

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2025

GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.

Απρίλιος 2026

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή	2
2. Νομική μορφή – Μέτοχοι	2
2.1 Νομική μορφή	2
2.2 Μέτοχοι	2
2.3 Νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής	3
2.4 Παρεχόμενες υπηρεσίες	3
3. Εταιρική διακυβέρνηση	4
4. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας	6
4.1 Διαδικασία εκτίμησης κινδύνων ποιότητας	6
4.2 Διακυβέρνηση και ηγεσία	7
4.3 Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας	7
4.4 Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών και συγκεκριμένων αναθέσεων	7
4.5 Εκτέλεση αναθέσεων	9
4.6 Πόροι (ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και πνευματικοί)	10
4.7 Πληροφορίες και επικοινωνία	13
4.8 Παρακολούθηση και διαδικασίες επανόρθωσης	13
4.8.1 Ποιοτικός Έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές	13
5. Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος	14
6. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες	14
7. Άλλες Πληροφορίες	15
8. Δηλώσεις	15

1. Εισαγωγή

Η εταιρεία, GOODWILL AUDIT SERVICES AE, δ.τ. «GOODWILL AUDIT SERVICES» είναι ανώνυμη εταιρεία, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), με αριθμό μητρώου 191 και εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο των ελεγκτικών εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με αριθμό μητρώου 62.

Η εταιρεία ιδρύθηκε εντός του 2020 και συγκεκριμένα στις 13 Ιανουαρίου 2020 και έλαβε αριθμό ΓΕΜΗ 153478203000.

Η έκθεση διαφάνειας της «GOODWILL AUDIT SERVICES AE» (εφεξής «η εταιρεία») συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014 και παρέχει πληροφορίες, για την εταιρεία κατά το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025.

2. Νομική μορφή – Μέτοχοι

2.1 Νομική μορφή

Η νομική μορφή της είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρης επωνυμία της είναι «GOODWILL AUDIT SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με διακριτικό τίτλο «GOODWILL AUDIT SERVICES».

Η εταιρεία έχει Αριθμό Γ.Ε.ΜΗ: 153478203000 – Αριθμό Μητρώου Επαγγελματικού Επιμελητηρίου Αθηνών (ΕΕΑ): 383607 – ΑΦΜ: 801283310 – ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Αριθμό Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 191 και Αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε. 62.

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Αθήνα και συγκεκριμένα στην διεύθυνση: 28^{ης} Οκτωβρίου & Χέυδεν, ΤΚ 104 34.

2.2 Μέτοχοι

Οι μετοχές της εταιρείας είναι στο σύνολο τους ονομαστικές. Η μετοχική της σύνθεση έχει ως εξής:

- 1) Ηρακλής Βαρλάμης του Βασιλείου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (ΑΜ ΕΛΤΕ 2914 – ΑΜ ΣΟΕΛ 60741). Ποσοστό ιδιοκτησίας 51%.
- 2) Ευθαλία Ευθυμιοπούλου του Κωνσταντίνου, Ποσοστό ιδιοκτησίας 49%.

2.3 Νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής

Στην εταιρεία απασχολούνται τέσσερις Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές:

- 1) Ηρακλής Βαρλάμης του Βασιλείου, ΑΜ ΕΛΤΕ 2914 – ΑΜ ΣΟΕΛ 60741.
- 2) Ιωάννης Ρέππας του Αναστάσιου, ΑΜ ΕΛΤΕ 2948 – ΑΜ ΣΟΕΛ 59141.
- 3) Γεράσιμος Ρομποτής του Γεωργίου, ΑΜ ΕΛΤΕ 2719 – ΑΜ ΣΟΕΛ 42121.
- 4) Καρράς Πάτροκλος του Παναγιώτη, ΑΜ ΕΛΤΕ 3351 – ΑΜ ΣΟΕΛ 69611.

2.4 Παρεχόμενες υπηρεσίες

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στην παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών, με παρουσία σε όλους τους κλάδους της ελληνικής αγοράς και σε επιχειρήσεις τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημοσίου τομέα.

