTON GREECE S.A.
R.N. SOEL 156
Για την εταιρεία "**KRESTON GREECE S.A.**"

Ο Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Μπατσούλης Γεώργιος

Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Η "KRESTON GREECE S.A." είναι Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία που ιδρύθηκε την 9η Ιουνίου 2010.

Από 1η Ιανουαρίου 2021 η Εταιρεία εντάχθηκε ως ανεξάρτητο μέλος στο διεθνές δίκτυο εταιρειών παροχής ελεγκτικών και λογιστικών υπηρεσιών **KRESTON GLOBAL**.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με **A.M. 156** και στο Δημόσιο Μητρώο της ΕΛΤΕ με **A.M. 019**.

Έδρα της Εταιρείας είναι ο Δήμος Αμαρουσίου, τα δε γραφεία αυτής βρίσκονται επί της Λεωφ. Κηφισίας 22. Επίσης διατηρεί γραφεία στη Θεσσαλονίκη και το Ρέθυμνο.

Η "KRESTON GREECE S.A." διαθέτει Πιστοποιητικό για το Σύστημα Διαχείρισης, σύμφωνα με το πρότυπο EN ISO 9001:2019, Πιστοποιητικό για το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών, σύμφωνα με το πρότυπο ISO IEC 27001:2013 καθώς και Πιστοποιητικό για το Σύστημα Διαχείρισης για την καταπολέμηση της Δωροδοκίας και της Διαφθοράς, σύμφωνα με το πρότυπο ISO 37001:2016.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας είναι:

1. Μπατσούλης Γεώργιος του Αναστασίου με ποσοστό 40,83%
2. Τσαμάκης Ανδρέας του Δημητρίου με ποσοστό 40%
3. Αποστολάκου Χρυσούλα του Ιωάννη με ποσοστό 0,83%
4. Μπατσούλη Ειρήνη του Γεωργίου με ποσοστό 9,17%
5. Τσαμάκη Ελένη του Ανδρέα με ποσοστό 9,17%

Οι κ.κ. Γ. Μπατσούλης και Α. Τσαμάκης κατέχουν τον τίτλο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Περιγραφή του Δικτύου

Η KRESTON GLOBAL, με έδρα το Λονδίνο, αποτελεί ένα δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών εταιρειών. Συμμετέχουν περίπου 170 ελεγκτικές εταιρείες από 120 χώρες. Σκοπός είναι η συνεργασία σε εμπορικό και τεχνικό επίπεδο των ελεγκτικών εταιρειών μελών της.

Ειδικότερα το KRESTON AUDIT GLOBAL GROUP έχει σαν στόχο την αύξηση της αναγνωρισιμότητας του Δικτύου της KRESTON παγκοσμίως, τον προσδιορισμό δυναμικών και ευκαιριών, καθώς τη συνεργασία και την υποστήριξη των μελών του.

Η ηγετική ομάδα του KRESTON AUDIT GLOBAL GROUP αποτελείται από τέσσερα (4) μέλη, τον Πρόεδρο, τον Τεχνικό διευθυντή, τον διευθυντή Ανάπτυξης και τον Υπεύθυνο Συνεργασιών και από επτά (7) μέλη επικεφαλής γεωγραφικών τομέων (Regional Audit Directors).

Δεν υφίστανται Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ή Ελεγκτικά Γραφεία του εξωτερικού άλλα μέλη του Δικτύου, που να έχει άδεια ασκήσεως στην Ελλάδα και αντίστοιχα Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, μέλη της "KRESTON GREECE S.A.", που να έχει άδεια ασκήσεως σε άλλη χώρα λόγω του Δικτύου.

Διοικητική Δομή

Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο θεσμικό όργανο της Εταιρείας. Συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά ετησίως και αποφασίζει για σημαντικά θέματα όπως την έγκριση των Ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων, την πορεία και τη στρατηγική της Εταιρείας κτλ.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από τέσσερα (4) μέλη και η θητεία του λήγει την 30/03/2031. Τα μέλη του είναι τα εξής:

Γεώργιος Αναστ. Μπατσούλης	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Ανδρέας Δημ. Τσαμάκης	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
Αντώνιος Αθ. Γιατράς	Μέλος
Κωνσταντίνος Βασιλ. Νικολέτος	Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το καθ' ύλην επιτελικό όργανο της Εταιρείας.

Όλα τα μέλη του κατέχουν τον τίτλο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο & Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Γεώργιο Αν. Μπατσούλη και τον Αντιπρόεδρο κ. Ανδρέα Δημ. Τσαμάκη, να εκπροσωπούν και να δεσμεύουν την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, ενεργώντας ο καθένας μόνος του τιθέμενης της υπογραφής τους κάτω από τη σφραγίδα της εταιρείας.

Επιτροπή Ελεγκτικού Τομέα

Η Επιτροπή Ελεγκτικού Τομέα (Ε.Ε.Τ.) της "KRESTON GREECE S.A." ορίζεται από το Δ.Σ. αυτής, είναι 6μελής και αποτελείται:

- Από τρεις (3) Partners, κατόχους αδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, εκ των οποίων ο ένας (1) απαραίτητα είναι εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και στη βαθμίδα του Executive Director.
- Από τρία (3) μέλη του Ελεγκτικού Προσωπικού, με υψηλή βαθμολογία αξιολόγησης και ευρείας γνώσης των διεθνών ελεγκτικών προτύπων, ή δύο (2) μέλη του Ελεγκτικού Προσωπικού με τα ανωτέρω χαρακτηριστικά και έναν (1) Τεχνικό Σύμβουλο με αποδεδειγμένη επιστημονική γνώση, επαγγελματική και διδακτική εμπειρία.

Η Επιτροπή του Ελεγκτικού Τομέα είναι ένα απολύτως κυρίαρχο και ανεξάρτητο όργανο της Εταιρείας. Έχει την πλήρη και αποκλειστική αρμοδιότητα και ευθύνη για την Εκτέλεση και την Ποιότητα των Ελεγκτικών Εργασιών (Operation) της Εταιρείας. Οι ενέργειες και οι αποφάσεις της είναι συλλογικές. Η εν λόγω Επιτροπή κατά τη συγκρότησή της σε σώμα και για την αρτιότερη άσκηση των καθηκόντων της αναθέτει σε μέλη της συγκεκριμένες ευθύνες και αρμοδιότητες που καλύπτουν όλο το φάσμα των Πολιτικών και Διαδικασιών της Διασφάλισης Ποιότητας της ελεγκτικής εργασίας.

