



## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ 2025

Πληροφοριακά στοιχεία χρήσης

01/01/2025 - 31/12/2025



Απρίλιος 2026





## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<b>Σελίδα</b>
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	2
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ	3
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	3
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	7
ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ , ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ	7
ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΝΑΘΕΣΕΩΝ	11
ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ	13
ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	15
ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	17
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	17
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ	18
ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ	19
ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	19
ΔΗΛΩΣΗ	20
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	21

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ



Σας παρουσιάζω την Έκθεση Διαφάνειας της COMPASS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και Σύμβουλοι επιχειρήσεων στην Ελλάδα για τη χρήση που έληξε την 31/12/2025. Με βάση το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 η Έκθεση Διαφάνειας δημοσιεύεται σε ετήσια βάση.

Η φετινή χρονιά αποτελεί τον τέταρτο χρόνο λειτουργίας της εταιρείας μας και τον τρίτο χρόνο πλήρους λειτουργίας της και σηματοδοτεί την προσπάθεια μιας ομάδας ανθρώπων για παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών στα πλαίσια της ισχύουσας νομοθεσίας.

Διανύουμε εδώ και αρκετό καιρό μια χρονική περίοδο έντονων προκλήσεων που καθιστά έντονη την ανάγκη για την δημιουργία ισχυρών δεσμών μεταξύ των ομάδων εργασίας για την αντιμετώπιση των καθημερινών προκλήσεων. Εμείς στην COMPASS παραμένουμε προσηλωμένοι στο ανωτέρω, καθώς πιστεύουμε ότι η ειλικρινής συνεργασία ο σεβασμός προς τον άνθρωπο και η ευγενής άμιλλα είναι χαρακτηριστικά που διέπουν την εταιρεία μας και θέλουμε να τα μεταδώσουμε και στους ανθρώπους μας

Μέσα από την πολυετή μας εμπειρία με πάνω από 20 χρόνια παρουσίας στον ελεγκτικό χώρο παραμένουμε δίπλα στους συνεργάτες μας και στους ανθρώπους μας και στόχος μας είναι να συνεχίσουμε να εργαζόμαστε με την ίδια αφοσίωση και υπευθυνότητα.

Συνδράμοντας στην πορεία των επιχειρήσεων για ένα καλύτερο μέλλον, γινόμαστε και εμείς αντίστοιχά καλύτεροι, αναβαθμίζουμε την εγχώρια οικονομία, συνεχίζουμε να εμπνέουμε εμπιστοσύνη στους συνεργάτες μας και διασφαλίζουμε ένα καλύτερο αύριο.

---

Με εκτίμηση

Κωνσταντίνος Κουτρουλός

Managing Partner, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ

### ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Η Compass ιδρύθηκε το 2022, υπό την επωνυμία «Compass Ορκωτοί Ελεγκτές και Σύμβουλοι Μ.ΙΚΕ. Η νομική της μορφή είναι μονοπρόσωπη ΙΚΕ. Η έδρα είναι στο Μαρούσι, επί της Οδού Αμαρουσίου-Χαλανδρίου 62, ΤΚ 15125.

### Εγγραφές σε δημόσια μητρώα νόμιμων ελεγκτών

Η Compass είναι εγγεγραμμένη στο Ελεγκτικό Μητρώο (ΣΟΕΛ) με Αριθμό Μητρώου 198 και στην ΕΛΤΕ με αριθμό Μητρώου 69.

### Εταιρική Σύνθεση

Κύριος μέτοχος (90%) της εταιρείας Κωνσταντίνος Κουτρούλος είναι Ορκωτός Ελεγκτής, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 2570 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 2171 ενώ το υπόλοιπο ποσοστό (10%) το κατέχει ο κ Αθανάσιος Ροΐλος του Ανδρέα, Α.Μ. 1892 και Α.Μ ΕΛΤΕ 1723 . Επίσης παρακάτω παρατίθενται τα στοιχεία των Ορκωτών Ελεγκτών με δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της εταιρείας που δεν είναι μέτοχοι ή εταίροι:

- Αθανάσιος Ροΐλος του Ανδρέα, Α.Μ. 1892 και Α.Μ ΕΛΤΕ 1723
- Παύλος Σταφυλάς του Νικολάου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 2832 και Α.Μ ΕΛΤΕ 1783
- Ιωάννης Μακρής του Θεοδώρου Α.Μ. ΣΟΕΛ 2813 και Α.Μ ΕΛΤΕ 1482
- Νικόλαος Μακρής του Θεοδώρου Α.Μ. ΣΟΕΛ 3479 και Α.Μ ΕΛΤΕ 2781
- Φίλιππος Καμπουρόπουλος του Εμμανουήλ Α.Μ. ΣΟΕΛ 3614 και Α.Μ ΕΛΤΕ 2695

## ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η εταιρεία, για την υπό εξέταση χρήση 01/01/2025- 31/12/25, συνέχισε την πορεία της εφαρμόζοντας πιστά τις αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης, και γενικότερα με τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές.



## ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

Η διαχείριση και εκπροσώπηση, διοίκηση και δέσμευση της Εταιρείας έχει ανατεθεί για όλη τη διάρκεια της στον εταίρο, Κωσταντίνο Κουτρουλό του Γεωργίου, ο οποίος εκπροσωπεί νόμιμα την εταιρεία και ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισης υπογράφων κάτω από την εταιρική επωνυμία.

## ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της εταιρείας και λαμβάνει αποφάσεις για θέματα όπως η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, η ανάληψη οικονομικών ή/και στρατηγικών συνεργασιών. Στην Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι εταίροι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι εταίροι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν οργανωτικά ή λειτουργικά θέματα. Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νομοθεσία και τις πρόνοιες του καταστατικού.

## ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

Η Εταιρεία είναι ελεγκτική εταιρεία μειωμένης πολυπλοκότητας και έχει σχεδιάσει την οργανωτική της δομή, τις πολιτικές και διαδικασίες της λαμβάνοντας υπόψη τα παραδείγματα κλιμάκωσης που αναφέρονται στο Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (εφεξής ΔΠΔΠ-1) και στις οδηγίες που έχουν εκδοθεί από το IAASB και την IFAC για εταιρείες μειωμένης πολυπλοκότητας.

Ο κύριος στόχος της σχεδιασμένης οργανωτικής δομής είναι η αποτελεσματική εφαρμογή του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος της Εταιρείας, τις παρεχόμενες υπηρεσίες και το διαθέσιμο προσωπικό.