Ελεγκτικές υπηρεσίες

Η εταιρεία μας παρέχει το σύνολο των ελεγκτικών υπηρεσιών που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία. Στις βασικές μας ελεγκτικές δραστηριότητες περιλαμβάνονται:

- Τακτικοί έλεγχοι ατομικών & ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων
- Έλεγχοι φορολογικής συμμόρφωσης (φορολογικό πιστοποιητικό)
- Έλεγχοι υλοποίησης επενδύσεων των αναπτυξιακών νόμων
- Έλεγχοι προσυμφωνημένων διαδικασιών
- Έλεγχοι ευρωπαϊκών προγραμμάτων

Φορολογικές υπηρεσίες

Στο πλαίσιο των συνεχών νομοθετικών αλλαγών επί φορολογικών θεμάτων, προσφέρουμε ολοκληρωμένες φορολογικές υπηρεσίες με βάση τις εξατομικευμένες ανάγκες κάθε πελάτη.

- Συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία
- Μελέτη και γνωμάτευση επί σύνθετων φορολογικών θεμάτων
- Τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών

Συμβουλευτικές υπηρεσίες

Τα στελέχη και οι συνεργάτες μας, διαθέτουν πολύχρονη εμπειρία και εξειδίκευση στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών. Στις συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχουμε περιλαμβάνονται οι εξής:

- Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)
- Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)
- Σύνταξη εκθέσεων εταιρικών μετασχηματισμών με βάση το ισχύον θεσμικό πλαίσιο Ν. 4601/2019
- Συμβουλές επί πολύπλοκων λογιστικών θεμάτων των Ελληνικών και των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
- Εξαγορές και Συγχωνεύσεις επιχειρήσεων, Απόσχιση κλάδων

3. Εταιρική διακυβέρνηση

Η GOODWILL AUDIT SERVICES AE είναι μια ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα.

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και την Γενική Συνέλευση των μετόχων και η λειτουργία της διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο περί Ανωνύμων Εταιρειών και περί Ελεγκτικών Εταιρειών.

Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της εταιρείας και εξετάζει θέματα όπως, η έγκριση των Οικονομικών καταστάσεων, καθώς και οικονομικές, στρατηγικές αποφάσεις και συνεργασίες.

Στην Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν λειτουργικά προβλήματα.

Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που το καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της εταιρείας όπως έχει διαμορφωθεί από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι μονομελές και αποτελείται από τον κ. Ηρακλή Βαρλάμη, Πρόεδρο ΔΣ – Διαχειριστή.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει για τις αμοιβές και τις αποζημιώσεις των μετόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αναφέρεται στην Γενική Συνέλευση, συνοψίζοντας την επιχειρησιακή ανάπτυξη και παραθέτοντας τους βασικούς αντικειμενικούς στόχους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί την ηγετική ομάδα της εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στα στελέχη της εταιρείας:

- επικεφαλής διαχείρισης κινδύνων - Υπεύθυνος Ηρακλής Βαρλάμης
- επικεφαλής αναθέσεων - Υπεύθυνος Γεράσιμος Ρομποτής
- επικεφαλής Anti-money Laundering - Υπεύθυνος Ιωάννης Ρέππας
- επικεφαλής ποιοτικού ελέγχου - Υπεύθυνος Ιωάννης Ρέππας
- επικεφαλής εκπαίδευσης και ανθρώπινου δυναμικού - Υπεύθυνος Γεράσιμος Ρομποτής

Διαχείριση Κινδύνων

Ο υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνων πρέπει να εξασφαλίζει ότι η ποιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία της εξυπηρέτησης του πελάτη στηρίζεται σε τεκμηριωμένες διαδικασίες αποδοχής της ελεγκτικής εργασίας. Με τις ανωτέρω διαδικασίες εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και διατήρησης πελατών, καθιερώνονται πολιτικές ανάληψης και απόρριψης πελατών και επιτυγχάνεται η διασφάλιση των δεοντολογικών πολιτικών ανάληψης και διατήρησης πελατών. Ο υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνων συνεργάζεται άμεσα με τον υπεύθυνο αναθέσεων, ώστε να αξιολογείται η τελική ανάληψη ή απόρριψη των ελέγχων.

