ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
ΧΡΗΣΗΣ 2026



DFK International a worldwide association
of independent accounting firms and business advisors

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή 3

1. Νομική μορφή και παρεχόμενες υπηρεσίες 4
1.1.Η Εταιρεία μας 5
1.2. Υπηρεσίες – Δραστηριότητες 5

2. Πληροφορίες για τις νομικές και διαρθρωτικές σχέσεις του δικτύου στο οποίο ανήκει το ελεγκτικό γραφείο 7

3. Δομή και διακυβέρνηση της Εταιρείας 10
3.1. Εταιρική Διακυβέρνηση 11
3.2. Οργανόγραμμα της Εταιρείας 11
3.3. Το Διοικητικό Συμβούλιο 12
3.4. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων 13
3.5 Μέτοχοι της Εταιρείας 14

4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας 15
4.1. Ενδοεταιρικές διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας 16
4.2. Επαγγελματική δεοντολογία και ανεξαρτησία 17
4.3. Ανθρώπινο Δυναμικό 18
4.4. Διαδικασία διασφάλισης ποιότητας κατά το στάδιο της ανάθεσης του ελέγχου 18
4.5. Διαδικασία διασφάλισης ποιότητας κατά το στάδιο της διενέργειας του ελέγχου 19
4.6. Επισκόπηση – Αξιολόγηση των διενεργηθέντων ελέγχων 20
4.7. Τεκμηρίωση των στοιχείων του διενεργηθέντος ελέγχου 20
4.8. Παρακολούθηση του συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου 20

5. Ποιοτικός έλεγχος, εποπτικών αρχών 21

6. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος 26

7. Πολιτικές και διαδικασίες για την τήρηση της ανεξαρτησίας και της ακεραιότητας 28

8. Συνεχής εκπαίδευση – επιμόρφωση 31

9. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες 34

10. Τρόπος καθορισμού της αμοιβής των ελεγκτών 36

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της ελεγκτικής εταιρείας «DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ», (εφεξής η «DFK» ή η «Εταιρεία») σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και του άρθρου 45 του Ν.4449/2017 που αφορά το οικονομικό έτος από 1/7/2025 έως 30/6/2026 και έχει εγκριθεί από το Δ.Σ. της Εταιρείας στις 20/10/2026.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας αποσκοπεί στην παροχή ολοκληρωμένης και σαφούς ενημέρωσης σχετικά με την οργανωτική δομή, το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, τις αρχές λειτουργίας και τις βασικές πολιτικές και διαδικασίες που διέπουν τη δραστηριότητα της Εταιρείας ως ελεγκτικού φορέα.

Ειδικότερα, στην Έκθεση παρουσιάζονται στοιχεία αναφορικά με τη νομική μορφή και τη μετοχική σύνθεση της Εταιρείας, τη δομή διακυβέρνησης και διοίκησής της, καθώς και τις οργανωτικές και διαρθρωτικές σχέσεις της με το διεθνές δίκτυο στο οποίο συμμετέχει.

Παράλληλα, αναλύονται οι πολιτικές και οι διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία, με σκοπό τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με το ισχύον κανονιστικό και επαγγελματικό πλαίσιο, καθώς και τη συνεχή αναβάθμιση της ποιότητας και της αξιοπιστίας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών. Ιδιαίτερη αναφορά γίνεται στις διαδικασίες διασφάλισης και παρακολούθησης της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των λοιπών μελών των ελεγκτικών ομάδων κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, καθώς και στην εφαρμογή των σχετικών κανόνων επαγγελματικής δεοντολογίας.

Επιπροσθέτως, παρουσιάζεται η πολιτική της Εταιρείας για τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση, επιμόρφωση και ανάπτυξη των γνώσεων και δεξιοτήτων του ανθρώπινου δυναμικού της, ως βασική προϋπόθεση για τη διατήρηση υψηλού επιπέδου επαγγελματικής επάρκειας και την αποτελεσματική ανταπόκριση στις διαρκώς εξελισσόμενες απαιτήσεις του ελεγκτικού επαγγέλματος.

Τέλος, παρατίθενται συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τη δραστηριότητα της Εταιρείας, καθώς και στοιχεία για τον τρόπο και τις αρχές βάσει των οποίων καθορίζονται οι αμοιβές των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Μέσα από την παρουσίαση των ανωτέρω στοιχείων, η Εταιρεία επιδιώκει να ενισχύσει την ενημέρωση και την εμπιστοσύνη των ενδιαφερόμενων μερών, επιβεβαιώνοντας τη δέσμευσή της στις αρχές της διαφάνειας, της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας, της επαγγελματικής δεοντολογίας και της υψηλής ποιότητας των ελεγκτικών υπηρεσιών.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

Η δέσμευσή μας για την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας θεμελιώνεται πρωτίστως στην επένδυση στους ανθρώπους μας, στην ανάπτυξη των επαγγελματικών τους δεξιοτήτων, στη συνεχή εκπαίδευση και στην καλλιέργεια μιας κουλτούρας επαγγελματικής ακεραιότητας, υπευθυνότητας και συνεργασίας. Αναγνωρίζουμε ότι το ανθρώπινο δυναμικό αποτελεί το σημαντικότερο κεφάλαιο της Εταιρείας και βασικό πυλώνα για τη διασφάλιση της ποιότητας, της αξιοπιστίας και της ανεξαρτησίας του ελεγκτικού μας έργου.