Όλες οι πολιτικές της Εταιρείας καθώς και οι επιμέρους διαδικασίες εναρμονίζονται με τις βασικές διαδικασίες που προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, το ΔΠΔΠ-1, ο Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές της IFAC (εφεξής Κώδικας Δεοντολογίας) και το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τις Ελεγκτικές Εταιρείες και τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Παρακάτω παραθέτουμε την τυπική οργανωτική δομή της εταιρείας η οποία καθορίζεται με βάση τον ορισμό των τμημάτων και των επιτροπών με τους αντίστοιχους υπεύθυνους και αναλύεται ως εξής:

- **Διαχειριστής - Διευθύνων Σύμβουλος:** Φέρει την τελική ευθύνη και λογοδοσία για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας, καθώς και την ευθύνη της λειτουργικής του διαχείρισης. Επιπλέον, έχει αναλάβει τη διαδικασία αξιολόγησης των κινδύνων, αξιοποιώντας την εκτενή γνώση του για τη λειτουργία της Εταιρείας και τις αναθέσεις της. Στις αρμοδιότητές του περιλαμβάνεται η εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τη διαχείριση κινδύνων, διασφαλίζοντας τη συμμόρφωση με το ΔΠΔΠ-1 και την εταιρική πολιτική. Ετησίως αξιολογεί το σύστημα διαχείρισης ποιότητας.

- **Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου:** Ο επικεφαλής της Επιτροπής έχει την λειτουργική ευθύνη για την διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης. Η Επιτροπή είναι επιφορτισμένη με την διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης των διενεργούμενων αναθέσεων σε σχέση με όσα επιτάσσει το ΔΠΔΠ-1. Η Επιτροπή διενεργεί την ετήσια παρακολούθηση συμμόρφωσης της Εταιρείας σύμφωνα με τις αρχές και απαιτήσεις του ΔΠΔΠ-1 για όλες τις πτυχές του συστήματος διαχείρισης ποιότητας.

Στο πλαίσιο της ετήσιας παρακολούθησης πραγματοποιείται δειγματοληπτικά η επιθεώρηση μιας τουλάχιστον ολοκληρωμένης ανάθεσης για κάθε εταίρο ανάθεσης (cold review) σε κυκλική βάση. Η επιθεώρηση πραγματοποιείται από μέλος της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου το οποίο δεν είχε συμμετάσχει στην ανάθεση στην οποία θα πραγματοποιηθεί επιθεώρηση.

Ο επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου αξιολογεί τα ευρήματα της ετήσιας παρακολούθησης και καθορίζει εάν αποτελούν ελαττώματα στο σύστημα διαχείρισης ποιότητας. Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι υπεύθυνη να αξιολογήσει την σοβαρότητα και διάχυση των εντοπισμένων ελαττωμάτων και να επικοινωνήσει με τα αρμόδια άτομα εντός της Εταιρείας ώστε να ληφθούν άμεσα διορθωτικά μέτρα.

Η αξιολόγηση των διορθωτικών μέτρων είναι αρμοδιότητα της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου. Εάν από την αξιολόγηση τους προκύψει ότι τα διορθωτικά μέτρα δεν έχουν σχεδιαστεί και εφαρμοστεί κατάλληλα ή δεν είναι αποτελεσματικά η επιτροπή λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για να εξασφαλίσει την τροποποίηση τους.

Ο επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου έχει άμεση γραμμή επικοινωνίας με τον Διαχειριστή-Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας ο οποίος έχει την τελική ευθύνη και λογοδοσία για το σύστημα διαχείρισης της ποιότητας. Ετησίως ο επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου κοινοποιεί στον Διευθύνοντα Σύμβουλο περιγραφή των διαδικασιών παρακολούθησης που εκτελέστηκαν, την αξιολόγηση των εντοπισμένων ελαττωμάτων καθώς και τις διορθωτικές ενέργειες για την αντιμετώπιση των ελαττωμάτων. Ανάλογη γνωστοποίηση πραγματοποιεί η Επιτροπή και σε λοιπά άτομα εντός της Εταιρείας στα οποία έχουν ανατεθεί δραστηριότητες στο πλαίσιο διαχείρισης ποιότητας ώστε να λαμβάνουν έγκαιρα τα κατάλληλα μέτρα.

Εάν απαιτείται η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου δύναται να συνεργαστεί με εξωτερικούς συνεργάτες για να πραγματοποιήσουν μέρος των διαδικασιών παρακολούθησης και αποκατάστασης.

Επίσης η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου επικοινωνεί και συνεργάζεται με τις εποπτικές αρχές (ΕΛΤΕ / ΣΟΕΛ) κατά την διεξαγωγή των εξωτερικών ποιοτικών ελέγχων.

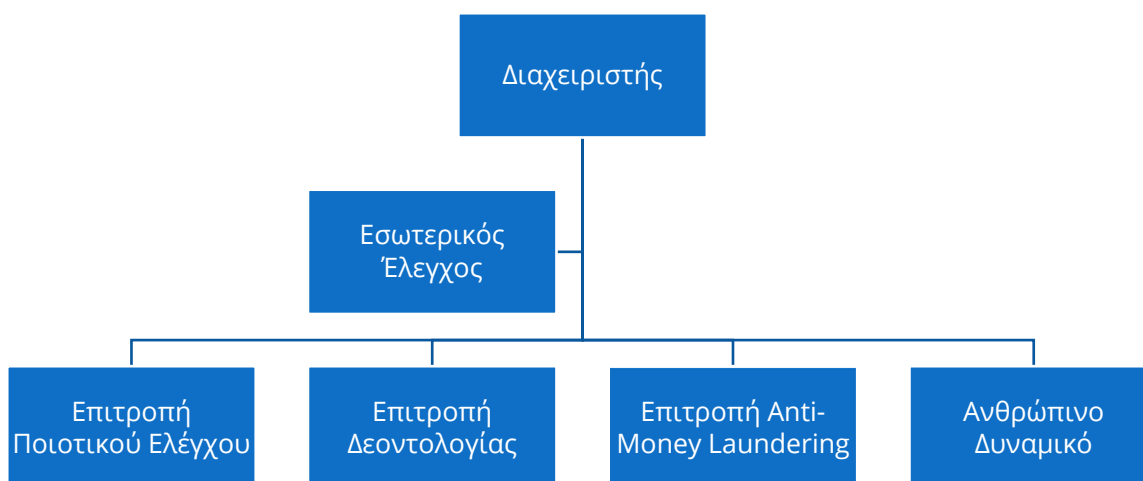
- **Επιτροπή Δεοντολογίας:** Υπεύθυνος Αθανάσιος Ροΐλος. Έχει συσταθεί Επιτροπή Δεοντολογίας η οποία είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση εφαρμογής των δεοντολογικών απαιτήσεων και ανεξαρτησίας κατά την ανάληψη και διενέργεια των αναθέσεων.
- **Επιτροπή Anti- Money Laundering:** Επικεφαλής της Επιτροπής είναι ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης ΞΧ/ΧΤ της εταιρείας. Η επιτροπή είναι επιφορτισμένη με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης σε ότι αφορά τον Νόμο 4557/2018 για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων

από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, όπως έχει τροποποιηθεί.