Υπεύθυνος Αναθέσεων

Ο υπεύθυνος αναθέσεων συνεργάζεται άμεσα με τον υπεύθυνο διαχείρισης κινδύνου πριν προχωρήσει στην τελική έγκριση της επιστολής ανάθεσης του συγκεκριμένου έργου. Ο υπεύθυνος ανάθεσης εξετάζει το περιεχόμενο όλων των επιστολών ανάθεσης και το κατά πόσο το συγκεκριμένο έργο είναι επιτρεπόμενο ή όχι. Ακόμη εξετάζεται κατά πόσο πληρούνται τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 42 και 48 του Ν.4449/2017.

Υπεύθυνος Anti-money Laundering

Με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καθώς επίσης και της Κανονιστικής Πράξης 001/2021 - ΦΕΚ 4465 της 29^{ης} Σεπτεμβρίου 2021, η εταιρεία προέβη εκ νέου στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου πολιτικών και διαδικασιών με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου

Ο υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένος με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της εταιρείας και του προσωπικού της σε σχέση με τα όσα επιτάσσει:

- το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ISQM 1) και το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 2).
- Το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220.
- Ο κώδικας Δεοντολογίας της IESBA.

4. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

Η εταιρεία έχει σχεδιάσει και εφαρμόζει ένα ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ), το οποίο είναι πλήρως εναρμονισμένο με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1 και ISQM 2), καθώς και των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (ISAs).

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας βασίζεται σε προσέγγιση βάσει κινδύνου (risk-based approach), σύμφωνα με την οποία η εταιρεία:

- εντοπίζει και αξιολογεί τους κινδύνους ποιότητας που σχετίζονται με τη δραστηριότητα της,
- σχεδιάζει και εφαρμόζει κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες για την αντιμετώπιση τους,
- παρακολουθεί σε συνεχή βάση την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών αυτών,
- προβαίνει σε διορθωτικές ενέργειες όπου απαιτείται.

Σκοπός του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ) είναι η παροχή εύλογης διασφάλισης ότι:

- η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, και
- οι εκθέσεις που εκδίδονται είναι κατάλληλες υπό τις εκάστοτε περιστάσεις.

Δομή του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της εταιρείας περιλαμβάνει τα ακόλουθα βασικά στοιχεία:

1. Διαδικασία εκτίμησης κινδύνων ποιότητας
2. Διακυβέρνηση και ηγεσία
3. Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας
4. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών και συγκεκριμένων αναθέσεων
5. Εκτέλεση αναθέσεων
6. Πόροι (ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και πνευματικοί)
7. Πληροφορίες και επικοινωνία
8. Παρακολούθηση και διαδικασίες επανόρθωσης

4.1 Διαδικασία εκτίμησης κινδύνων ποιότητας

Η εταιρεία εφαρμόζει συστηματική διαδικασία εκτίμησης κινδύνων ποιότητας, στο πλαίσιο του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ISQM 1. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και την ιεράρχηση των κινδύνων που ενδέχεται να επηρεάσουν την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση και την πολυπλοκότητα των αναθέσεων, το κανονιστικό περιβάλλον και τα χαρακτηριστικά των πελατών. Με βάση τα αποτελέσματα της εκτίμησης, η εταιρεία σχεδιάζει και εφαρμόζει κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες για την αντιμετώπιση των εν λόγω κινδύνων, ενώ η διαδικασία

επανεξετάζεται σε τακτική βάση ώστε να διασφαλίζεται η συνεχής αποτελεσματικότητα και προσαρμογή του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

4.2 Διακυβέρνηση και ηγεσία

Η διοίκηση της εταιρείας αναγνωρίζει ότι η ποιότητα αποτελεί θεμελιώδη αρχή για την άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος και έχει αναλάβει την τελική ευθύνη για το σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

Στο πλαίσιο αυτό προωθείται κουλτούρα ποιότητας και επαγγελματικής δεοντολογίας σε όλα τα επίπεδα της εταιρείας, διασφαλίζεται ότι η ποιότητα υπερισχύει έναντι εμπορικών ή λειτουργικών πιέσεων, καθορίζονται σαφείς ρόλοι και ευθύνες για όλα τα μέλη του προσωπικού και τέλος η διοίκηση αξιολογεί σε ετήσια βάση την αποτελεσματικότητα του ΣΔΠ.