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2026

Για την DFK PD AUDIT A.E.



Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Διευθύνουσα Σύμβουλος

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1.1. Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΣ

Η εταιρεία μας με την επωνυμία **«DFK PD AUDIT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ-ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»** και τον διακριτικό τίτλο «DFK PD AUDIT Α.Ε.», (στο εξής: η "Εταιρεία" ή "DFK") συστήθηκε τον Ιανουάριο του 2012, και έχει αντικείμενο εργασιών την παροχή ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών.

Οι ελεγκτικές υπηρεσίες παρέχονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία επί χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) ή με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) ή με το ΠΔ 54/2018.

Η Εταιρεία έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και έχει λάβει Αριθμό Μητρώου 119392801000. Είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με Αριθμό Μητρώου 163 και είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) με Αριθμό Μητρώου 031.

Επιπλέον είναι εγγεγραμμένο μέλος του ΣΕΒ με αριθμό μητρώου 01758.

Έδρα της Εταιρείας έχει ορισθεί ο Δήμος Κηφισιάς Νομού Αττικής και τα γραφεία της στεγάζονται σε κτίριο επί της οδού Γεωργαντά 24Β, ΤΚ 14562, ενώ δεν τηρεί υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή το εξωτερικό. Η διεύθυνση της εταιρείας στο διαδίκτυο είναι www.pdaudit.gr.

Η φιλοσοφία και η επιχειρηματική προσέγγιση της DFK βασίζονται στην παροχή ελεγκτικών, συμβουλευτικών και λοιπών επαγγελματικών υπηρεσιών υψηλού επιπέδου, με γνώμονα την ποιότητα, την αξιοπιστία, την ανεξαρτησία και την επαγγελματική ακεραιότητα. Κεντρικό στοιχείο της στρατηγικής της αποτελεί η ανάπτυξη σχέσεων εμπιστοσύνης και μακροχρόνιας συνεργασίας με τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς που την εμπιστεύονται, καθώς και η διαρκής επένδυση στο ανθρώπινο δυναμικό της, μέσα από τη συνεχή εκπαίδευση, την ενίσχυση των επαγγελματικών δεξιοτήτων και την καλλιέργεια μιας κουλτούρας γνώσης, συνεργασίας και επαγγελματικής εξέλιξης.

Βασική αρχή και διαρκής δέσμευσή μας είναι η δημιουργία ουσιαστικής και διαρκούς προστιθέμενης αξίας (added value) σε κάθε έργο που αναλαμβάνουμε. Επιδιώκουμε να ανταποκρινόμαστε στις ιδιαίτερες ανάγκες και προσδοκίες κάθε πελάτη, προσφέροντας υπηρεσίες που δεν περιορίζονται στην εκπλήρωση των συμβατικών και κανονιστικών απαιτήσεων, αλλά συμβάλλουν ουσιαστικά στην ενίσχυση της αξιοπιστίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, στη βελτίωση των επιχειρηματικών διαδικασιών και στην υποστήριξη της ορθής λήψης αποφάσεων.

Η δέσμευσή μας στην ποιότητα αποτελεί διαρκή προτεραιότητα και διατρέχει το σύνολο της επαγγελματικής μας δραστηριότητας. Επενδύουμε συστηματικά στους ανθρώπους μας, στις γνώσεις και στις δεξιότητές τους, στις διαδικασίες και στα συστήματα διασφάλισης ποιότητας, επιδιώκοντας τη συνεχή βελτίωση και την παροχή υπηρεσιών με συνέπεια, υπευθυνότητα και υψηλό επίπεδο επαγγελματισμού.

Πιστεύουμε ότι η εμπιστοσύνη των πελατών μας οικοδομείται μέσα από τη συνέπεια, τη διαφάνεια, την αντικειμενικότητα και την ποιότητα του έργου μας. Αυτές οι αξίες αποτελούν τη βάση της λειτουργίας μας και καθοδηγούν τη στάση και τις επιλογές μας, με σταθερό προσανατολισμό στη δημιουργία μακροχρόνιων σχέσεων και βιώσιμης αξίας.

1.2. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Η Εταιρεία μας δραστηριοποιείται επιχειρηματικά κυρίως στο πεδίο της διενέργειας υποχρεωτικών και προαιρετικών ελέγχων, σε υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού, εσωτερικού ελέγχου, εργασιών πραγματογνωμοσύνης, παροχής συμβουλών και υπηρεσιών επί θεμάτων λογιστικής οργάνωσης και διοίκησης επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων.