Οι αρμοδιότητες της αφορούν την:

- Υιοθέτηση πολιτικών και διαδικασιών στα πλαίσια των υποχρεώσεων της εταιρείας όπως αυτές απορρέουν από την εφαρμογή της ανωτέρω νομοθεσίας.
  - Έγκριση έργων πελατών και παρακολούθηση των διαδικασιών συμμόρφωσης με τα μέτρα δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στον Ν.4557/2018.
  - Προετοιμασία αναφοράς για το ξέπλυμα χρήματος στις εποπτικές αρχές.
  - Εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού αναφορικά με τις πολιτικές και διαδικασίες της εταιρείας καθώς και με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο που συνδέεται με το Ν. 4557/2018.
- **Ανθρώπινο Δυναμικό** : Υπεύθυνος Κωνσταντίνος Κουτρουλός.
  - **Εσωτερικός Έλεγχος** : Υπεύθυνος Ιωάννης Μακρής. Οι αρμοδιότητες του υπευθύνου είναι η διασφάλιση της τήρησης της ισχύουσας νομοθεσίας και της άρτιας και αποτελεσματικής οργάνωσης και λειτουργίας της εταιρείας. Στις αρμοδιότητες του εσωτερικού ελέγχου συμπεριλαμβάνεται και η εξακρίβωση της εφαρμογής των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών της εταιρείας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ν. 4557/2018.

#### ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ



## ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Η Εταιρεία ακολουθεί μια προσέγγιση βασισμένη στον κίνδυνο κατά τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία των στοιχείων του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, διασφαλίζοντας τη μεταξύ τους σύνδεση και τον συντονισμό. Με αυτόν τον τρόπο, διαχειρίζεται προληπτικά την ποιότητα των αναθέσεων που εκτελεί. Η Εταιρεία σχεδιάζει και εφαρμόζει μια διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων για τον καθορισμό στόχων ποιότητας, τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των κινδύνων ποιότητας και τον σχεδιασμό και την εφαρμογή αντιδράσεων για την αντιμετώπιση των κινδύνων ποιότητας.

## ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ , ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ

Η εταιρεία έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες εξασφαλίζουν την ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και ακεραιότητα τόσο της ίδιας αλλά και του συνόλου του προσωπικού κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Όλα τα μέλη της εταιρείας ο εξετάζουν κάθε φορά που αναλαμβάνουν τη διενέργεια ενός ελέγχου εάν η ανεξαρτησία τους διακυβεύεται καθ' οιονδήποτε τρόπο. Ειδικότερα, τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν εάν η σχέση τους (οικονομική, επαγγελματική, προσωπική) με τον εκάστοτε πελάτη ή με ένα συνδεδεμένο με αυτόν πρόσωπο ή οντότητα θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει σε ένα ενημερωμένο και συνετό τρίτο πρόσωπο αμφιβολία σε σχέση με την δική τους ανεξαρτησία ή της εταιρείας.

Σε καταφατική περίπτωση έχουν υποχρέωση να γνωστοποιήσουν την οποιαδήποτε σχέση τους στη COMPASS ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα αντιμετώπισης. Επίσης, όλο το προσωπικό υπογράφει κάθε χρόνο ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις του ΔΠΔΠ-1

## Εναλλαγή Ελεγκτικής Εταιρείας και κύριων εταίρων

Η εταιρεία συμμορφώνεται με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 που αφορούν την μέγιστη διάρκεια ανάθεσης του υποχρεωτικού ελέγχου των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος (ΟΔΣ) για την μέγιστη περίοδο δέκα ετών. Για την αποφυγή του κινδύνου οικειότητας και την εφαρμογή των απαιτήσεων περί εναλλαγής για τις ΟΔΣ, μετά την εκπνοή της μέγιστης περιόδου η ελεγκτική εταιρεία μπορεί να διοριστεί εκ νέου μετά την πάροδο τεσσάρων (4) ετών (cooling off period).

Επίσης η εταιρεία εναρμονίζεται με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και του Ν. 4449/2017 που αφορούν την εναλλαγή του κύριου εταίρου ελέγχου.

Ειδικότερα για τους κύριους εταίρους ελέγχου που είναι υπεύθυνοι για την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 16 του Κανονισμού

(ΕΕ) 537/2014, παύουν την συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας το αργότερο επτά (7) έτη από την ημερομηνία διορισμού τους και μπορούν να διοριστούν εκ νέου μετά την πάροδο τριών (3) ετών (cooling off period).

Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, 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 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.

Σε ότι αφορά την εναλλαγή του επισκοπητή (EQCR) και του ανώτερου ελεγκτικού προσωπικού η εταιρεία έχει λάβει υπόψη τις διατάξεις του Κώδικα Δεοντολογίας, τις ανακοινώσεις-οδηγίες της Ε.Λ.Τ.Ε, τις ανακοινώσεις - οδηγίες του International Ethics Board for Accountants (IESBA) και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει μηχανισμούς παρακολούθησης και συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις εναλλαγής της εταιρείας και των ορκωτών ελεγκτών που έχουν οριστεί ως κύριοι εταίροι ελέγχου, των επισκοπητών (EQCR) και του ανώτερου ελεγκτικού προσωπικού σε κάθε πελάτη. Η Επιτροπή Δεοντολογίας τηρεί αρχείο παρακολούθησης της διάρκειας απασχόλησης των ανωτέρω προσώπων.