Η ηγεσία της εταιρείας δεσμεύεται για τη συνεχή βελτίωση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, λαμβάνοντας υπόψη τα ευρήματα των διαδικασιών παρακολούθησης και τις εξελίξεις στο κανονιστικό πλαίσιο.

4.3 Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας της IESBA, καθώς και με τις σχετικές διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας.

Οι βασικές αρχές που διέπουν τη λειτουργία της εταιρείας περιλαμβάνουν:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική επάρκεια και δέουσα επιμέλεια
- Εχεμύθεια
- Επαγγελματική συμπεριφορά

Η εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες για:

- την αναγνώριση και αξιολόγηση απειλών κατά της συμμόρφωσης με τις αρχές δεοντολογίας,
- την εφαρμογή κατάλληλων μέτρων διασφάλισης (safeguards),
- την παροχή καθοδήγησης στο προσωπικό σε θέματα δεοντολογίας.

Όλο το προσωπικό έχει πρόσβαση στις σχετικές πολιτικές και υποχρεούται να επιβεβαιώνει τη συμμόρφωσή του σε τακτική βάση.

4.4 Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών και συγκεκριμένων αναθέσεων

Η εταιρεία μας έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Η εταιρεία έχει συντάξει έγγραφα αποδοχής νέων και συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενους πελάτες καθώς και έγγραφα αποδοχής νέων έργων, τα οποία θα εφαρμόζονται για οποιοδήποτε έργο αναλαμβάνει ή έχει την πρόθεση να αναλάβει ο κάθε ορκωτός ελεγκτής. Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας.

Ειδικότερα όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Η Εταιρεία υποχρεούται να συμμορφώνεται με τις οδηγίες της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και τον Νόμο 4449/2017 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους. Οι ορκωτοί ελεγκτές της, υποχρεούνται σε εναλλαγή των αρμοδιοτήτων τους για τους πελάτες στους οποίους παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους, κανονισμούς και κανόνες ανεξαρτησίας.

Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους σε οντότητες οι οποίες δεν είναι δημοσίου συμφέροντος, οι κύριοι εταίροι ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, σύμφωνα και με την πρόσφατη τροποποίηση της παρ. 4 του άρθρου 42 του ν. 4449/2017, παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά (7) χρόνια από την ημερομηνία διορισμού τους και δεν δύνανται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας πριν παρέλθουν τρία (3) έτη από την παύση αυτή. Η εταιρεία μας έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής των ορκωτών ελεγκτών της.

Επίσης σύμφωνα με την πρόσφατη τροποποίηση του άρθρου 48 του ν. 4449/2017, οι κύριοι εταίροι ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 (δηλαδή τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος), παύουν τη συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά (7) έτη από την ημερομηνία διορισμού τους.

Βάσει της νέας ελεγκτικής νομοθεσίας της ΕΕ, η εταιρεία υποχρεώνεται να ενεργεί για μια οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος για μέγιστη περίοδο 10 ετών και ύστερα να παύει να λειτουργεί ως ελεγκτής για τέτοιους πελάτες για μια περίοδο 4 ετών. Η εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παρακολούθηση και τη διαχείριση της εναλλαγής ελεγκτικών εταιρειών.