Η Εταιρεία ασκεί εν γένει κάθε υπηρεσία και δραστηριότητα, η οποία δεν είναι ασυμβίβαστη με την ιδιότητα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Ειδικότερα οι παρεχόμενες υπηρεσίες μας αναλύονται ως εξής:

Υπηρεσίες Ελέγχου

- Τακτικοί έλεγχοι ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Έλεγχοι φορολογικής συμμόρφωσης (Φορολογικό Πιστοποιητικό)
- Ειδικοί οικονομικοί έλεγχοι περιορισμένης έκτασης (Limited Reviews)
- Οικονομικοί έλεγχοι προσυμφωνημένων διαδικασιών (Agreed Upon Procedures)
- Έλεγχοι για την επάρκεια των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου
- Έλεγχοι επενδυτικών σχεδίων των Νόμων 3299/2014, 3908/2011 και 4399/2016

Συμβουλευτικές / Ειδικές Υπηρεσίες

- Εξαγορές και Συγχωνεύσεις επιχειρήσεων, Απόσχιση κλάδων - Σύνταξη εκθέσεων με βάση το ισχύον θεσμικό πλαίσιο (Ν.4601/2019)
- Σύνταξη Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)
- Συμβουλές επί πολύπλοκων λογιστικών θεμάτων των Ελληνικών και των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
- Σχεδιασμός και εφαρμογή διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου (Internal Controls)
- Επιχειρηματικά Σχέδια (Business Plans)
- Χρηματοοικονομική ανάλυση επιχειρήσεων και Μελέτες βιωσιμότητας οικονομικών μονάδων (Visibility Studies)
- Γνωμοδοτήσεις σε Ελεγκτικά, Λογιστικά και Φορολογικά θέματα
- Αποτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων
- Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων
- Οργανώσεις Λογιστηρίων και Οικονομικής Διεύθυνσης

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

Υπηρεσίες Εκπαίδευσης

Τα έμπειρα στελέχη της DFK διοργανώνουν εξειδικευμένα σεμινάρια για τους κρίσιμους τομείς των οικονομικών υπηρεσιών των επιχειρήσεων. Τα σεμινάρια αυτά διοργανώνονται και στον χώρο των επιχειρήσεων εξειδικεύοντας περισσότερο τα θέματα προς συζήτηση. Ειδικότερα οι υπηρεσίες εκπαίδευσης αναφέρονται σε:

- Ανάλυση και επεξήγηση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων
- Ανάλυση και επεξήγηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (I.F.R.S.)
- Ανάλυση και επεξήγηση των διατάξεων του ΠΔ 54/2018 δημοσίου τομέα
- Ανάλυση των διαδικασιών του Εσωτερικού Ελέγχου
- Φορολογικά σεμινάρια σε όλα τα φορολογικά αντικείμενα όπως: Φορολογία εισοδήματος, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), Λοιποί έμμεσοι φόροι, Ενδοομιλικές Συναλλαγές (Transfer Pricing), Φορολογία Πλοίων, Φόροι Ακίνητης Περιουσίας κλπ.
- Αποτιμήσεις Επιχειρήσεων, Μελέτες Βιωσιμότητας
- Σύνταξη Προϋπολογισμών και Διαχείριση Ταμειακών Ροών

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ

Η Εταιρεία μας είναι μέλος του Διεθνούς Δικτύου DFK International **www.dfk.com,** το οποίο αποτελεί ένα από μεγαλύτερα σε μέγεθος Διεθνή Δίκτυα ανεξαρτήτων εταιρειών παροχής Ελεγκτικών, Φορολογικών και Συμβουλευτικών υπηρεσιών, - International Worldwide Association of Independent Accounting Firms and Business Advisors - με δραστηριοποίηση στον κλάδο των επαγγελματικών υπηρεσιών για πάνω από 60 χρόνια (1962-2026).

Η DFK International διαθέτει ευρεία διεθνή παρουσία, αριθμώντας περισσότερες από 200 εταιρείες-μέλη και περισσότερα από 430 γραφεία σε 90 χώρες παγκοσμίως. Ο ετήσιος κύκλος εργασιών της DFK παγκοσμίως ανέρχεται σε USD 2,4 Δις. περίπου, ενώ απασχολεί πάνω από 10.000 στελέχη και προσωπικό. Κάθε μέλος της DFK είναι Ανεξάρτητη Νομική Οντότητα στη χώρα την οποία δραστηριοποιείται, με αντίστοιχες υποχρεώσεις να ακολουθεί τις διαδικασίες και τα πρότυπα του Διεθνούς Οργανισμού.

Ειδικότερα, η DFK International έχει τη μορφή νομικού προσώπου περιορισμένης ευθύνης μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, είναι οργανωμένη κατά το Ολλανδικό δίκαιο, εδρεύει στο Λονδίνο και έχει ιδρυθεί ως διεθνής κοινοπραξία προκειμένου να φέρει σε επαφή μεγάλες εταιρείες ορκωτών ελεγκτών λογιστών από όλο τον κόσμο για μια συνεχή διεθνή συνεργασία.

Οι εταιρείες-μέλη του δικτύου συνεργάζονται στενά, αξιοποιώντας τη διεθνή εμπειρία και την εξειδικευμένη τεχνογνωσία τους, με στόχο την αποτελεσματική εξυπηρέτηση των πελατών τους, τη διευκόλυνση της διασυνοριακής συνεργασίας, την δικτύωση επαγγελματικών εργασιών και την ανταλλαγή γνώσεων και βέλτιστων πρακτικών. Η συνεργασία αυτή συμβάλλει στην ανάπτυξη μακροχρόνιων επαγγελματικών σχέσεων και στην παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών σε πελάτες που δραστηριοποιούνται σε διαφορετικές χώρες και αγορές.