### **Επικοινωνία με επιτροπή ελέγχου στις εταιρείες δημοσίου συμφέροντος**

Η εταιρεία εφαρμόζει όσα απαιτούνται από τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 αναφορικά με την επικοινωνία που απαιτείται να έχει η εταιρεία με την επιτροπή ελέγχου για θέματα ανεξαρτησίας. Συγκεκριμένα η εταιρεία:

α) επιβεβαιώνει σε ετήσια βάση εγγράφως στην επιτροπή ελέγχου ότι ο νόμιμος ελεγκτής, η εταιρεία και οι εταίροι, τα ανώτερα διοικητικά στελέχη και τα διευθυντικά στελέχη που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο είναι ανεξάρτητοι από την ελεγχόμενη οντότητα, ·

β) συζητά με την επιτροπή ελέγχου τους κινδύνους για την ανεξαρτησία της και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζει για τον περιορισμό των εν λόγω κινδύνων, όπως καταγράφονται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014,

γ) όταν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλονται από μια Οντότητα Δημόσιου Συμφέροντος για καθένα από τα τελευταία τρία συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 15 % του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από την εταιρεία ή, ανάλογα με την περίπτωση, από τον ελεγκτή του ομίλου που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο, για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη, η εταιρεία ή, ενδεχομένως, ελεγκτής του ομίλου γνωστοποιεί το γεγονός αυτό στην επιτροπή ελέγχου και πραγματοποιεί συζητήσεις με την επιτροπή ελέγχου σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων.

### Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Στις περιπτώσεις πελατών οι οποίοι είναι Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος και στους οποίους διενεργούνται υποχρεωτικοί έλεγχοι ο «Εταίρος Δεοντολογίας» καθώς και ο «Εταίρος ανάθεσης» (στο στάδιο της αποδοχής) ελέγχουν ότι δεν θα παρέχονται οι απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Επίσης ελέγχεται το ύψος των συνολικών αμοιβών των επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών για τον έλεγχο εφαρμογής των όσων αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Στις περιπτώσεις που οι πελάτες δεν είναι Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος, ο Εταίρος ανάθεσης θα πρέπει να παραμείνει σε επιφυλακή για το ενδεχόμενο κάποια από τις απειλές ανεξαρτησίας που αναφέρονται στο Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές της IFAC να συμβεί σε σχέση με μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

Οι απειλές που συνδέονται πιο συχνά με μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτες ελέγχου είναι, λόγω προσωπικού συμφέροντος, αυτοεπισκόπησης, διοίκησης και συνηγορίας. Η σοβαρότητα των ενδεχόμενων απειλών αξιολογείται από τον Εταίρο Δεοντολογίας και από τον Εταίρο ανάθεσης πριν από την δέσμευση της Εταιρείας να παρέχει οποιαδήποτε μη ελεγκτική υπηρεσία σε πελάτη ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα προστασίας για την εξάλειψη των απειλών ή την μείωση τους σε αποδεκτό επίπεδο.

### Αμοιβές ελέγχου

Οι αμοιβές για την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων δεν είναι αμοιβές υπό αίρεση.

Η εταιρεία λαμβάνει μέτρα για την μείωση της απειλής λόγω προσωπικού συμφέροντος όταν η συνολική αμοιβή από έναν πελάτη αντιπροσωπεύει μεγάλο μέρος των συνολικών αμοιβών της εταιρείας

Στις περιπτώσεις που η συνολική αμοιβή για έναν πελάτη ελέγχου είναι μεγαλύτερη από το 15% των ετήσιων εσόδων της Εταιρείας, θα πρέπει να διενεργηθεί επισκόπηση της ποιότητας ανάθεσης σύμφωνα με το ΔΠΔΠ-2 ώστε να μειωθεί η απειλή προσωπικού συμφέροντος σε αποδεκτό επίπεδο.

Επιπροσθέτως στις περιπτώσεις των Οντοτήτων Δημοσίου Συμφέροντος η εταιρεία εφαρμόζει όσα ορίζονται στον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014.

Συγκεκριμένα όταν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλονται από μια Οντότητα Δημοσίου Συμφέροντος (ΟΔΣ) για καθένα από τα τελευταία τρία συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω το 15% του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από την εταιρεία για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη, τότε η εταιρεία γνωστοποιεί το γεγονός αυτό στην επιτροπή ελέγχου και πραγματοποιεί συζητήσεις σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία της και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων.

Επίσης η εταιρεία έχει εναρμονιστεί με τις απαιτήσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Κανονισμού (ΕΕ) 537 /2014 σε σχέση με τις αμοιβές των επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Συγκεκριμένα το σύνολο των αμοιβών των μη ελεγκτικών υπηρεσιών για περίοδο τριών ή περισσότερων συνεχών ετών δεν θα πρέπει να υπερβαίνει το 70% του μέσου όρου των αμοιβών των νόμιμων ελέγχων των τελευταίων τριών συνεχών ετών. Για τον υπολογισμό των αμοιβών λαμβάνονται υπόψη οι αμοιβές που είχαν καταβληθεί από την ελεγχόμενη οντότητα, την μητρική της εταιρεία και τις ελεγχόμενες από αυτήν εταιρείες.

### **Αμοιβές – Ληξιπρόθεσμες**

Όταν ένας πελάτης ελέγχου δεν έχει καταβάλει στην εταιρεία την αμοιβή ελέγχου για ένα σημαντικό χρονικό διάστημα, τότε μπορεί να δημιουργηθεί απειλή λόγω προσωπικού συμφέροντος. Σε αυτές τις περιπτώσεις ο Εταίρος ανάθεσης Ελέγχου θα πρέπει να συμβουλευτεί τον Εταίρο Δεοντολογίας για να αξιολογηθεί εάν η Εταιρεία μπορεί να συνεχίσει τον έλεγχο.

Η εταιρεία υποχρεούται να επιφυλαχθεί για την αποδοχή της εντολής ελέγχου μιας οικονομικής μονάδας, αν η προς έλεγχο οντότητα δεν έχει εξοφλήσει πλήρως τη νόμιμη αμοιβή ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως ή χρήσεων. Η επιφύλαξη αυτή γνωστοποιείται εγγράφως στη διοίκηση της οικονομικής μονάδας, με κοινοποίηση στην Ε.Λ.Τ.Ε. και μπορεί να αρθεί μετά από έγκριση της Ε.Λ.Τ.Ε.

### **Διαδικασία παρακολούθησης του είδους των παρεχόμενων υπηρεσιών και το ύψος των αμοιβών**

Η εταιρεία τηρεί διαδικασίες ώστε να παρακολουθεί το ύψος των αμοιβών αλλά και προκειμένου να εξαλείψει τον κίνδυνο παροχής μη αποδεκτών συμπληρωματικών υπηρεσιών.. Συγκεκριμένα τηρεί ηλεκτρονικό αρχείο στο οποίο είναι καταγεγραμμένοι όλοι οι πελάτες και η φύση της εργασίας που έχει παρασχεθεί σε κάθε πελάτη και στις συνδεδεμένες με αυτόν εταιρείες καθώς και οι αμοιβές των εργασιών.