Αξιολογείται πάντα η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της εταιρείας μας. Διενεργείται σε ετήσια βάση επιβεβαίωση ανεξαρτησίας από όλα τα μέλη του προσωπικού και τους ορκωτούς ελεγκτές της εταιρείας.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που έχουν σχεδιαστεί από την εταιρεία μεταξύ των άλλων περιλαμβάνουν:

- Διερεύνηση της φύσης των εργασιών του πελάτη συμπεριλαμβανομένου της γεωγραφικής του εξάπλωσης και του κλάδου του
- Αξιολόγηση/αποτίμηση των πληροφοριών αναφορικά με τον πελάτη, της διοίκησης του και των ιδιοκτητών του
- Μελέτη πληροφοριών σε σχέση με τον χαρακτήρα και την υπόληψη του πιθανού πελάτη και του επιτελικού προσωπικού του
- Ανάδειξη των ενδεχόμενων κινδύνων ανεξαρτησίας και ενδεχόμενων περιπτώσεων συγκρούσεως συμφερόντων
- Αναζήτηση πληροφοριών από τον προηγούμενο ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με τους λόγους της αλλαγής του και εάν υπάρχει οποιοσδήποτε λόγος μη αποδοχής του διορισμού μας
- Εκτίμηση της ικανότητας μας να εξυπηρετήσουμε και να παρέχουμε ποιοτικές και επαρκείς υπηρεσίες προς τον πιθανό πελάτη, και
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η εταιρεία μας χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η εταιρεία μας να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

4.5 Εκτέλεση αναθέσεων

Η εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) και τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Οι διαδικασίες αυτές περιλαμβάνουν:

- σχεδιασμό της ελεγκτικής εργασίας βάσει εκτίμησης κινδύνου,
- κατάλληλη καθοδήγηση, επίβλεψη και επισκόπηση των εργασιών,
- τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών και συμπερασμάτων,
- διαβούλευση σε θέματα υψηλού κινδύνου ή πολυπλοκότητας.

Για αναθέσεις υψηλού κινδύνου ή σημαντικότητας εφαρμόζεται διαδικασία ποιοτικής επισκόπησης (engagement quality review), όπου απαιτείται, σύμφωνα με το ISQM 2.

4.6 Πόροι (ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και πνευματικοί)

Ανθρώπινοι πόροι

Αρμόδιος για την Διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων είναι ο Υπεύθυνος «Εκπαίδευσης & Ανθρώπινου Δυναμικού».

Ο υπεύθυνος Εκπαίδευσης & Ανθρώπινου Δυναμικού παρουσιάζει σε ετήσια βάση, σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα μας να παρέχουμε ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε ότι η εταιρεία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Ανάπτυξη & πρόοδος καριέρας
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

Διαδικασίες πρόσληψης

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

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα ευφυΐας, σταθερότητας, ωριμότητας, εντιμότητας, με ταλέντο/χάρisma και ηγετικές ικανότητες.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση. Οι αξιολογήσεις διενεργούνται ανά έργο σε κάθε βαθμίδα. Τα επίπεδα αξιολόγησης (τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα) συμπεριλαμβάνουν επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, αναλυτική και κριτική σκέψη.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης λαμβάνουν υπόψη τόσο την επαγγελματική απόδοση του προσωπικού, όσο και το ήθος και τον χαρακτήρα τους.

Ικανότητες και επάρκεια

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει:

- Μηνιαίο μισθό ανάλογα με το βαθμό
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

Οι αποδοχές του προσωπικού εξαρτώνται από την αξιολόγηση του και την κατάταξη του σε βαθμίδες οι οποίες διακρίνονται σε:

1. Partner
2. Director
3. Manager
4. Senior
5. Assistant
6. Junior Assistant

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας αναλαμβάνει πρόσθετες ευθύνες που αντιστοιχούν στην θέση που προάγεται.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων / ικανοτήτων, του επαγγελματισμού και ήθους του, αλλά και την απόδοση του στην εργασία.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται είτε με την μορφή επιδομάτων, ή την κάλυψη τους με ενδοεταιρική εκπαίδευση καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης, επικοινωνίας, διαμονής, κτλ.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την εταιρεία εργασίες.