Με την από 20.11.2024 απόφαση του Δ.Σ. της Εταιρείας η "Επιτροπή Ελεγκτικού Τομέα (Audit & Assurance Committee – A.&A.D.) " της Εταιρείας, συγκροτημένη σε Σώμα, αποτελείται από τους:

ΜΕΛΟΣ	ΘΕΣΗ	ΒΑΣΙΚΑ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ
Ανδρέας Τσαμάκης	Ο.Ε.Λ./Partner Πρόεδρος	Main and ultimate responsibility and accountability for the quality management system Monitoring and Remediation
Γεώργιος Μπατσούλης	Ο.Ε.Λ./Partner Αντιπρόεδρος	AML Compliance Officer Appointment of engagement quality reviewers
Κωνσταντίνος Νικολέτος	Ο.Ε.Λ./Partner Υπεύθυνος Συμμόρφωσης (Compliance Officer)	Operational responsibility of the quality management system Independence requirements
Ειρήνη Μπατσούλη	Manager, Assistant Compliance Officer	Professional Standards and Resources Assignments
Σωτηρία Μπατσούλη	Ελεγκτής Μέλος	Monitoring and Remediation Assignments Risk Management
Ελένη Τσαμάκη	Ελεγκτής Μέλος	Ethics requirements

Οι **Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές** – μέλη της Εταιρείας, οι οποίοι **δεν είναι μέτοχοι** της Εταιρείας είναι οι εξής:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΕΛΤΕ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΕΛΤΕ
ΝΙΚΗΤΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	1577	ΞΥΔΗΣ ΛΟΥΚΑΣ	2892
ΓΙΑΤΡΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	1208	ΚΩΤΣΑΛΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	3038
ΝΙΚΟΛΕΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	1579	ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	2635
ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2174	ΦΙΛΟΚΩΣΤΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	3163
ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	2538	ΚΟΥΤΡΑΣ ΚΟΣΜΑΣ	3101
ΑΣΤΡΙΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2439	ΧΑΤΖΗ ΔΗΜΗΤΡΑ - ANNA	3086
ΖΑΒΙΤΣΑ ΜΑΡΙΑ	3230	ΔΑΦΛΙΔΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	3271
ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΗ ΓΕΩΡΓΙΑ	3288	ΚΑΒΕΛΛΑΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	2277
ΜΑΡΚΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	3327	ΘΕΡΙΑΝΟΥ ΜΑΡΙΑ	3173
ΗΛΙΑΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	2542		

Τέλος, η Εταιρεία διαθέτει έναν (1) τεχνικό σύμβουλο με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας τον κ. Πολύκαρπο Γιώτη επί λογιστικών θεμάτων.

Η Εταιρεία, για τις επαγγελματικές υπηρεσίες του Ορκωτού Λογιστή Ελεγκτή διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη επαγγελματικής ευθύνης από την AIG EUROPE SA για ποσό έως € 10.000,00.

Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος Χρήσης

Για την χρήση 2025 έχει ανατεθεί στην εταιρεία μας ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χ.Α.:

- › "ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε."
- › "ΕΡΙΟΥΡΓΙΑ ΤΡΙΑ ΑΛΦΑ Α.Ε."
- › "ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε."
- › "ΦΑΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε."
- › "ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Ε."
- › "ΠΕΤΡΟΣ ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Β.Ε."
- › "ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε."
- › "Α.Ε. ΕΡΕΥΝΑΣ, ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ VIDAVO" της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στη Ν.Ε.Χ.Α.

Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η ανάλυση κύκλου εργασιών ανά κατηγορία εσόδου, είναι η ακόλουθη:

A/A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ ΠΟΣΑ ΣΕ €	2025	2024
1	ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ (Εισηγμένες συμπεριλαμβανομένων των φορολογικών)	291.800,00	123.700,00
2	ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (συμπεριλαμβανομένων των φορολογικών)	4.037.576,12	3.281.747,69
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	0,00	0,00
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Λοιπές εργασίες)	685.635,96	644.264,22
ΣΥΝΟΛΟ		5.015.012,08	4.049.711,91

Σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία από 01.07.2024 ακολουθεί τα Νέα Πρότυπα ISQM1 και ISQM2, όπως συντάχθηκαν και διαμορφώθηκαν από την I.A.A.S.B. και υιοθετήθηκαν από την ΕΛΤΕ ως διαχείριση ποιότητας για ελεγκτικές εταιρίες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών, με τους διακριτικούς τίτλους "Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας" 1 & 2, αντικαθιστώντας ταυτόχρονα το "**Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Δικλίδων Ποιότητας 1**".

Με βάση τα Νέα Πρότυπα η "KRESTON GREECE S.A." συνέταξε τον "**Κανονισμό Λειτουργίας & Διασφάλισης Ποιότητας (v.5)**". Συντάχθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 20 έως 32 του Ν. 4449/2017 από την Επιτροπή Ελεγκτικού Τομέα (Audit & Assurance Committee) της Εταιρείας.

Περιλαμβάνει **κανόνες, μεθοδολογίες** και **πρακτικές** σχετικά με τα εξής συστατικά :

- › Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου της ελεγκτικής εταιρείας
- › Διακυβέρνηση και ηγεσία
- › Δεοντολογία
- › Αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με τους πελάτες και συγκεκριμένες αναθέσεις
- › Διενέργεια της ανάθεσης
- › Πόροι της Εταιρείας
- › Πληροφόρηση και επικοινωνία
- › Διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης.

Τα ανωτέρω αποτελούν τους **πυλώνες** του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (Σ.Δ.Π.) της Εταιρείας.

Γνώμονα για τα ανωτέρω αποτελούν:

- › Ο Κώδικας Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών (CEPA), ο οποίος εκδόθηκε από την Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) τον Ιούνιο του 2005, όπως αναθεωρήθηκε και ισχύει
- › Τα Διεθνή Πρότυπα Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1&2), τα οποία εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IAASB) τον Δεκέμβριο του 2022 και αντικατέστησαν το ISQC1
- › Τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που αναφέρονται στο άρθρο 30 του Ν.4449/2017 (ISA, ISRE & ISRS) εκδιδόμενα από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IAASB), όπως αυτά μεταφράστηκαν από το Σ.Ο.Ε.Λ. κατ' εξουσιοδότηση της Ε.Λ.Τ.Ε. το 2010, όπως ισχύουν.
- › Αποφάσεις και κανονισμοί των αρμοδίων οργάνων εποπτείας

Υπόχρεοι στην τήρησή του είναι οι Ελεγκτές της Εταιρείας, καθώς και οι συνεργάτες και το λοιπό προσωπικό, στο μέτρο που οι δραστηριότητές τους εμπίπτουν στις ελεγκτικές εργασίες.

Η **Επιτροπή του Ελεγκτικού Τομέα** (εφεξής: "Ε.Ε.Τ.") έχει την ευθύνη για τη σύνταξη, επικοινωνία, εφαρμογή, αξιολόγηση και αναθεώρηση του παρόντος.

Επαναξιολογείται σε ετήσια βάση.

Η βασική αρχή πάνω στην οποία στηρίζεται είναι η **προσέγγιση βάσει κινδύνου (risk based approach)**.

Αυτή η προσέγγιση προϋποθέτει κατά σειρά τα εξής:

- › Καθορισμός των στόχων ποιότητας ανά πυλώνα του Σ.Δ.Π.
- › Προσδιορισμός των κινδύνων (quality risks) έναντι των στόχων ποιότητας
- › Αξιολόγηση των ανωτέρω κινδύνων
- › Σχεδιασμός της αντιμετώπισής αυτών και
- › Εφαρμογή των μέτρων της αντιμετώπισης

Σκοπός του Κανονισμού είναι :

- › Η Εταιρεία να ασκεί την επαγγελματική κρίση, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση, τις περιστάσεις και τις αναθέσεις της
- › Να παρέχεται στην Εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι:
 - Η Εταιρεία και το ανθρώπινο δυναμικό της εκπληρώνουν τις ευθύνες τους σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και διενεργούν αναθέσεις σύμφωνα με αυτά τα πρότυπα και τις απαιτήσεις και
 - Οι εκθέσεις ανάθεσης που εκδίδονται από την είναι κατάλληλες για τις περιστάσεις
- › Η εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος

Τα κυριότερα σημεία του "**Κανονισμού Λειτουργίας & Διασφάλισης Ποιότητας**" της Εταιρείας συνοψίζονται στα εξής:

A. Ηθικές απαιτήσεις

Η "KRESTON GREECE S.A.", κατά την άσκηση των δραστηριοτήτων της, αξιώνει από το δυναμικό της να είναι σύμφωνο και να ακολουθεί τις **Ηθικές Απαιτήσεις** εκείνες, οι οποίες περιλαμβάνονται στον Κώδικα Δεοντολογίας των Επαγγελματιών Λογιστών, όπως αυτός ισχύει. Ο Κώδικας αυτός έχει εκδοθεί από την Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (I.F.A.C.).