Κάθε εταιρεία-μέλος της DFK International διατηρεί την ανεξάρτητη ιδιοκτησία και διοίκησή της, καθώς και την οργανωτική και λειτουργική της αυτοτέλεια, ενώ δεσμεύεται να τηρεί τα κοινά πρότυπα ποιότητας και επαγγελματικής δεοντολογίας του δικτύου. Η κοινή προσήλωση στην ποιότητα, στην επαγγελματική επάρκεια και στην αξιοπιστία αποτελεί βασικό χαρακτηριστικό της συνεργασίας μεταξύ των μελών και θεμελιώνει την εμπιστοσύνη στις διασυνοριακές συστάσεις εργασιών (referral program), τόσο μεταξύ των ίδιων των εταιρειών όσο και έναντι των πελατών τους.

Παράλληλα, η DFK International ενθαρρύνει και υποστηρίζει τη συνεχή επαγγελματική ανάπτυξη των μελών της, προωθώντας την ανταλλαγή τεχνογνωσίας, εμπειριών και εξειδικευμένων γνώσεων. Στο πλαίσιο αυτό, διοργανώνει διεθνή συνέδρια, αναπτύσσει εξειδικευμένες ομάδες επαγγελματικού ενδιαφέροντος (Special Interest Groups) και δημιουργεί ευκαιρίες για την ανάπτυξη νέων συνεργασιών και επιχειρηματικών πρωτοβουλιών.

Οι εταιρείες που έχουν το δικαίωμα να χρησιμοποιούν το όνομα της DFK θεωρούνται ως δίκτυο εταιρειών (Association), σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της IFAC.

Η Εταιρεία μας ως Μέλος της διεθνούς κοινοπραξίας DFK International έχει όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις, που απορρέουν από τη συμφωνία προσχώρησής της σε αυτήν.

Βάσει των ανωτέρω η Εταιρεία υπέγραψε σχετική συμφωνία συνεργασίας με την DFK International αναλαμβάνοντας τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτήν, αποκτώντας με τον τρόπο αυτό την ιδιότητα της Εταιρείας – Μέλους από την 15η Ιουνίου 2012.

Την 1η Σεπτεμβρίου 2013, η Εταιρεία δια της υπογραφής νέου συμφωνητικού προσχώρησης έγινε πλήρες μέλος της κοινοπραξίας DFK International και απέκτησε το δικαίωμα να ενσωματώσει το πρόθεμα «DFK» στην επωνυμία της και μετονομάσθηκε σε «DFK PD AUDIT A.E.»

Η συμμετοχή μας στο διεθνές δίκτυο DFK International ενισχύει τη δυνατότητα αξιοποίησης της συλλογικής εμπειρίας και τεχνογνωσίας των εταιρειών-μελών, διευρύνοντας τη διεθνή εμβέλεια των παρεχόμενων υπηρεσιών, χωρίς να θίγεται η ανεξαρτησία και η αυτοτέλεια κάθε εταιρείας.

Σημειώνεται επίσης ότι μέλος της κοινοπραξίας DFK International στη Ελλάδα, είναι και η ανώνυμη εταιρεία «GLOBAL ADVISORY TAX SOLUTIONS A.E.», η οποία ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και διέπεται από το Ελληνικό δίκαιο και παρέχει φορολογικές, λογιστικές, και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Σημειώνεται ότι την 4/4/2024 ιδρύθηκε σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο, η συνδεδεμένη Εταιρεία με την επωνυμία «PD AUDIT CONSULTING A.E.» (αριθμός ΓΕΜΗ 176590301000). Η εν λόγω εταιρεία διαθέτει αυτόνομη επιχειρησιακή δομή. Η «PD AUDIT CONSULTING A.E.» παρέχει συμβουλευτικές, λογιστικές και υπηρεσίες μισθοδοσίας σε οντότητες που δεν σχετίζονται με υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου που παρέχονται από την ελεγκτική εταιρεία «DFK PD AUDIT A.E.», διασφαλίζοντας την αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων και την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών μελών της.

Περαιτέρω, σε επόμενη ενότητα της παρούσας Έκθεσης διαφάνειας (ενότητα 9) παρουσιάζονται συνοπτικά τα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία της προαναφερθείσας συνδεδεμένης εταιρείας, με σκοπό την πληρέστερη ενημέρωση σχετικά με τη χρηματοοικονομική της θέση και δραστηριότητα.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

3. ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.1. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Οι εταίροι Ορκωτοί Ελεγκτές ασκούν την διοίκηση στην εταιρεία. Οι εταίροι αυτοί είναι υπεύθυνοι τόσο για την καθημερινή διοίκηση όσο και για την εφαρμογή των πολιτικών του διεθνούς οργανισμού DFK International.