Εκπαίδευση προσωπικού

Είμαστε δεσμευμένοι να αναπτύσσουμε συνεχώς και να διατηρούμε όσο το δυνατόν υψηλότερα πρότυπα τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

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.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές της εταιρείας μας απαιτείται να λάβουν τουλάχιστον 20 ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου. Για αυτό το σκοπό παρακολουθούνται οι ώρες

εκπαίδευσης όλων των στελεχών και του προσωπικού μας, ώστε να καλύπτουν όχι μόνο τυπικά αλλά κυρίως ουσιαστικά τις εκπαιδευτικές ανάγκες τους.

Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες, εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής 40 ωρών, που καλύπτει την ελεγκτική προσέγγιση καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική δομή της εταιρείας.

Όπως αναφέρεται πιο πάνω, η εκπαίδευση αποτελεί προτεραιότητα της εταιρείας μας, για αυτό τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται κατά κύριο λόγο από την εταιρεία. Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας μετά την πρόσληψή του και την εκπαιδευτική προσαρμογή, ακολουθεί υποχρεωτικά ένα επαγγελματικό πρόγραμμα εκπαίδευσης με σκοπό την ανέλιξη και την επαγγελματική καταξίωση. Το ίδιο ισχύει και για τα στελέχη και τους συνεταίρους της εταιρείας. Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

(α) Απόκτηση επαγγελματικού τίτλου μέσω των εκπαιδευτικών προγραμμάτων και των αντίστοιχων εξετάσεων:

- ACCA, JES
- ΙΕΣΟΕΛ

Για τους νεοπροσληφθέντες ελεγκτές και τους υπό εκπαίδευση παλαιότερους, η πολιτική της εταιρείας μας είναι η πλήρης κάλυψη των δαπανών τόσο της εκπαίδευσης όσο και των εξετάσεων. Επιπλέον παρέχεται ικανός χρόνος άδειας εξετάσεων, έτσι ώστε οι εξεταζόμενοι να έχουν προετοιμαστεί καταλλήλως.

(β) Επιμορφωτικά σεμινάρια/προγράμματα.

Όλα μας τα στελέχη και το προσωπικό, υποχρεούνται σε παρακολούθηση τεχνικών εκπαιδευτικών προγραμμάτων, για βελτίωση των γνώσεων τους, απόκτηση νέων δεξιοτήτων και ενημέρωση σε τρέχοντα επαγγελματικά θέματα.

Ανάπτυξη και επαγγελματική ανέλιξη

Η επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού καθορίζεται από νομοθετικά πρότυπα και από εσωτερικές διαδικασίες. Όπως προαναφέρθηκε υπάρχει διαβάθμιση του προσωπικού από το επίπεδο του βοηθού (assistant/junior assistant) μέχρι αυτό του Director προτού ο υποψήφιος θεωρηθεί ικανός αποδοχής ως συνεταίρος (Partner). Το προσωπικό προάγεται στο επόμενο επίπεδο μόνο όταν έχει αξιολογηθεί ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται επίσης η ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της εταιρείας και τα επαγγελματικά πρότυπα. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντανakλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτωμάτων.

Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλκυση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητα μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

Τεχνολογικοί και πνευματικοί πόροι

Η εταιρεία διασφαλίζει επίσης τη διαθεσιμότητα κατάλληλων τεχνολογικών και πνευματικών πόρων που υποστηρίζουν τη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων.

4.7 Πληροφορίες και επικοινωνία

Η εταιρεία διασφαλίζει ότι οι σχετικές πληροφορίες για τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας συλλέγονται, επεξεργάζονται και κοινοποιούνται έγκαιρα στα κατάλληλα επίπεδα διοίκησης και στο προσωπικό. Η επικοινωνία εντός της εταιρείας είναι συνεχής και υποστηρίζει την κατανόηση και την ορθή εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών ποιότητας.

4.8 Παρακολούθηση και διαδικασίες επανόρθωσης

Η εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες παρακολούθησης με σκοπό την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

Οι διαδικασίες αυτές περιλαμβάνουν:

- εσωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους επί επιλεγμένων αναθέσεων,
- αξιολόγηση συμμόρφωσης με τις πολιτικές και διαδικασίες της εταιρείας,
- εντοπισμό αδυναμιών και περιοχών προς βελτίωση,
- εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών (remediation actions).