Για το σκοπό αυτό η Εταιρεία διαμόρφωσε αρχές και κανόνες, σχεδίασε διαδικασίες, εφαρμόζει μέτρα τήρησης και παρακολούθησης, καθώς και καθόρισε πρακτικές αντιμετώπισης, έτσι ώστε να παρέχεται εύλογη διασφάλιση συμμόρφωσης με τη δέουσα επαγγελματική συμπεριφορά.

Οι Ηθικές Απαιτήσεις οι οποίες προσδιορίζονται ως Θεμελιώδεις Αρχές (Fundamental Principles) από τον Κώδικα Επαγγελματιών Λογιστών είναι οι εξής :

- › Ακεραιότητα (Integrity)
- › Αντικειμενικότητα (Objectivity)
- › Επαγγελματική Ικανότητα και Δέουσα Επιμέλεια (Professional Competence and Due Care)
- › Εχεμύθεια (Confidentiality)
- › Επαγγελματική Συμπεριφορά (Professional Behavior)

Ανεξαρτησία

ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ στη σκέψη και την εμφάνιση είναι η νοητική κατάσταση η οποία επιτρέπει την έκφραση συμπεράσματος χωρίς την επίδραση επιρροών που περιορίζουν την επαγγελματική κρίση ή/και ένα λογικό και πληροφορημένο τρίτο μέρος, σταθμίζοντας όλα τα ειδικά γεγονότα και περιστάσεις, θα κατέληγε πιθανότατα στο συμπέρασμα ότι ο ελεγκτής ή η Εταιρεία ενεργεί με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και επαγγελματικό σκεπτικισμό. Όλο το προσωπικό, συμπεριλαμβανομένων των εταίρων, επιβεβαιώνει σε ετήσια βάση ότι έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του σε σχέση με τις σχετικές ηθικές απαιτήσεις.

Για την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας έτσι ώστε να είναι σύμφωνη με τις σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις κατά την άσκηση των δραστηριοτήτων της, η Ε.Ε.Τ. έχει κατηγοριοποιήσει τις πολιτικές της ως εξής :

- › Θέσπιση διαδικασιών – κανόνων λειτουργίας και εν γένει φιλοσοφίας
- › Προσδιορισμός των απειλών της μη συμμόρφωσης
- › Αξιολόγηση και αντιμετώπιση απειλών μη συμμόρφωσης

Κίνδυνοι απειλών κατά την Λειτουργία της Εταιρείας

Κατωτέρω παρατίθενται τα Σημεία ή/και Λειτουργίες της Εταιρείας, στα οποία εγκυμονούν κίνδυνοι καταστάσεων απειλών:

- › Στάδιο Αποδοχής/Ανάθεσης ενός Πελάτη
- › Παροχή Γνωμοδότησης/Συμβουλής/Δεύτερης Γνώμης σε μη υφιστάμενο πελάτη
- › Οικονομικής προσφοράς ενός υπό ανάληψη έργου
- › Προβολής και Προώθησης της Εταιρείας ή των υπηρεσιών του ελεγκτή
- › Σχέσεων και Φιλοφρονήσεων με πελάτες/συνεργάτες
- › Θεματοφυλακής (Δ/Υ στην δική μας Εταιρεία)

Τα ανωτέρω είναι ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά. Κίνδυνοι απειλών ευρίσκονται σε όλο το φάσμα της επαγγελματικής λειτουργίας. Η Εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόσει τα κατάλληλα μέτρα, στα πλαίσια της μείωσης του κινδύνου.

Εργαλεία και Διαδικασίες

Τα Εργαλεία, τα οποία έχει στη διάθεσή της η Εταιρεία για την προαγωγή της δέουσας επαγγελματικής συμπεριφοράς είναι τα εξής:

- › Διοίκηση με ισχυρή θέληση
- › Νομοθετικό / Κανονιστικό Πλαίσιο
- › Εκπαίδευση και Επικοινωνία μεταξύ των εμπλεκόμενων μερών
- › Προσήκουσα διενέργεια της ελεγκτικής εργασίας
- › Μέτρα αποτροπής και πειθαρχίας
- › Πολιτικές και διαδικασίες Δικτύου KRESTON GLOBAL

Συγκεκριμένα το Δίκτυο της Kreston Global έχει στη διάθεση της Εταιρείας :

- › Εγχειρίδιο Διαδικασιών (Kreston Conflict Check Procedure) με ενσωματωμένες οδηγίες a) Conflict of Interest Checks and the A.I.C.P.A. affiliate rules b) Global Independence and conflict checking
- › Kreston Public Audit Listing
- › Kreston Conflict Checks Summary

Η Kreston Global διαθέτει ένα σύστημα ελέγχου ανεξαρτησίας, το οποίο παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι τηρούνται οι σχετικές απαιτήσεις ανεξαρτησίας.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, η Εταιρεία έχει θεσπίσει κανόνες, διαδικασίες και βασικές αρχές που διέπουν την επαγγελματική συμπεριφορά του ελεγκτικού προσωπικού και τη λειτουργία της Εταιρείας γενικότερα. Οι διαδικασίες αυτές εξειδικεύονται στις εξής λειτουργίες :

- › Καταμερισμού Αναθέσεων (Rotation)
- › Διαβούλευσης και Επικοινωνίας εντός της Εταιρείας
- › Εξωτερικής κοινοποίησης είναι προϊόν διαβούλευσης ή/και επαγγελματικής, εξωτερικού συνεργάτη, γνώμης.
- › Συμμόρφωσης με Νόμους και Κανονισμούς
- › Εκπαίδευσης και Επιμόρφωσης
- › Τυποποίηση της μεθοδολογίας ελέγχου και εποπτεία εκτέλεσης αυτής
- › Εποπτεία και έλεγχος αναθέσεων
- › Καταγγελιών
- › Συνεργασίας με άλλες ελεγκτικές εταιρείες και επαγγελματικές ενώσεις
- › Στα πλαίσια της λειτουργίας των εισροών της Εταιρείας υφίσταται κατάλογος εγκεκριμένων εξωτερικών συνεργατών–εμπειρογνομόνων, επιλεγμένοι με ιδιαίτερα κριτήρια και σαφώς με την απαραίτητη επαγγελματική δεοντολογία
- › Τιμολόγησης και αμοιβών
- › Πειθαρχικός μηχανισμός
- › Γνωστοποιήσεις εμπιστευτικών πληροφοριών

B. Διαχείριση Κινδύνων

Η "KRESTON GREECE S.A." ως ελεγκτική εταιρεία αντιμετωπίζει τριών (3) ειδών κινδύνους. Οι κίνδυνοι αυτοί εντοπίζονται και αξιολογούνται ξεχωριστά, εμφανίζονται και προσδιορίζονται σε ξεχωριστά στάδια λειτουργίας και δυναμικής της Εταιρείας και αντιμετωπίζονται με διαφορετικές διαδικασίες, μέσα και άξονες στρατηγικής. Συνοπτικά και εννοιολογικά οι κίνδυνοι αυτοί ορίζονται ως :