Δικαίωμα υπογραφής Εκθέσεων Ελέγχου, κατά την διάρκεια της χρήσεως 2025, είχαν οι παρακάτω ορκωτοί ελεγκτές λογιστές:

- Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου - Α.Μ. 2374
- Εμμανουήλ Μανουσάκης - Α.Μ. 1494
- Παναγιώτα Κωστάκου - Α.Μ. 1447
- Πελαγία Αμπατζή - Α.Μ. 1121
- Δημήτριος Μαλαχιάς - Α.Μ. 2413
- Δανάη Αναστασιάδου – Α.Μ. 2767
- Νικόλαος Μαγγόλας – Α.Μ. 1481 (αποχώρηση Αύγουστο 2025)
- Μαρία Πολυχρονοπούλου – Α.Μ. 3212
- Νικόλαος Ντασκαγιάννης – Α.Μ. 3185

Όπου Α.Μ. αναφέρεται ο αριθμός μητρώου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή όπως αυτό τηρείται στο δημόσιο μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

3.2. ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η άσκηση των επιμέρους αρμοδιοτήτων, που άπτονται της άσκησης των ελεγκτικών εργασιών και της λειτουργίας του ελεγκτικού γραφείου, έχει κατανεμηθεί στα στελέχη της Εταιρείας ισομερώς, προκειμένου να εξασφαλίζεται η ορθή και παραγωγική οργανική διάρθρωση της Εταιρείας.

Συγκεκριμένα, η Εταιρεία διαρθρώνεται οργανικά ως ακολούθως:

ΗΘΙΚΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ:
ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ/ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΚΩΣΤΑΚΟΥ

ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ:
ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ/ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΚΩΣΤΑΚΟΥ/
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ

ΔΙΕΘΝΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ:
ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ:
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ:
ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ/ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΚΩΣΤΑΚΟΥ (έως 20/05/2026)

Τα συλλογικά όργανα διοίκησης της εταιρείας είναι:
Το Διοικητικό Συμβούλιο
Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία διαθέτει σε σταθερή βάση Νομικό Σύμβουλο, ο οποίος παρέχει συνεχή νομική υποστήριξη και συμβουλευτική συνδρομή σε ζητήματα που ανακύπτουν κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών, καθώς και σε θέματα ερμηνείας και εφαρμογής του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία και τις επαγγελματικές δραστηριότητές της.

Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στην τήρηση και εφαρμογή του θεσμικού πλαισίου για την πρόληψη και καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (Anti-Money Laundering – AML) και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας. Για τον σκοπό αυτό, η Εταιρεία αξιοποιεί εξειδικευμένο εμπειρογνώμονα στον τομέα AML, ο οποίος συνδράμει στην παρακολούθηση των σχετικών κανονιστικών απαιτήσεων, στην αξιολόγηση και επικαιροποίηση των εφαρμοζόμενων διαδικασιών και στην ενίσχυση του πλαισίου εσωτερικής συμμόρφωσης, με στόχο τη διασφάλιση της αποτελεσματικής εφαρμογής των σχετικών υποχρεώσεων.

Παράλληλα, στο πλαίσιο της διενέργειας των ελεγκτικών εργασιών και σύμφωνα με τις προβλέψεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (ΔΠΕ), η Εταιρεία αξιοποιεί, όπου απαιτείται, την εξειδικευμένη γνώση και εμπειρία κατάλληλων εμπειρογνωμόνων και ειδικών επαγγελματιών. Ενδεικτικά, μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται αναλογιστές, ελεγκτές πληροφοριακών συστημάτων (IT Auditors), μηχανικοί και μηχανολόγοι, πιστοποιημένοι εκτιμητές ακινήτων, καθώς και επαγγελματίες άλλων εξειδικευμένων γνωστικών αντικειμένων, ανάλογα με τη φύση, την πολυπλοκότητα και τις ιδιαίτερες απαιτήσεις κάθε ελεγκτικής ανάθεσης.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

3.3. ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Σύνθεση και Θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τουλάχιστον τρεις (3) έως εννέα (9) συμβούλους, οι οποίοι μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή μη.

2. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

3. Η πλειοψηφία (2/3) των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι φυσικά πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

4. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας για πενταετή (5ετή) θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία όμως δεν μπορεί να περάσει την εξαετία (6ετία).

5. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν ή να ανακληθούν ελεύθερα.

Εξουσία – Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διοίκηση, διαχείριση και διάθεση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα, που σύμφωνα με το νόμο ή το ισχύον Καταστατικό, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με απόφασή του να αναθέτει την άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του, εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια, καθώς και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως, οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 99-102 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

Κάθε έγγραφο, με το οποίο η Εταιρεία αναλαμβάνει οποιεσδήποτε υποχρεώσεις, για να είναι δεσμευτικό πρέπει να είναι υπογεγραμμένο από πρόσωπο ή πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους της Εταιρείας ή τρίτους, όπως κάθε φορά θα ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από τις περιπτώσεις για τις οποίες προβλέπεται από το νόμο ή το ισχύον Καταστατικό αυξημένη πλειοψηφία, ή ομόφωνη απόφαση. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Σε περίπτωση διαφωνίας μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με οποιοδήποτε θέμα αφορά την Εταιρεία ή τις εταιρικές υποθέσεις και καθίσταται αδύνατη η λήψη αποφάσεως στο όργανο αυτό, το θέμα θα παραπέμπεται στη Γενική Συνέλευση.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατά την 30η Ιουνίου 2026 απαρτιζόταν από τους εξής:

• **Εμμανουήλ Μανουσάκης** του Νικολάου,
Πρόεδρος Δ.Σ., Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,
• **Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου** του Αργυρίου,
Διευθύνουσα Σύμβουλος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,
• **Πελαγία Αμπατζή** του Αναστασίου,
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, Μέλος ΔΣ
• **Γεώργιος Τριανταφυλλίδης** του Χρήστου,
Λογιστής, Μέλος ΔΣ
• **Αθανασία Αριστάρχου** του Χαραλάμπους,
Μέλος Δ.Σ., Υπάλληλος Γραφείου

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου λήγει στις 20.05.2031.
Η εκπροσώπηση της Εταιρείας γίνεται από την Διευθύνουσα Σύμβουλο κυρία Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου και σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. κύριο Εμμανουήλ Μανουσάκη.

3.4. Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Σύμφωνα με τους όρους του καταστατικού της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση, που αφορά την Εταιρεία και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν τους μετόχους, που απουσιάζουν ή διαφωνούν. Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι αυτές που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας.
Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία.
Κατ' εξαίρεση και υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο Καταστατικό της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί συγκεκριμένων θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.
Αναφορικά με τις απαιτούμενες απαρτίες και πλειοψηφίες, τη νόμιμη συνεδρίαση και την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης για λοιπά θέματα ισχύουν τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας και τα προβλεπόμενα στις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

3.5. ΜΕΤΟΧΟΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας έχει ορισθεί σε 90.000,00 ευρώ, καταβλητέο ολοσχερώς και κατανεμημένο σε 90.000 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ εκάστης, εκ των οποίων 42.000 μετοχές είναι κοινές και 48.000 είναι προνομιούχες χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Το μεγαλύτερο μέρος των μετοχών της Εταιρείας με δικαίωμα ψήφου, κατέχεται από φυσικά πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Αναλυτικά, οι μέτοχοι της Εταιρείας κατά την 31 Οκτωβρίου 2026 είχαν ως εξής:

Α/Α	**ΜΕΤΟΧΟΙ**
1.	Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου του Αργυρίου
	Διευθύνουσα Σύμβουλος
	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
2.	Δημήτριος Παπαδημητρίου του Δημοσθένη

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

4. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καθιερώσει ένα σύστημα ελέγχου ποιότητας σχεδιασμένο κατά τρόπο ώστε να παρέχει ασφάλεια και βεβαιότητα στους πελάτες της για τη συμμόρφωσή της με τα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις βασιζόμενη ιδίως:

α) Στα νέα ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ (ISQM1 και ISQM2), τα οποία εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) και έχουν τεθεί σε ισχύ από τον Δεκέμβριο του 2022 (μεταβατική περίοδος). Η εταιρεία εκτιμά ότι η εν λόγω αναθεώρηση των ως άνω προτύπων είναι ουσιαστική και καίρια για το σύστημα διασφάλισης ποιότητας και στο πλαίσιο αυτό έχει προβεί σε ένα πρόγραμμα επικαιροποίησης των απαιτήσεων των νέων προτύπων, με στόχο την ενίσχυση της προώθησης της συνέπειας και της υπευθυνότητας της ανταπόκρισης στους κινδύνους επίτευξης των στόχων ποιότητας που ορίζονται σε αυτά.

β) Στο ΔΙΕΘΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 220 «ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ», το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου οικονομικών στοιχείων και

γ) Στον ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC) "Code of Ethics for Professional Accountants".

Ειδικότερα, οι διαδικασίες που ακολουθούνται από την Εταιρεία για την επίτευξη του στόχου της διασφάλισης της Ποιότητας του Ελεγκτικού Έργου διαρθρώνονται ως εξής:

4.1. ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το όργανο της Εταιρείας, το οποίο παρακολουθεί και εποπτεύει τις διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας εντός της Εταιρείας είναι το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Διευθύνουσα σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κα Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου και ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κος Εμμανουήλ Μανουσάκης, είναι υπεύθυνοι για την τήρηση των διαδικασιών διασφάλισης ποιότητας. Η Διοίκηση της Εταιρείας για την εξασφάλιση υψηλού επιπέδου διασφάλισης της ποιότητας ακολουθεί τις εξής διαδικασίες:

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

4.1.1. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Η Εταιρεία αποδίδει ιδιαίτερη σημασία στη συνεχή ενημέρωση, εκπαίδευση και επαγγελματική επιμόρφωση του ανθρώπινου δυναμικού της, αναγνωρίζοντας ότι η διαρκής αναβάθμιση των γνώσεων και των επαγγελματικών δεξιοτήτων του προσωπικού αποτελεί βασική προϋπόθεση για τη διασφάλιση της ποιότητας και της αποτελεσματικότητας του ελεγκτικού έργου.