Το παραπάνω αρχείο παρακολουθείται κατά τη διάρκεια του έτους από την «Επιτροπή Δεοντολογίας».

### **Εμπιστευτικότητα**

Οι σχέσεις με τους πελάτες είναι εμπιστευτικές και λαμβάνονται όλα τα μέτρα προκειμένου να αποφευχθεί οποιαδήποτε παραβίαση της εμπιστευτικότητας.

Κατά τη διάρκεια ενός έργου, είναι πιθανόν να γίνουν γνωστές στην ελεγκτική ομάδα εμπιστευτικές πληροφορίες που αφορούν τον πελάτη. Ιδιαίτερη προσοχή δίνεται ώστε να τηρείται η απαιτούμενη εχεμύθεια.

### **Αποδοχή και συνέχιση των σχέσεων με πελάτη**

Η Εταιρεία θεωρεί ότι η ακεραιότητα του πελάτη και η ικανότητα της Εταιρείας να διενεργήσει την ανάθεση με επαγγελματική ικανότητα και δέουσα προσοχή τηρώντας όλες τις δεοντολογικές, νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις είναι απαραίτητα συστατικά του συστήματος διαχείρισης ποιότητας.

Η Εταιρεία δεν θέτει ως προτεραιότητα οικονομικούς ή λειτουργικούς παράγοντες για να αποφασίσει εάν θα αποδεχτεί ή εάν θα συνεχίσει την συνεργασία με έναν πελάτη.

Η Εταιρεία έχει σχεδιάσει και εκτελεί κατάλληλες διαδικασίες για να αξιολογεί εγκαίρως (πριν την αποδοχή της ανάθεσης ή της συνέχισης της συνεργασίας με τον πελάτη) την ακεραιότητα του πελάτη και την ικανότητα της Εταιρείας να διενεργήσει τις αναθέσεις τηρώντας όλες τις δεοντολογικές, κανονιστικές και νομικές απαιτήσεις. Επίσης εφαρμόζει διαδικασίες ώστε να ανταποκριθεί κατάλληλα στις περιπτώσεις που λαμβάνει μεταγενέστερα της αποδοχής πληροφορίες που θα την είχαν ωθήσει να απορρίψει την ανάθεση εάν τις γνώριζε εγκαίρως.

Η Εταιρεία δύναται σε σπάνιες περιπτώσεις να υποχρεωθεί νομικά να αναλάβει ή να συνεχίσει μια ανάθεση. Σε αυτές τις περιπτώσεις η πολιτική της Εταιρείας είναι να εφαρμόζει όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται από το σύστημα διαχείρισης ποιότητας ώστε να εξασφαλίσει ότι θα εκτελεστεί η ανάθεση με την δέουσα επιμέλεια τηρώντας τις δεοντολογικές, νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Οι διαδικασίες αποδοχής ή συνέχισης των αναθέσεων θα πρέπει να εκτελούνται για όλα τα είδη των αναθέσεων για τις οποίες ισχύει το ΔΠΔΠ-1.

Κατά την διαδικασία αποδοχής των νέων πελατών διενεργούνται ειδικές έρευνες ταυτοποίησης των πελατών και η λήψη μέτρων (συνήθους ή δέουσας επιμέλειας) ανάλογα με το βαθμό κινδύνου με τον οποίο κατηγοριοποιείται ο κάθε πελάτης. Μέτρα δέουσας επιμέλειας εφαρμόζονται και στους υφιστάμενους πελάτες λαμβάνοντας υπόψη τα χρονικά όρια επικαιροποίησης των έγγραφων ταυτοποίησης που αναφέρονται στην Κανονιστική Πράξη της Ε.Λ.Τ.Ε 001/2021. Καμιά επιστολή ανάθεσης δεν θα πρέπει να εκδίδεται έως ότου ολοκληρωθούν ικανοποιητικά όλες οι διαδικασίες αποδοχής.

### **Προστασία Προσωπικών Δεδομένων**

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.

### **ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΝΑΘΕΣΕΩΝ**

Οι αναθέσεις ελέγχου, διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών εκτελούνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις των εφαρμοστέων προτύπων ελέγχου και διασφάλισης, του προτύπου διαχείρισης ποιότητας, του Κώδικα Δεοντολογίας και σχεδιάζονται και εκτελούνται με επαγγελματικό σκεπτικισμό και με χρήση επαγγελματικής

κρίσης. Η Εταιρεία στοχεύει στη συνεπή ποιότητα χρησιμοποιώντας επικαιροποιημένα προγράμματα ελέγχου και υιοθετώντας τις οδηγίες της ΕΛΤΕ και του ΣΟΕΛ.

Τα μέλη της ομάδας ενημερώνονται για την ανάθεση και τους στόχους της εργασίας τους. Οι ομάδες ανάθεσης περιλαμβάνουν έμπειρα μέλη με τις απαραίτητες ικανότητες και την εμπειρία που αντιστοιχούν στις απαιτήσεις της ανάθεσης, και οι διατιθέμενοι πόροι είναι επαρκείς για τη διενέργεια της ανάθεσης και την επίτευξη εργασίας υψηλής ποιότητας. Ο στόχος αυτός επιτυγχάνεται επίσης με έναν έμπειρο επικεφαλής της ομάδας που εποπτεύει την διενέργεια των αναθέσεων και παράλληλα ασκεί κατάλληλη επαγγελματική κρίση και επαγγελματικό σκεπτικισμό. Ο επικεφαλής της ανάθεσης (εταίρος ανάθεσης) διασφαλίζει ότι όλα τα σημαντικά θέματα αξιολογήθηκαν και έχει εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές/νομικές απαιτήσεις.

Κάθε μέλος της ομάδας έχει τακτική άμεση επαφή με τον επικεφαλής της ανάθεσης (εταίρος ανάθεσης). Η πρόοδος της εργασίας επανεξετάζεται επίσημα κατά τη διάρκεια τακτικών συνεδριάσεων της ομάδας. Το επίπεδο εποπτείας ποικίλλει ανάλογα με τη φύση και τις περιστάσεις της ανάθεσης, τη σύνθεση της ομάδας ανάθεσης και την πρόοδο της ανάθεσης.

Οι επισκοπήσεις των έμπειρων μελών της ομάδας θεωρούνται ως μέρος της καθοδήγησης των λιγότερων έμπειρων μελών κατά τη διάρκεια της εργασίας. Οι εταίροι ανάθεσης είναι προσβάσιμοι για να βοηθήσουν και να διευκρινίσουν ερωτήματα.