- › **Κίνδυνος ποιότητας** είναι αυτός που έχει εύλογη πιθανότητα να εμφανιστεί μεμονωμένα ή/και σε συνδυασμό με άλλους κινδύνους επηρεάζοντας δυσμενώς την επίτευξη ενός ή περισσοτέρων επιθυμητών στόχων σε σχέση με τα στοιχεία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας που εφαρμόζει η ελεγκτική εταιρεία
- › **Κίνδυνος Ανάθεσης** της ελεγκτικής εταιρείας είναι αυτός που προέρχεται από μία νέα ή υφιστάμενη συνεργασία ή/και νέο υφιστάμενο πελάτη, αξιολογείται πρό της σύναψης της επαγγελματικής σχέσης με τον πελάτη και προσδιορίζεται με βάση την συνεργασία και τον πελάτη
- › **Ελεγκτικός κίνδυνος** είναι αυτός που εμφανίζεται κατά την εκτέλεση μίας εργασίας και προσδιορίζεται με βάση την εργασία αυτή καθαυτή

B1. Κίνδυνος Ποιότητας

Λειτουργικό αντικείμενο της Εταιρείας είναι να εκτελεί έργα διασφάλισης ή επιτρεπόμενες συμβουλευτικές υπηρεσίες με βάση τα επαγγελματικά πρότυπα και τις εφαρμοστέες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, έτσι ώστε τα παραδοτέα να είναι κατάλληλα για τις περιστάσεις. Το δημόσιο συμφέρον εξυπηρετείται από τη συνεπή διενέργεια αναθέσεων ποιότητας.

Η προσέγγιση αυτή έχει τα εξής βήματα :

- › Καθορισμός των στόχων του συστήματος ποιότητας της Εταιρείας
- › Προσδιορισμός και Αξιολόγηση των κινδύνων μη επίτευξης των ανωτέρω στόχων και
- › Καθορισμός ενεργειών και διαδικασιών αντιμετώπισης των κινδύνων αυτών

Οι βασικοί στόχοι Ποιότητας συνοψίζονται στα εξής :

- Τα Έργα Διασφάλισης που αναλαμβάνει η Εταιρεία να εκτελούνται με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, τηρουμένων των Νόμων και των Κανονισμών αναλόγως το έργο
- Τα Λοιπά Έργα να εκτελούνται με βάση Επαγγελματικά Πρότυπα, Δεοντολογία και κανονιστικό πλαίσιο που ισχύει κατά περίπτωση
- Τα αντίστοιχα Παραδοτέα (Εκθέσεις Ελέγχου κτλ) να είναι κατάλληλα για την κάθε περίπτωση
- Η διατήρηση της Φήμης και της Αξιοπιστίας της Εταιρείας απέναντι στους πελάτες της και
- Η τήρηση των απαιτήσεων του Διεθνούς Δικτύου της KRESTON

Ο Προσδιορισμός των κινδύνων διενεργείται ανά συστατικό μέρος της λειτουργίας της Εταιρείας.

Αντίστοιχα καθορίζονται και τα μέτρα αντιμετώπισης των απειλών, ανά συστατικό λειτουργίας και μέσω του αρμοδίου οργάνου της Εταιρείας. Κύριο εργαλείο για την εφαρμογή των μέτρων αποτελούν οι διαδικασίες του Κανονισμού, ο οποίος είναι σύμφωνος με το Διεθνές Πρότυπο (ISQM1 issued by IAASB), που ισχύει για όλες τις ελεγκτικές εταιρείες. Συγκεκριμένα η Εταιρεία λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με τις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές προτεραιότητες προκειμένου να διασφαλίσει την επίτευξη των στόχων ποιότητας.

B2. Κίνδυνος Ανάθεσης

Αντικείμενο της αξιολόγησης αποτελούν όλα τα έργα που πρόκειται να αναλάβει η Εταιρεία, χωρίς να διαχωρίζονται σε έργα διασφάλισης ή μη, νέα ή υφιστάμενα.

Χρόνος της αξιολόγησης είναι η κρίσιμη περίοδος από την πρόταση της ανάληψης έως τη στιγμή της επίσημης σύναψης της επαγγελματικής σχέσης

Αντικειμενικός σκοπός αποτελεί ο μέγιστος βαθμός συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις Απαιτήσεις ποιότητας του Δ.Π.Δ.Π.

Ο Αντικειμενικός σκοπός των κανόνων του συγκεκριμένου τομέα είναι ότι η Επαγγελματική κρίση αποδοχής/συνέχισης ή μη μίας ανάθεσης διέπεται από τις κατωτέρω βασικές αρχές :

- Ικανότητας και Αξιοπιστίας της Εταιρείας για την εκτέλεση της εργασίας
- Της εκάστοτε Φύσης και τις Συνθήκες της εργασίας
- Συμμόρφωσης με την Εταιρική Δεοντολογία
- Ακεραιότητας του πελάτη και
- Μη επηρεασμού από άλλους παράγοντες, όπως είναι οι προτεραιότητες (οικονομικές ή/και λειτουργικές) της Εταιρείας

Ως Κίνδυνο για μία ελεγκτική εταιρεία μπορούμε να ορίσουμε την κατάσταση στην οποία δύναται να περιέλθει αυτή έτσι ώστε :

- Να χάσει τη φήμη της και την αξιοπιστία της
- Να μην αμειφθεί για τις υπηρεσίες της
- Να μην έχει τη δυνατότητα να ανταπεξέλθει στις απαιτήσεις της εργασίας
- Να τεθεί ως απολογούμενη απέναντι στις Εποπτικές Αρχές
- Να εμπλακεί σε δικαστικές διενέξεις

Για τις ανάγκες του συγκεκριμένου τομέα, η Εταιρεία έχει θεσπίσει κανόνες, οι οποίοι συνοψίζονται και κατηγοριοποιούνται ως κατωτέρω :

- › Καθορισμού των υπό εξέταση στοιχείων της Ανάθεσης
- › Εντοπισμού των κινδύνων
- › Επιλογής των κριτηρίων διαβάθμισης του κινδύνου
- › Προσδιορισμού ενεργειών που έπονται της αξιολόγησης

Οι στόχοι της Εταιρείας, μέσω του Κανονισμού, σχετικά με την Αξιολόγηση των πελατών της είναι οι εξής:

- › Η διαχείριση του βαθμού κινδύνου που αναλαμβάνει η Εταιρεία (Risk Management)
- › Η διατήρηση του βαθμού κινδύνου σε χαμηλά πλαίσια με σκοπό την ευνοϊκή σχέση μεταξύ κόστους-οφέλους
- › Η διατήρηση της Φήμης και της Αξιοπιστίας της
- › Η άσκηση του επαγγέλματος ως δημόσιο λειτούργημα. Η ύπαρξη ευθύνης προς το δημόσιο συμφέρον υπερσχύει της αποκλειστικής και μόνον εξυπηρέτησης των αναγκών κάθε πελάτη
- › Δημιουργία επαγγελματικού περιβάλλοντος τέτοιου ώστε να διατηρηθούν, αναδειχθούν αλλά και να βελτιστοποιηθούν οι δεξιότητες αλλά και το επίπεδο γνώσεων του προσωπικού.
- › Παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών, μέσω της Επαγγελματικής σύννεσης και της όσο το δυνατόν πιο ακριβοδίκαιης επαγγελματικής κρίσης
- › Συμμόρφωση με τους Νόμους, τους Κανονισμούς και με τα Επαγγελματικά Πρότυπα όπως αυτά ισχύουν κάθε φορά
- › Η αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων με τις εταιρείες του δικτύου KRESTON.