Στο πλαίσιο αυτό, μεριμνά για την κατάλληλη εκπαίδευση και ενημέρωση των εργαζομένων της ήδη από την έναρξη της απασχόλησής τους στις ελεγκτικές εργασίες, καθώς και για τη συνεχή επιμόρφωση και υποστήριξή τους καθ' όλη τη διάρκεια της επαγγελματικής τους δραστηριοποίησης. Για τον σκοπό αυτό, εφαρμόζει οργανωμένες διαδικασίες εκπαίδευσης και ανάπτυξης επαγγελματικών δεξιοτήτων, οι οποίες ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις του ελεγκτικού επαγγέλματος, στις εξελίξεις του κανονιστικού και θεσμικού πλαισίου και στις διαρκώς μεταβαλλόμενες ανάγκες της αγοράς.

Αναλυτικότερη παρουσίαση της πολιτικής και των διαδικασιών συνεχούς εκπαίδευσης και επαγγελματικής επιμόρφωσης παρατίθεται στο Κεφάλαιο 8 της παρούσας Έκθεσης, με τίτλο «Συνεχής Εκπαίδευση – Επιμόρφωση»

4.1.2. ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΑΡΧΩΝ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Διοίκηση της Εταιρείας αποδίδει ιδιαίτερη σημασία στη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων επαγγελματικών υπηρεσιών και, ειδικότερα, στην ποιότητα και αξιοπιστία του διενεργούμενου ελεγκτικού έργου. Στο πλαίσιο αυτό, έχει αναπτύξει, εφαρμόζει και διαρκώς επικαιροποιεί ένα ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1 (International Standard on Quality Management 1 – ISQM 1).

Βασική επιδίωξη της Εταιρείας είναι η δημιουργία ενός συνεκτικού πλαισίου πολιτικών, διαδικασιών και μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου, το οποίο διασφαλίζει ότι οι επαγγελματικές εργασίες εκτελούνται με συνέπεια, επάρκεια και σύμφωνα με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, τις κανονιστικές απαιτήσεις και τις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας. Η προσέγγιση της Εταιρείας βασίζεται στην αξιολόγηση των κινδύνων που ενδέχεται να επηρεάσουν την ποιότητα των αναθέσεων, στην έγκαιρη αναγνώριση πιθανών αδυναμιών και στην εφαρμογή κατάλληλων μέτρων πρόληψης, αντιμετώπισης και αποκατάστασης.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας καλύπτει το σύνολο των βασικών συνιστωσών που προβλέπονται από το ISQM 1 και εξειδικεύεται, μεταξύ άλλων, στους ακόλουθους τομείς:

1. Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων ποιότητας

Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες συστηματικής αναγνώρισης και αξιολόγησης των κινδύνων ποιότητας, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση, τις συνθήκες και το εύρος των επαγγελματικών δραστηριοτήτων της. Για τους κινδύνους που εντοπίζονται σχεδιάζονται και εφαρμόζονται κατάλληλες δικλίδες και ενέργειες αντιμετώπισης, με σκοπό τη μείωση της πιθανότητας εμφάνισης ή των επιπτώσεών τους στην ποιότητα του ελεγκτικού έργου.

2. Διακυβέρνηση και ηγεσία

Η Διοίκηση έχει την πρωταρχική ευθύνη για τη δημιουργία και την καλλιέργεια μιας εταιρικής κουλτούρας που θέτει την ποιότητα στο επίκεντρο κάθε επαγγελματικής δραστηριότητας. Στο πλαίσιο αυτό, καθορίζονται σαφώς οι αρμοδιότητες, οι ευθύνες και τα επίπεδα λογοδοσίας, ενώ προωθούνται η επαγγελματική υπευθυνότητα, η ακεραιότητα, η αντικειμενικότητα και η συνεχής βελτίωση.

3. Σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις

Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στην τήρηση των εφαρμοστέων κανόνων επαγγελματικής δεοντολογίας και, ιδίως, των απαιτήσεων που αφορούν την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα, την ακεραιότητα και την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες αναγνώρισης, αξιολόγησης και αντιμετώπισης πιθανών απειλών κατά της ανεξαρτησίας, διασφαλίζοντας την τήρηση των σχετικών επαγγελματικών και κανονιστικών υποχρεώσεων.

4. Αποδοχή και διατήρηση πελατειακών σχέσεων και συγκεκριμένων αναθέσεων

Η αποδοχή νέων πελατών και αναθέσεων, καθώς και η διατήρηση υφιστάμενων συνεργασιών, πραγματοποιείται κατόπιν αξιολόγησης συγκεκριμένων κριτηρίων, τα οποία περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την ακεραιότητα του πελάτη, τη δυνατότητα διασφάλισης της ανεξαρτησίας, την επαγγελματική επάρκεια και τη διαθεσιμότητα των απαραίτητων πόρων. Με τον τρόπο αυτό επιδιώκεται η ανάληψη αποκλειστικά εκείνων των εργασιών για τις οποίες η Εταιρεία διαθέτει την απαιτούμενη τεχνογνωσία, εμπειρία και οργανωτική δυνατότητα.