Τα αποτελέσματα των διαδικασιών παρακολούθησης αξιολογούνται σε ετήσια βάση από τη διοίκηση της εταιρείας, με σκοπό τη διαρκή βελτίωση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας. Η εταιρεία λαμβάνει υπόψη και τα αποτελέσματα εξωτερικών ελέγχων από εποπτικές αρχές για την περαιτέρω ενίσχυση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

4.8.1 Ποιοτικός Έλεγχος από τις Εποπτικές Αρχές

Τον Οκτώβριο του 2024 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.), σύμφωνα με την Α.Π. 11/16.04.2024 της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.).

Ο έλεγχος αφορούσε:

- α) την επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η Ελεγκτική Εταιρεία σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (Ν.4557/2018).
- β) δυο φακέλους υποχρεωτικού ελέγχου της χρήσης 2022.

5. Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Η εταιρεία μας παρέχει υπηρεσίες στις κάτωθι εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος:

➤ **ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.**

Η εταιρεία μας, διενήργησε την επισκόπηση των συνοπτικών εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ανέλαβε τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, της εταιρικής χρήσεως 1.1.2025-31.12.2025.

➤ **Ν. ΒΑΡΒΕΡΗΣ – MODA BAGNO ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΠΛΑΚΙΔΙΑ ΚΑΙ ΕΠΙΠΛΩΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Η εταιρεία μας, διενήργησε την επισκόπηση των συνοπτικών εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τον τακτικό έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης της εταιρικής χρήσεως 1.1.2024-31.12.2024.

Επίσης η εταιρεία μας, διενήργησε την επισκόπηση των συνοπτικών εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ανέλαβε τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης της εταιρικής χρήσεως 1.1.2025-31.12.2025.

6. Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

Η εταιρεία κατά την εταιρική χρήση 2025 είχε τα ακόλουθα έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2025 (τα ποσά που αναφέρονται είναι σε Ευρώ):

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	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	23.000,00
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων	259.558,71
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε ελεγχόμενες οντότητες	109.900,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε άλλες οντότητες	191.149,00
ΣΥΝΟΛΟ	583.607,71

7. Άλλες Πληροφορίες

Η εταιρεία έχει εναρμονιστεί πλήρως με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2017 για ασφάλεια επαγγελματικής ευθύνης με το ασφαλιστήριο συμβόλαιο με αριθμό 2224025281 της Ασφαλιστικής εταιρείας ΝΡ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ-ΝΕΟΣ ΠΟΣΕΙΔΩΝ Α.Ε..

Αναλυτικότερα:

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ: Ανά απαίτηση: EUR 1.000.000

Συνολικά για την περίοδο ασφάλισης: EUR 5.000.000

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ: Από 12/5/2025 έως 12/5/2026

ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ: 27/4/2020

8. Δηλώσεις

Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνου - Ηρακλής Βαρλάμης

(Παρ.2ζ άρθρου 13 Κανονισμού ΕΕ 537/2014)

Δηλώνουμε ότι για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 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.

Υπεύθυνος Ποιοτικού Ελέγχου - Ιωάννης Ρέππας

(Παρ.2δ άρθρου 13 Κανονισμού ΕΕ537/2014)

Δηλώνουμε ότι για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας. Τα συμπεράσματα για τον τρόπο εφαρμογής των διαδικασιών και από τον έλεγχο του έργου των ελεγκτών έχουν κοινοποιηθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο και κρίνονται ικανοποιητικά.

Υπεύθυνος Ανθρωπίνου Δυναμικού και Εκπαίδευσης - Γεράσιμος Ρομποτής

(άρθρο 12 Ν.4449/2017, σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ, η οποία τροποποιήθηκε με την οδηγία 2014/56/ΕΕ)

Δηλώνουμε ότι έχουμε καλύψει επαρκώς τις ανάγκες σε Συνεχή Εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 Ν.4449/2017.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2026

Για την εταιρεία

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.
Ηρακλής Βαρλάμης