Η Εταιρεία δεν αποδέχεται ή απαιτεί επιπλέον έγκριση από τον επικεφαλής της Ε.Ε.Τ. και το Δ.Σ. για υποψήφιους πελάτες που δραστηριοποιούνται σε ευαίσθητους τομείς ή/και έχουν κάποια ιδιαίτερα χαρακτηριστικά.

Το στάδιο της Αποδοχής πελατών και της αξιολόγησης μίας υποψήφιας ανάθεσης είναι στενά συνδεδεμένο με τις προκαταρκτικές διαδικασίες αξιολόγησης στα πλαίσια της πολιτικής της Εταιρείας για την **πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.**

B3. Ελεγκτικός Κίνδυνος

Ο ελεγκτικός κίνδυνος συνίσταται σε τρεις (3) επιμέρους κινδύνους και είναι ευθέως ανάλογοι με αυτόν. Ήτοι :

- › **Ενδογενής κίνδυνος (Inherent risk)** είναι αυτός που προέρχεται από τη φύση και το είδος του ελεγχόμενου, το περιβάλλον δραστηριοποίησής του και τον τρόπο εσωτερικής οργάνωσής του.
- › **Κίνδυνος δικλείδων ασφαλείας (Control Risk)** είναι αυτός που προέρχεται από το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας και της λειτουργίας ή μη των δικλείδων ασφαλείας που έχει θεσπίσει για να ασκεί τη δραστηριότητά της και
- › **Κίνδυνος Εντοπισμού (Detection Risk)** είναι αυτός που προέρχεται από τον διενεργηθέντα από τον ελεγκτή έλεγχο και της πιθανότητας του εντοπισμού ή μη ουσιώδους σφάλματος ή μη συμμόρφωσης με Νόμους και Κανονισμούς από την ελεγχόμενη οντότητα.

Στόχος της ελεγκτικής εργασίας είναι η μείωση του ελεγκτικού κινδύνου σε όσο το δυνατόν χαμηλότερο βαθμό. Οπότε και το γινόμενο των τριών (3) επιμέρους κινδύνων θα πρέπει να παραμείνει σε χαμηλά επίπεδα.

Γ. Διεξαγωγή της εργασίας

Ο καθορισμός διαδικασιών για τη διενέργεια των αναληφθέντων εργασιών από την Εταιρεία, έχει ως σκοπό να υπάρχει εύλογη διασφάλιση ώστε οι εν λόγω εργασίες

α) να διενεργούνται με βάση τη συμμόρφωση :

- με τα αναγνωρισμένα Διεθνή Πρότυπα
- με το ισχύον νομικό πλαίσιο και τους ισχύοντες κανονισμούς
- με τις αντίστοιχες απαιτήσεις δεοντολογίας και

β) να οδηγούν στην έκδοση των κατάλληλων εκθέσεων ελέγχου ή άλλων παραδοτέων κατάλληλα για τις περιστάσεις

Η βασική αρχή κατά την εκτέλεση των ελέγχων είναι η εργασία καθενός να επιβλέπεται από κάποιον άλλον.

Ο Κανονισμός της Εταιρείας προβλέπει κανόνες και διαδικασίες για τα εξής στάδια της διεξαγωγής της ελεγκτικής εργασίας:

➤ **Αποδοχή Έργου Διασφάλισης**

Το στάδιο αυτό περιλαμβάνει τις ενέργειες για την ανάληψη μίας εργασίας και είναι γνωστό ως προκαταρκτικό στάδιο και περιλαμβάνει την Εξέταση Αποδοχής/συνέχισης ή μη υποψηφίου πελάτη ή έργου.

➤ **Ανάθεση Έργου Διασφάλισης**

Η προσφορά γίνεται μόνο για τους αποδεκτούς πελάτες ή έργα σύμφωνα με την ανωτέρω διαδικασία εξέτασης αποδοχής και με βάση την απόφαση του αρμοδίου οργάνου του πελάτη, ανατίθεται στην Εταιρεία η εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου. Ακολουθεί το έγγραφο της Σύμβασης Ανάθεσης, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που γνωστοποιήθηκαν στην προσφορά, υπογεγραμμένο από τα συμβαλλόμενα μέρη.

➤ **Σχεδιασμός Εργασιών**

Περιλαμβάνει την έγκριση των αναληφθέντων εργασιών διασφάλισης, τον προκαταρκτικό καταμερισμό εργασιών και τη διάθεση πόρων.

Οι αρχές που διέπουν την κατανομή συνοψίζονται :

- Οι ρόλοι ανατίθενται σε άτομα που διαθέτουν τις κατάλληλες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων τους.
- Υπάρχει άμεση γραμμή αναφοράς προς την Ε.Ε.Τ.
- Παρέχεται η κατάλληλη εξουσιοδότηση στα άτομα ώστε να εκτελούν τους ρόλους τους
- Τα ζητήματα που απαιτούν διαβούλευση καθορίζονται σαφώς στις απαντήσεις που αφορούν τους κινδύνους για τους στόχους ποιότητας
- Τα Φύλλα Εργασίας επισκοπούνται από κάποιον ανώτερο (η αρχή των "τεσσάρων ματιών").
- Υφίσταται λίστα με τα ελάχιστα Φύλλα Εργασίας και χρονοδιαγράμματα που πρέπει να επισκοπούνται από τον Εταίρο Ανάθεσης και, όπου εφαρμόζεται, από τον αξιολογητή της ποιότητας της Ανάθεσης.

➤ **Ομάδες Έργου**

Τα κριτήρια για την ανάθεση και την κατανομή των εργασιών είναι τα εξής:

- Η επάρκεια και ικανότητα κάθε Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη θέση ως εταίρου ανάθεσης ή/και επισκόπησης, καθώς και τη συμμόρφωση με τις ηθικές απαιτήσεις (ανεξαρτησία κτλ)

- Η καταλληλότητα των βοηθών και του υπευθύνου για τη διενέργεια των ελέγχων βάσει των επαγγελματικών προτύπων και των ισχυουσών διατάξεων
- Η πλήρη γνώση από τα μέλη της Ομάδας Έργου της δομής αυτής, των αρμοδιοτήτων και των ευθυνών καθενός από τα μέλη της
- Η γνώση των αρμοδίων του πελάτη για το πρόσωπο και το ρόλο του εταίρου ανάθεσης και επισκόπησης
- Η επιλογή της κατάλληλης ομάδας για την έκδοση της κατάλληλης, αντίστοιχα, έκθεσης ελέγχου από την Εταιρεία.

Η Δομή μίας τυπικής και πλήρους Ομάδας Έργου είναι η εξής :

- › Εταίρος Ανάθεσης (Engagement partner)
- › Εταίρος Επισκόπησης (Reviewer Partner)
- › Υπεύθυνος ελέγχου (manager)
- › Ελεγκτές (Auditors)
- › Βοηθοί (Assistants)

› Ορισμός Εταίρου Επισκόπησης ή/και Ειδήμονα

Σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και σε όποιες κρίνει η ίδια η Ε.Ε.Τ., ως προς το βαθμό δυσκολίας και επικινδυνότητας, ορίζει και δεύτερο εταίρο ως επισκοπητή της εργασίας. Σε περιπτώσεις πολύπλοκων έργων και σε συνεννόηση με τον Εταίρο Ανάθεσης, δύναται να ορίζεται ειδήμονας επί συγκεκριμένων θεμάτων από τους Εγκεκριμένους Συνεργάτες της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι, οι εμπειρογνώμονες αυτοί δεν αποτελούν ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας.