Όταν κρίνεται απαραίτητο χρησιμοποιούνται εμπειρογνώμονες (εσωτερικοί ή εξωτερικοί) ή εξωτερικοί συνεργάτες. Είναι ευθύνη του εταίρου ανάθεσης να εξασφαλίσει ότι τα μέλη της ομάδας ανάθεσης, οι εξωτερικοί συνεργάτες και οι εμπειρογνώμονες έχουν την κατάλληλη ικανότητα και τις δεξιότητες συμπεριλαμβανομένου του επαρκούς χρόνου. Όταν απαιτείται διενεργείται διαβούλευση επί δύσκολων ή επίμαχων θεμάτων και τα συμπεράσματα που συμφωνήθηκαν εφαρμόζονται εγκαίρως.

Οι διαφορές απόψεων εντός της ομάδας ανάθεσης ή μεταξύ της ομάδας ανάθεσης και του επισκοπητή ποιότητας της ανάθεσης ή ατόμων που εκτελούν δραστηριότητες στο πλαίσιο του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας γνωστοποιούνται στην Εταιρεία και επιλύονται εγκαίρως.

Πολιτική της Εταιρείας είναι να πραγματοποιείται αξιολόγηση ποιότητας της ανάθεσης σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 2 (εφεξής ΔΠΔΠ-2) για ελέγχους οικονομικών καταστάσεων εισηγμένων οντοτήτων καθώς και για ελέγχους για τους οποίους η αμοιβή υπερβαίνει το 15% των συνολικών εσόδων της Εταιρείας. Στις λοιπές αναθέσεις ο εταίρος ανάθεσης αξιολογεί εάν απαιτείται να διενεργηθεί επισκόπηση εντός ή εκτός του πλαισίου του ΔΠΔΠ-2.

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της Εταιρείας ευνοούν την άσκηση της κατάλληλης επαγγελματικής κρίσης και επαγγελματικού σκεπτικισμού. Ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι:

- Καθοδήγηση και υποστήριξη από ανώτερα στελέχη: Ενθάρρυνση των νεότερων μελών να ρωτούν, να αμφισβητούν και να ζητούν διευκρινίσεις.



- Ανάπτυξη κατάλληλων πνευματικών πόρων: Οι πολιτικές και τα ελεγκτικά προγράμματα της Εταιρείας έχουν σχεδιαστεί με γνώμονα την άσκηση κατάλληλης επαγγελματικής κρίσης και επαγγελματικού σκεπτικισμού.
- Εμπλοκή εμπειρογνομόνων: Όταν απαιτείται, υποστήριξη από ειδικούς σε τεχνικά ή πολύπλοκα ζητήματα.
- Προώθηση διαλόγου: Δημιουργία περιβάλλοντος όπου είναι αποδεκτό να διαφωνεί κάποιος και να εκφράζει διαφορετική γνώμη χωρίς φόβο.
- Διαδικασίες επίλυσης διαφορών: Σαφείς διαδικασίες για την τεκμηριωμένη αντιμετώπιση των διαφορών επαγγελματικής κρίσης.
- Εκπαίδευση: Εκπαίδευση «επί το έργον» ή εσωτερικά σεμινάρια για την αναγνώριση "red flags", την ενίσχυση της κριτικής σκέψης και τη διαχείριση των γνωστικών προκαταλήψεων (π.χ. confirmation bias).

Η τεκμηρίωση της ανάθεσης συγκεντρώνεται σε έγκαιρη βάση (εντός 60 ημερών) μετά την ημερομηνία της έκθεσης ανάθεσης και τηρείται και φυλάσσεται κατάλληλα ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες της Εταιρείας και να συμμορφώνεται με τη νομοθεσία, τους κανονισμούς, τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας ή τα επαγγελματικά πρότυπα. Η διατήρηση και αποθήκευση της τεκμηρίωσης των αναθέσεων διενεργείται με την χρήση της υπηρεσίας cloud αποθήκευσης .

Η Εταιρεία έχει σχεδιάσει και εφαρμόζει διαδικασίες ώστε να εξασφαλίσει ότι η διενέργεια όλων των αναθέσεων πραγματοποιείται σύμφωνα με την πολιτική της Εταιρείας και τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα.

## ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ



Το τμήμα ανθρώπινου δυναμικού της εταιρείας είναι αρμόδιο για θέματα που αφορούν στο προσωπικό, όπως:

- διεκπεραίωση όλων των εργασιών επί θεμάτων προσωπικού, στα πλαίσια της πολιτικής, και των σχετικών κανόνων που θέτει η εργατική νομοθεσία
  - διεξαγωγή της διαδικασίας πρόσληψης και αποχώρησης του προσωπικού
- επαγγελματική εξέλιξη και αξιολόγηση του προσωπικού
- διοργάνωση της εκπαίδευσης και ανάπτυξης του προσωπικού
- κατάρτιση μισθολογικής πολιτικής και παροχής κινήτρων

### ΒΑΘΜΙΔΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Οι βαθμίδες του προσωπικού διακρίνονται παρακάτω:

Partner	
Director	
Senior Manager	
Manager	
Senior	
Assistant	

### ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Η διαδικασία της αξιολόγησης αποτελεί μια βάση για την επαγγελματική κατάρτιση και εξέλιξη του προσωπικού της εταιρείας.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση.

### ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Όλα τα μέλη του προσωπικού θα πρέπει επισήμως να γνωρίζουν τους σκοπούς, τις αρχές, τους κανόνες και τις διαδικασίες της εταιρείας, και θα πρέπει να κατανοούν το δικό τους ρόλο και τις ευθύνες τους εντός της δομής της Εταιρείας ως σύνολο.



Τα εγχειρίδια που σχετίζονται με τις πολιτικές της εταιρείας αναφορικά με το ΔΠΔΠ-1 και με τον Ν. 4557/2018 μαζί με αντίγραφο του Κώδικα Δεοντολογίας παραδίδονται (hard copy ή ηλεκτρονικά) στους υπαλλήλους κατά την ημερομηνία πρόσληψής τους. Επίσης ενημερώνονται για το εσωτερικό δίκτυο (intranet) στο οποίο βρίσκεται υποστηρικτικό υλικό (πχ Κανονισμός (ΕΕ) 537/2014, Ν. 4449/2017 κλπ).