› Εκτέλεση Εργασίας

Τα Εργαλεία που υφίστανται για την εκτέλεση της εργασίας είναι :

- Το Εγχειρίδιο Ανεξαρτησίας
- Το Εγχειρίδιο Αξιολόγησης Ελεγκτικού Κινδύνου
- Το Audit & Assurance Manual της KRESTON GLOBAL
- Τα Ελεγκτικά Εργαλεία CASEWARE και IDEA
- Υποδείγματα εντύπων & checklists της KRESTON GREECE S.A., καθώς και τα αντίστοιχα του AUDIT PACK της KRESTON GLOBAL

Όλα τα ανωτέρω εργαλεία και η εν γένει εκτέλεση των εργασιών διασφάλισης διενεργούνται υποχρεωτικά με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, καθώς και με τις υπο-κατηγορίες τους (Λοιπών έργων διασφάλισης, Συναφών Υπηρεσιών κτλ).

› Επίβλεψη

Κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών η Ε.Ε.Τ. λαμβάνει γνώση των εξής :

- Των αποτελεσμάτων της ολοκλήρωσης της διαδικασίας της Ανεξαρτησίας, καθώς και τις τυχόν απειλές που εμφανίστηκαν
- Των αποτελεσμάτων κατηγοριοποίησης και ολοκλήρωσης της ταυτοποίησης των πελατών για το ΞΧ-ΧΤ (AML).
- Του χρονοδιαγράμματος της εκτέλεσης των εργασιών με το πέρας του σχεδιασμού
- Τουλάχιστον μία (1) φορά σε κρίσιμη ημερομηνία του ελεγκτικού έτους, τον βαθμό ολοκλήρωσης της ελεγκτικής εργασίας για κάθε έργο
- Τις μη λυθείσες διχογνωμίες εντός της Ομάδας Έργου
- Τις αιτήσεις για χρήση ειδήμονα και
- Λοιπά τεχνικά θέματα του ελέγχου, που θα τεθούν στην Ε.Ε.Τ. από την Ομάδα

› **Επικοινωνία**

Οι Εταίροι Ανάθεσης ενθαρρύνουν μια ανοιχτή και συμβουλευτική κουλτούρα και υπενθυμίζουν στο προσωπικό τακτικά την ευθύνη του να ανταλλάσσει πληροφορίες με την Εταιρεία και μεταξύ τους, οι οποίες είναι σχετικές με τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας.

› **Συμβουλευτική**

Σε περιπτώσεις που για την εκτέλεση μίας ελεγκτικής εργασίας χρειάζεται γνώμη ή συμβουλή εξωτερικού συνεργάτη (εκτός Εταιρείας), η διαδικασία είναι η εξής:

- Από προεγκεκριμένους εξωτερικούς συνεργάτες, απαιτείται μία αίτηση προφορική προς την Ε.Ε.Τ.
- Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που χρειάζεται γνώμη από μη προεγκεκριμένο ειδήμονα/συνεργάτη τότε, μέσω της Ε.Ε.Τ., απαιτείται ειδική έγκριση του Δ.Σ.

› **Ολοκλήρωση ελεγκτικής εργασίας**

Με την ολοκλήρωση της ελεγκτικής εργασίας και την εξαγωγή των ελεγκτικών διαφορών, συντελούνται τα εξής :

- Διαβούλευση της Ομάδας ελέγχου
- Διαβούλευση με τους υπευθύνους του πελάτη
- Επανεέλεγχος

› **Παραδοτέο/Έκθεση Ελέγχου**

Η Δομή, το είδος και το περιεχόμενο των Εκθέσεων Ελέγχου ακολουθεί τις οδηγίες που εκδίδει κάθε φορά το Τεχνικό Γραφείο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Σε επιλεγμένες περιπτώσεις η Έκθεση Ελέγχου εκδίδεται με συμμετοχή της Ε.Ε.Τ. ή του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης

› **Τεκμηρίωση**

Τα έντυπα και ηλεκτρονικά στοιχεία και αρχεία συνιστούν τον Φάκελο Ελέγχου. Για την τήρηση και επεξεργασία των ηλεκτρονικών αρχείων ελέγχου αξιοποιούνται πλήρως οι υπηρεσίες Microsoft Sharepoint Online και Onedrive για την οργάνωση, επεξεργασία και κοινή χρήση των αρχείων. Η ολοκλήρωση της επεξεργασίας λήγει εντός 60 ημερών από την έκθεση ελέγχου, ο οποίος τηρείται για 5 χρόνια.

Δ. Ανθρώπινοι πόροι

Το ανθρώπινο δυναμικό είναι η σημαντικότερη παράμετρος της λειτουργίας της Εταιρείας και η κινητήριος δύναμη των δραστηριοτήτων της.

Εξαιτίας της σημαντικότητας του η Εταιρεία δείχνει ιδιαίτερη ευαισθησία σε αυτό και έχει αναπτύξει μία πολιτική της οποίας στόχος είναι να υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι το ανθρώπινο δυναμικό:

- › Είναι επαρκές και ικανό
- › Είναι αφοσιωμένο σε ηθικές αρχές και απαιτήσεις

Έτσι ώστε:

- › οι ελεγκτικές εργασίες να διενεργούνται βάσει των επαγγελματικών προτύπων και των ισχυουσών διατάξεων και
- › να εκδίδονται κατάλληλες εκθέσεις ελέγχου ανάλογα με τις περιστάσεις

Το Ανθρώπινο Δυναμικό που εμπλέκεται στα έργα διασφάλισης της Εταιρείας είναι δύο (2) κατηγοριών:

- › Το Ελεγκτικό Προσωπικό, μέλη του Σ.Ο.Ε.Λ., υπαγόμενα στις ρυθμίσεις του ν.4449/2017 και
- › Τεχνικοί Σύμβουλοι / Εμπειρογνώμονες, οι οποίοι δεν αποτελούν ελεγκτικό προσωπικό

Από νομικής και εργατικής νομοθεσίας άποψης το ανθρώπινο δυναμικό, επίσης, χωρίζεται σε δύο (2) κατηγορίες :

- › Με Σύμβαση Εξαρτημένης εργασίας και
- › Με Σύμβαση Ανεξαρτήτων υπηρεσιών

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν τη δυνατότητα ανέλιξης και υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων.

Η Εταιρεία για την εκτέλεση των εργασιών της, αλλά και για τη εσωτερική της λειτουργία διαβαθμίζει το προσωπικό της σε **επίπεδα (levels)**, ανάλογα με τη *θέσης ευθύνης και τα καθήκοντα καθενός*, είτε σε κάθε **Ομάδα Έργου (Front Desk Ops)**, είτε σε αρμοδιότητες εντός της εσωτερικής της λειτουργίας (**Back Office Resps**).

Τα επίπεδα αυτά (levels) και οι υποδιαιρέσεις τους είναι οι εξής :

- **LEVEL A : Directors**

Πρόκειται για την κορυφή της διοικητικής «πυραμίδας» της Εταιρείας και περιλαμβάνει άτομα με αυξημένες ευθύνες και καθήκοντα, υψηλή γνώση και εμπειρία. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται ο **Managing Partner**, οι λοιποί **Directors** ή/και **Deputy Directors**.

- **LEVEL B : Officers**

Είναι τα μεσαία στελέχη της Εταιρείας. Οι Officers δύνανται να έχουν θέση **Engagement Partner, Principals** και **Supervisors**. Περιλαμβάνει άτομα, κυρίως, εκτελεστικών καθηκόντων με υψηλή γνώση.

- **LEVEL C : Clerks**

Περιλαμβάνει την κατώτερη και πολυπληθέστερη βαθμίδα των στελεχών της Εταιρείας. Είναι άτομα μικρής εμπειρίας και με συγκεκριμένα καθήκοντα. Διακρίνονται σε **Secretaries, Juniors** και **Senior Clerks**.

Μία δεύτερη κατηγοριοποίηση του ελεγκτικού προσωπικού, ανάλογα την γνώση και την εμπειρία του, είναι η απόδοση βαθμίδων σε αυτό. Συγκεκριμένα :

- › **Trainee Level**
- › **LEVEL C: Auditors:** Assistants και Seniors
- › **LEVEL B: Managers:** Assistants και Seniors
- › **LEVEL A: Partners:** Partners και Seniors

Τέλος, η **Εποπτική Αρχή** διαχωρίζει το ελεγκτικό προσωπικό σε δύο (2) βασικές βαθμίδες :

- Τους Ασκούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και
- Τους Αδειούχους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι έχουν το δικαίωμα υπογραφής εκθέσεων διασφάλισης

Το προσωπικό υπόκειται σε **τακτική αξιολόγηση**. Η αξιολόγηση λαμβάνει υπόψη:

- Πώς οι ενέργειές του έχουν δείξει δέσμευση στην ποιότητα
- Πώς οι συμπεριφορές του έχουν δείξει δέσμευση στην ποιότητα
- Πώς έχει διατηρήσει και αναπτύξει τις ικανότητές τους

Η Αξιολόγηση του **μη ελεγκτικού προσωπικού** διενεργείται από την Ε.Ε.Τ., σε ετήσια βάση με κριτήρια τις πληροφορίες για την επίδοση και απόδοσή τους, κατά τη διάρκεια των υπηρεσιών τους, από τους Εταίρους Ανάθεσης.

Πίνακας Εγκεκριμένων Συνεργατών εκδίδεται κατ' έτος από την Ε.Ε.Τ.

Η Αξιολόγηση των **Εταίρων** διενεργείται σε ετήσια βάση με κριτήριο τις εργασίες που εκτελούν και την απόδοσή τους με βάση το Παραδοτέο για κάθε εργασία.

Η **Εκπαίδευση** των στελεχών της αποτελεί προτεραιότητα της Εταιρείας. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται από την εταιρία. Τα στελέχη της Εταιρείας εκπαιδεύονται κάτω από το πρόγραμμα του JES το οποίο περιλαμβάνει γνωστικά αντικείμενα τόσο από το πρόγραμμα σπουδών του ACCA όσο και αυτού του ΙΕΣΟΕΛ.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγηση του, από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας και από σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές

Ετησίως, καταρτίζεται **Πρόγραμμα Εκπαίδευσης** δωδεκάμηνης περιόδου, η εκτέλεση του οποίου είναι ευθύνη της Ε.Ε.Τ.

Το **Ετήσιο Πρόγραμμα Εκπαίδευσης**, το οποίο περιλαμβάνει τις απαιτήσεις του νόμου για θεωρητική εκπαίδευση για τους Ασκούμενους και συνεχούς εκπαίδευσης για τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, περιέχει απαραίτητως τα εξής αντικείμενα :

- Ποιότητας και θέματα του παρόντος κανονισμού με έμφαση:
 - Διαφορών γνώμης
 - Ηθικών Απαιτήσεων και Ανεξαρτησίας
- Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (ISA, ISRE, ISRS)
- Νέων νόμων και κανονισμών ή/και έκδοσης νέων προτύπων και διερμηνιών

Το Ελεγκτικό προσωπικό αμείβεται με τρεις (3) τρόπους:

- › Είτε με μηνιαίες σταθερές αμοιβές
- › Είτε με μεταβλητές αμοιβές μηνιαίες ή μή
- › Είτε με μικτές (σταθερές και μεταβλητές) αμοιβές

Λοιποί πόροι

Οι λοιποί πόροι της Εταιρείας είναι, κυρίως, τα λογισμικά προγράμμάτα της και τα κατάλληλα εγχειρίδια και άλλα υλικά καθοδήγησης.

Οι συνολικοί πόροι παρακολουθούνται σε μηνιαία/τριμηνιαία βάση και λαμβάνονται αποφάσεις σχετικά με τις ενέργειες που απαιτούνται για να διασφαλιστεί ότι είναι διαθέσιμοι επαρκείς και κατάλληλοι πόροι ώστε να επιτρέπεται στην εταιρεία να επιτύχει τους στόχους ποιότητας.

ΣΤ. Ευθύνες Ηγεσίας

Το είδος της Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, όπως αναλύεται ανωτέρω, αποδεικνύει τη σημασία που δίδεται, από τους έχοντες την ευθύνη, στην τήρηση και διαφύλαξη των επαγγελματικών προτύπων και της ποιότητας σε υψηλό επίπεδο.

Η στελέχωση των ανώτερων κλιμακίων Διοίκησης με επαγγελματίες Ο.Ε.Λ., η όσο το δυνατόν λιγότερη συμμετοχή του Δ.Σ. ως οργάνου της Εταιρείας στην εκτέλεση των εργασιών και η δημιουργία ιδιαίτερου οργάνου για εφαρμογή και επίβλεψη των κανόνων λειτουργίας αυτής, αποδεικνύουν τη βούληση της Εταιρείας, μέσω της οργανωτικής της δομής, για υψηλό επίπεδο υπηρεσιών.

Τα πρόσωπα που έχουν την ευθύνη της εταιρικής διακυβέρνησης έχουν την γνώση, τη δυνατότητα και τα μέσα να επιβάλλουν και να μεταδώσουν τις αρχές της υψηλής ποιότητας εργασίας, της ανάληψης ευθυνών, καθώς και της πεποίθησης ότι η ποιότητα αξιολογείται και ανταμείβεται, αρχές με τις οποίες έχουν γαλουχηθεί και οι ίδιοι.

Οι κύριοι στόχοι της Εταιρικής Ευθύνης αυτής είναι οι εξής :

- › Η διαμόρφωση, εφαρμογή και συνεχή βελτίωση του Συστήματος Διασφάλισης της Ποιότητας για την Εταιρεία, σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο και τα διεθνώς αναγνωρισμένα standards
- › Η λειτουργία του Συστήματος αυτού, μέσω των θεσμοθετημένων οργάνων
- › Η παρακολούθηση και τον έλεγχο της εφαρμογής του

Η συμβολή της Διοίκησης της Εταιρείας στην τήρηση των υψηλών προδιαγραφών (standards) ποιότητας συνίσταται στα εξής :

- › Επιλογή και στελέχωση
- › Εκπαίδευση
- › Αξιολόγηση
- › Μετάδοση και Επικοινωνία
- › Εποπτεία και έλεγχος
- › Επιβράβευση και Αποδοκίμασία
- › Κανάλια Επικοινωνίας
- › Οικονομικά & Διαχείριση

Ετησίως η Ε.Ε.Τ. αναφέρει στο ΔΣ την αξιολόγηση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας. Όπου απαιτείται, θα συμμετέχει ένας εξωτερικός τρίτος στην αξιολόγηση αυτή. Η ετήσια αξιολόγηση απόδοσης περιλαμβάνει εξέταση της υποστήριξης και της εφαρμογής του συστήματος διαχείρισης ποιότητας από το προσωπικό.