Η εκπαίδευση όλων αποτελεί προτεραιότητα για την εταιρεία. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται πλήρως από την εταιρεία.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού της εταιρείας καθορίζονται βάσει των γενικών εκπαιδευτικών αναγκών που έχουν προσδιοριστεί από κοινού και εξετάζονται τα παρακάτω:

- Οι ανάγκες που επιβάλλονται από την αγορά και οι ευκαιρίες που παρουσιάζονται για καινούριες υπηρεσίες.
- Πρότυπα και σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές.
- Πρόγραμμα παρακολούθησης μακροχρόνιων επαγγελματικών σπουδών που καταλήγουν σε επαγγελματικούς τίτλους σπουδών όπως οι εξής: ΙΕΣΟΕΛ, ACCA, ACA, CIA, CFA, CISA, CISM, ΚΕΚ Ο.Π.Α.
- Η εκπαίδευση των μελών του προσωπικού που κατέχουν το τίτλο του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή έχει διάρκεια τουλάχιστον 120 ώρες ανά τριετία με ελάχιστο 20 ώρες κατ' έτος.

## **ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Οι αμοιβές των ορκωτών ελεγκτών λογιστών της εταιρείας κατανέμονται με βάση μια γενική συνισταμένη ευρέως φάσματος κριτηρίων, όπως το ποσό αμοιβής που απαιτείται για την υποχρεωτική ασφάλισή τους στα ασφαλιστικά ταμεία, ο κύκλος εργασιών και παραγωγικότητά τους, η επαγγελματική τους καταξίωση και η συνολική αποδοτικότητα της εταιρείας.

## **ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ**

Η ανεξαρτησία αλλά και η ποιότητα των υπηρεσιών μας είναι παράγοντες πολλοί σημαντικοί. Για τον λόγο αυτό έχουν σχεδιαστεί και εφαρμόζονται μια σειρά πολιτικών και διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου, μέτρα αξιολόγησης των κινδύνων και συστήματα παρακολούθησης τέτοια που εξασφαλίζουν την ανεξαρτησία αλλά και το γεγονός ότι η εταιρεία ανταποκρίνεται στα υψηλά πρότυπα που έχει θέσει και τα οποία ανταποκρίνονται στα πρότυπα που περιμένουν οι πελάτες μας. Η εταιρεία διαθέτει αυστηρές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας όπως:

- Προγράμματα ελέγχου και εγχειρίδια για να διασφαλιστεί ότι το έργο της παραδίδεται σε σταθερά υψηλό επίπεδο.
- Συνεχή εκπαίδευση για όλα τα στελέχη.



- Προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλιστεί ότι εκάστοτε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας (επισκοπήσεις ποιότητας ανάθεσης σύμφωνα με το ΔΠΔΠ-2 ή hot reviews). Συγκεκριμένα, όταν μια ελεγκτική ανάθεση πληροί τα κριτήρια τα οποία έχει θέσει η Εταιρεία πραγματοποιείται επισκόπηση της ποιότητας ανάθεσης σύμφωνα με το ΔΠΔΠ-2 πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου (hot review), από επισκοπητή ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την ομάδα ανάθεσης. Στην περίπτωση οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος, ο επισκοπητής πρέπει να είναι νόμιμος ελεγκτής.
- Διαδικασίες παρακολούθησης και αποκατάστασης.

Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες παρακολούθησης της λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης ποιότητας της Εταιρείας. Στόχος των διαδικασιών παρακολούθησης είναι η απόκτηση πληροφοριών σε σχέση με τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και την λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας ώστε να εντοπιστούν εγκαίρως (εάν υπάρχουν) ελαττώματα και να ληφθούν οι κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί ετησίως τις διαδικασίες παρακολούθησης και αποκατάστασης και προσδιορίζει την φύση, τον χρόνο και την έκταση τους λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι:

- Την αξιολόγηση των κινδύνων ποιότητας,
- Το σχεδιασμό των ανταποκρίσεων,
- Το σχεδιασμό της διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνου της ελεγκτικής εταιρείας και της διαδικασίας παρακολούθησης και αποκατάστασης,
- Τις αλλαγές στο σύστημα διαχείρισης ποιότητας,
- Τα αποτελέσματα προηγούμενων δραστηριοτήτων παρακολούθησης και την αποτελεσματικότητα των διορθωτικών ενεργειών.
- Άλλες σχετικές πληροφορίες (καταγγελίες ή παράπονα, αποτελέσματα ποιοτικών ελέγχων ΕΛΤΕ κλπ).

Στις διαδικασίες παρακολούθησης συμπεριλαμβάνονται επισκοπήσεις ολοκληρωμένων αναθέσεων για όλους τους Ορκωτούς Λογιστές Ελεγκτές της Εταιρείας σε κυκλική βάση.

Ο επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου έχει την λειτουργική ευθύνη των διαδικασιών παρακολούθησης και αποκατάστασης. Οι διαδικασίες παρακολούθησης πραγματοποιούνται από τα μέλη της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου και όταν απαιτηθεί γίνονται αναθέσεις και σε λοιπά στελέχη της Εταιρείας τα οποία έχουν τις απαιτούμενες ικανότητες και τον απαιτούμενο χρόνο. Δύναται να ανατεθούν οι διαδικασίες παρακολούθησης (συνολικά ή τμηματικά) σε πάροχο υπηρεσιών ο οποίος διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις. Η απόφαση ανάθεσης των αρμοδιοτήτων και των διαδικασιών παρακολούθησης (εσωτερικά ή εξωτερικά) λαμβάνεται από τον επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου ο οποίος έχει την λειτουργική ευθύνη.

Η Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι τα στελέχη τα οποία είναι υπεύθυνα των διαδικασιών παρακολούθησης παράλληλα απασχολούνται στην διενέργεια των αναθέσεων δεν εφαρμόζει αυστηρά χρονοδιαγράμματα για την εκτέλεση και την ολοκλήρωση των διαδικασιών παρακολούθησης ώστε να παρέχεται ευελιξία στον προγραμματισμό των διαδικασιών ανάλογα με τον φόρτο εργασίας των υπευθύνων.

Είναι απαραίτητο τα άτομα που εκτελούν τις διαδικασίες παρακολούθησης να είναι αντικειμενικά και ανεξάρτητα όταν απαιτείται.

## ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΟΠΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Τον Ιούνιο του 2003, ιδρύθηκε η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και μια από τις κύριες δραστηριότητές της 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. 4449/2019 μεταξύ άλλων έχει και τις εξής αρμοδιότητες:

- αποτελεί την αρμόδια αρχή για την χορήγηση της επαγγελματικής άδειας σε ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες
- 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.
- Έχει την ευθύνη για την υιοθέτηση προτύπων όσον αφορά την 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

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 κινδύνου τουλάχιστον ανά τριετία.

Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών λογιστών ελεγκτών και των ελεγκτικών εταιρειών έχει ανατεθεί στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον Ν.4449/2017.

Δεν έχει διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος από εποπτικό φορέα στην εταιρεία από την ίδρυση της μέχρι σήμερα.

## ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Ετησίως πραγματοποιείται αξιολόγηση του συστήματος διαχείρισης ποιότητας από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας ο οποίος έχει την τελική ευθύνη και η λογοδοσία για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας.

Με βάση την αξιολόγηση, ο Διευθύνων Σύμβουλος πρέπει να καταλήξει, για λογαριασμό της Εταιρείας, σε ένα από τα ακόλουθα τρία συμπεράσματα:

Πρώτο συμπέρασμα: Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας παρέχει στην Εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι οι

στόχοι του συστήματος διαχείρισης ποιότητας επιτυγχάνονται.

Δεύτερο συμπέρασμα: Εκτός από ζητήματα που σχετίζονται με εντοπισμένα ελαττώματα, που έχουν σοβαρή αλλά όχι διάχυτη επίδραση στον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης ποιότητας, το σύστημα διαχείρισης ποιότητας παρέχει στην Εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι του συστήματος διαχείρισης ποιότητας επιτυγχάνονται.

Τρίτο συμπέρασμα: Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας δεν παρέχει στην Εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι του συστήματος διαχείρισης ποιότητας επιτυγχάνονται.

Εάν ο Διευθύνων Σύμβουλος καταλήξει στο δεύτερο ή στο τρίτο συμπέρασμα τότε η Εταιρεία θα πρέπει να:

- (α) Να λάβει έγκαιρα και κατάλληλα μέτρα, και
- (β) Να το γνωστοποιήσει:
  - (i) Στις ομάδες ανάθεσης και σε άλλα άτομα, στα οποία έχουν ανατεθεί δραστηριότητες στο πλαίσιο του συστήματος διαχείρισης ποιότητας στο βαθμό που αυτό είναι σχετικό με τις ευθύνες τους, και
  - (ii) Σε εξωτερικά μέρη σύμφωνα με τις πολιτικές ή τις διαδικασίες της Εταιρείας.

Ετησίως (μεταγενέστερα της αξιολόγησης του συστήματος διαχείρισης ποιότητας) αξιολογούνται τα άτομα τα οποία έχουν την τελική ευθύνη και λογοδοσία για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας και εκείνα στα οποία έχει ανατεθεί η λειτουργική ευθύνη για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας.

Η βασική διαπίστωση με βάση τα αποτελέσματα της τελευταίας αξιολόγησης του συστήματος διαχείρισης ποιότητας σύμφωνα με το ΔΠΔΠ-1, για την χρήση που έληξε την 31/12/2025 ήταν ότι:

«Το σύστημα διαχείρισης ποιότητας, το οποίο είναι σε ισχύ, παρέχει στην Εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι του συστήματος διαχείρισης ποιότητας επιτυγχάνονται».

## ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ



Η εταιρεία συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Παρακάτω παραθέτουμε ανάλυση του κύκλου εργασιών για την χρήση 2025 ως εξής :

Υπηρεσία	Κύκλος εργασιών 2025	Κύκλος εργασιών 2024
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος.	84.330,00	69.390,00
Έσοδα από υποχρεωτικό έλεγχο άλλων οντοτήτων	469.199,00	430.190,00
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από την ελεγκτική εταιρεία.	2.200,00	2.200,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες.	999.365,45	828.042,24
<b>Σύνολο</b>	<b>1.555.094,45</b>	<b>1.329.822,24</b>

## ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

Οι επιχειρήσεις δημοσίου συμφέροντος στις οποίες η εταιρεία ορίσθηκε ως νόμιμος ελεγκτής για τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων των ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων και την επισκόπηση των αντιστοίχων ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων, κατά το έτος για το οποίο έχει συνταχθεί η παρούσα Έκθεση διαφάνειας, είναι οι κάτωθι:

- ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ - ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑΙ & ΛΑΤΟΜΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Ο Κ Ε Κ Ρ Ο Ψ Α.Ε.
- ΟΜΙΛΟΣ ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ (30.6.2025)
- ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ Α.Ε.
- ΕΛ. Δ. ΜΟΥΖΑΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ, ΕΜΠΟΡΙΟΥ, ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

## ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Compass Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και Σύμβουλοι Μ.Ι.Κ.Ε είναι πλήρως εναρμονισμένη με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2017 για ασφάλεια επαγγελματικής ευθύνης. Επιπλέον η εταιρεία έχει εναρμονιστεί και με τις απαιτήσεις του Ν.4635/2019 με τα αυξημένα όρια κάλυψης ευθύνης που είναι 1.000.000 ευρώ ανά συμβάν και συνολικού ποσού 5.000.000 ευρώ ετησίως.

## ΔΗΛΩΣΗ

Δηλώνουμε ότι κατά χρήση που έληξε την 31/12/2025 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες όπως αυτές προσδιορίζονται στην νομοθεσία, άρθρο 13 του Κανονισμού 537/2014 σχετικά με την παρακολούθηση:

- των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της, κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων καθώς και τη διενέργεια εσωτερικής επιθεώρησης για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την κλειόμενη χρήση.
- της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.
- της συνεχούς εκπαίδευσης των ορκωτών ελεγκτών όπως αυτές προβλέπονται από το άρθρο 12 του Ν. 4449/2017 ο οποίος ενσωματώνει τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2006/43/EK, όπως η ανωτέρω οδηγία ισχύει μετά την τροποποίηση της με την Οδηγία 2014/56/EE.

**Αθανάσιος Ροιλός**

**Partner, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**Επικεφαλής Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου**

**Η ανωτέρω Έκθεση Διαφάνειας, είναι ακριβής και πλήρης, ως προς το περιεχόμενο της.**

**Μαρούσι, 30 Απριλίου 2026**

Κωνσταντίνος Κουτρουλός

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Διαχειριστής και Managing Partner





## ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

### Μαρούσι

Έδρα: Αμαρουσίου Χαλανδρίου 62, 15 125, Μαρούσι

T. 210 3005111

F.210 3001060

E. [info@compassauditors.gr](mailto:info@compassauditors.gr)

W. [compassauditors.gr](http://compassauditors.gr)