Z. Παρακολούθηση και Αποκατάσταση (Monitoring and Remediation)

Η παρακολούθηση και η προσαρμογή του Συστήματος Ποιότητας και του Κανονισμού ακολουθεί τα εξής βήματα:

- › Σχεδιασμός επίβλεψης
- › Αξιολόγηση
- › Αποτίμηση αποτελεσμάτων επίβλεψης
- › Αντιμετώπιση ελαττωμάτων συστήματος
- › Επικοινωνία και Διαβούλευση των αποτελεσμάτων της Αξιολόγησης
- › Μέτρα Επιβράβευσης
- › Πειθαρχικός Έλεγχος

H. Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information and Communication)

Η δημιουργία, η αποστολή και η λήψη εντός και εκτός Εταιρείας, καθώς και η χρήση της πληροφορίας είναι απαραίτητο συστατικό για την επιτυχία ενός συστήματος διαχείρισης ποιότητας.

Το Σ.Δ.Π. της Ε.Ε., έχει διαμορφώσει δράσεις έτσι ώστε:

- › Το μηχανογραφικό σύστημα της Εταιρείας να λαμβάνει, επεξεργάζεται και να διατηρεί σχετικές και αξιόπιστες πληροφορίες που υποστηρίζουν το σύστημα διαχείρισης ποιότητας, είτε από εσωτερικές είτε από εξωτερικές πηγές.
- › Η φιλοσοφία της Εταιρείας να αναγνωρίζει και να ενισχύει την ευθύνη του ανθρώπινου δυναμικού να ανταλλάσσει πληροφορίες
- › Σχετικές και αξιόπιστες πληροφορίες γνωστοποιούνται σε εξωτερικά μέρη, στο μέτρο που είναι αναγκαίο για την άσκηση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, και συγκεκριμένα:
 - Σε Εξωτερικούς συνεργάτες της Εταιρείας
 - Στο Δίκτυο της KRESTON GLOBAL
 - Στις Εποπτικές Αρχές και λοιπούς τρίτους, όταν υφίσταται νομική υποχρέωση

Θ. Εσωτερικός Ποιοτικός Έλεγχος

- › Ο εσωτερικός ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην εξέταση και παρακολούθηση των εξής :
- › Της ακολουθίας των κανόνων της Αποδοχής καθώς και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας
- › Της συμμόρφωσης με τους κανόνες της επαγγελματικής δεοντολογίας
- › Την ορθή οδό της αξιολόγησης των κινδύνων ανάθεσης και του ελεγκτικού κινδύνου
- › Της συνέπειας της ελεγκτικής εργασίας με τις αρχές και τους ισχύοντες κανόνες της ελεγκτικής
- › Την έκδοση της κατάλληλης έκθεσης ελέγχου αναλόγως των περιστάσεων
- › Της λειτουργίας των απαιτήσεων των προτύπων του Κανονισμού αυτού, γενικά, καθώς και των διαδικασιών που έχει θεσπίσει η Εταιρεία για την εφαρμογή του

Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται με τρεις (3) μορφές :

- › Επισκοπήσεις (hot reviews) ελεγκτικών εργασιών
- › Επισκοπήσεις προ της έκδοσης της Έκθεσης Ελέγχου (pre-issued reviews)
- › Ολοκληρωμένος ποιοτικός έλεγχος (Total Cold Review)

Εφαρμόζονται οι σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις για τους διενεργούντες οποιασδήποτε μορφής ποιοτικό έλεγχο.

Η βασική αιτία των εντοπισμένων ελλείψεων θα πρέπει να διερευνηθεί. Η φύση, το χρονοδιάγραμμα και η έκταση των διαδικασιών για τη διερεύνηση της βασικής αιτίας θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τη φύση και την πιθανή σοβαρότητα της εντοπισμένης έλλειψης. Κατά την εξέταση της επίδρασης των ελλείψεων, αυτές θα πρέπει να αξιολογούνται τόσο μεμονωμένα όσο και συνολικά για την επίδρασή τους στο σύστημα διαχείρισης ποιότητας.

Βάση υπολογισμού αμοιβών εταιρών

Οι αμοιβές των εταιρών καθορίζονται βάσει του αριθμού των εργασιών που διεκπεραιώνουν ως κύριοι εταίροι, καθώς και της συμμετοχής τους στα όργανα της Εταιρείας.

Η ανάληψη των εργασιών από τους κυρίους εταίρους είναι ανάλογη της αποδοτικότητάς (performance) τους, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει θεσπίσει το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Εναλλαγή προσωπικού στις ελεγκτικές εργασίες

Η Εταιρεία, συμμορφωμένη με την παρ.4 του άρ.42 του ν.4449/2017, εναλλάσσει τους Εταίρους Ανάθεσης κάθε τρία (3) έως επτά (7) έτη.

Το λοιπό ελεγκτικό προσωπικό εναλλάσσεται κάθε δύο (2) έως πέντε (5) έτη.

Επιθεώρηση από τις Εποπτικές Αρχές

Ποιοτικός Έλεγχος από την ΕΛΤΕ

Έχει διενεργηθεί Ποιοτικός Έλεγχος από την ΕΛΤΕ το 2022 για έναν (1) υποχρεωτικό έλεγχο σε Οντότητα Δημοσίου Ενδιαφέροντος χρήσης 2021 και για τις πολιτικές και διαδικασίες ποιότητας της Εταιρεία μας.

Ποιοτικός Έλεγχος από το Σ.Ο.Ε.Λ.

Έχει διενεργηθεί Ποιοτικός Έλεγχος από το Σ.Ο.Ε.Λ. το 2015 για δύο (2) υποχρεωτικούς ελέγχους χρήσης 2014 και για το πρότυπο ISQC1 της Εταιρεία μας και, εντός του 2019, για δύο (2) υποχρεωτικούς ελέγχους χρήσης 2017, καθώς και για τη συμμόρφωση της Εταιρείας σχετικά με τον ν.4557/2018.

Δηλώσεις:

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΟΡΓΑΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ & ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "ΚΡΕΣΤΟΝ GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ"

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2025 η Εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Η παρακολούθηση της εφαρμογής του ανωτέρω συστήματος είναι συνεχής και ευθύνη της Επιτροπής.

ΤΑ ΜΕΛΗ:

Μπατσούλης Γεώργιος Partner/Executive Director

Τσαμάκης Ανδρέας Partner/Executive Director

Νικολέτος Κωνσταντίνος Director

Μπατσούλη Ειρήνη Manager

Μπατσούλη Σωτηρία Auditor

Τσαμάκη Ελένη Auditor

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "KRESTON GREECE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ "

Δηλώνω ότι κατά την χρήση 2025 η Εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την χρήση.

Ο Υπεύθυνος για θέματα Ανεξαρτησίας

Νικολέτος Κωνσταντίνος

ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΩΣ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Δηλώνω ότι κατά την χρήση 2025 η εταιρεία εφάρμοσε και παρακολούθησε πρόγραμμα συνεχούς εκπαίδευσης των ορκωτών ελεγκτών λογιστών της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρου 12 του Ν. 4449/2017.

Η Υπεύθυνη για την Εκπαίδευση Προσωπικού

Μπατσούλη Ειρήνη