5. Ανθρώπινο δυναμικό και διαθέσιμοι πόροι

Η ποιότητα του ελεγκτικού έργου συνδέεται άμεσα με την επαγγελματική επάρκεια και την εμπειρία των στελεχών της Εταιρείας. Για τον λόγο αυτό, δίνεται ιδιαίτερη έμφαση στην επιλογή, εκπαίδευση, αξιολόγηση και συνεχή ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού, καθώς και στην εξασφάλιση των κατάλληλων τεχνολογικών και λοιπών πόρων που απαιτούνται για την αποτελεσματική εκτέλεση των αναθέσεων.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

6. Διενέργεια των αναθέσεων

Η εκτέλεση των ελεγκτικών εργασιών πραγματοποιείται σύμφωνα με τις εφαρμοστέες ελεγκτικές μεθοδολογίες, τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις εσωτερικές διαδικασίες της Εταιρείας. Ιδιαίτερη σημασία αποδίδεται στην κατάλληλη καθοδήγηση και εποπτεία των ελεγκτικών ομάδων, στην επισκόπηση της εκτελούμενης εργασίας και στην επαρκή τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών και των συμπερασμάτων που προκύπτουν.

7. Πληροφόρηση και επικοινωνία

Η αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας προϋποθέτει την έγκαιρη, αξιόπιστη και κατάλληλη διαχείριση της πληροφορίας. Η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες εσωτερικής επικοινωνίας και ανταλλαγής πληροφοριών, ώστε τα στελέχη και οι εργαζόμενοί της να ενημερώνονται για τις εφαρμοστέες πολιτικές, τις επαγγελματικές απαιτήσεις και τις εξελίξεις που επηρεάζουν την ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών.

8. Παρακολούθηση και αποκατάσταση

Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες συνεχούς παρακολούθησης και αξιολόγησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, με σκοπό τον έγκαιρο εντοπισμό τυχόν αδυναμιών, ελλείψεων ή αποκλίσεων από τις καθορισμένες πολιτικές και διαδικασίες. Σε περιπτώσεις όπου εντοπίζονται ευρήματα, αξιολογούνται οι αιτίες που τα προκάλεσαν και σχεδιάζονται και εφαρμόζονται κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες, προκειμένου να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά και να αποτρέπεται η επανάληψή τους.

9. Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας

Η Διοίκηση προβαίνει σε περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, εξετάζοντας κατά πόσο οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες έχουν σχεδιαστεί, εφαρμοστεί και λειτουργούν αποτελεσματικά. Η αξιολόγηση αυτή λαμβάνει υπόψη τα αποτελέσματα των διαδικασιών παρακολούθησης, τα ευρήματα των επισκοπήσεων και τις τυχόν διορθωτικές ενέργειες, με σκοπό τη διαρκή αναβάθμιση του συστήματος και την ενίσχυση της συνολικής ποιότητας των επαγγελματικών υπηρεσιών.

Για την αποτελεσματική εφαρμογή του ανωτέρω πλαισίου, η Εταιρεία έχει καθιερώσει συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες τεκμηρίωσης, μέσω των οποίων αποτυπώνονται οι ενέργειες που πραγματοποιούνται και παρέχονται τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία κάθε επιμέρους συνιστώσας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

Η σχετική τεκμηρίωση πραγματοποιείται μέσω τυποποιημένων ερωτηματολογίων, εντύπων, φύλλων ελέγχου και λοιπών αρχείων, τα οποία συμπληρώνονται και τηρούνται από τα αρμόδια στελέχη και τους εργαζομένους της Εταιρείας, ανάλογα με

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

τις αρμοδιότητες και τον ρόλο τους. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συστηματική καταγραφή των εφαρμοζόμενων διαδικασιών, η δυνατότητα παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τις εσωτερικές πολιτικές και η ύπαρξη επαρκούς τεκμηρίωσης για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος.

Η Διοίκηση αντιμετωπίζει τη διαχείριση της ποιότητας ως μια διαρκή και δυναμική διαδικασία, η οποία δεν εξαντλείται στην τυπική συμμόρφωση με τις κανονιστικές απαιτήσεις, αλλά αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο της εταιρικής λειτουργίας και της επαγγελματικής κουλτούρας της. Σταθερός στόχος είναι η συνεχής ενίσχυση της αξιοπιστίας, της ανεξαρτησίας και της ποιότητας του ελεγκτικού έργου, καθώς και η διατήρηση της εμπιστοσύνης των πελατών και όλων των ενδιαφερόμενων μερών.

4.2. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η Εταιρεία φροντίζει για τα κάτωθι:

α. Γνωστοποιεί τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκειται σε αυτές.

β. Παρέχει τις απαιτούμενες διαβεβαιώσεις σε ετήσια τουλάχιστον βάση για την τήρηση των διαδικασιών ανεξαρτησίας εκ μέρους του συνόλου του προσωπικού. Συγκεκριμένα, υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας **«ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ»** το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε ετήσια βάση. Σε περιπτώσεις ανάληψης σημαντικών ελεγκτικών έργων (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή δημοσίου συμφέροντος ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους), ζητείται γραπτή διαβεβαίωση από κάθε Ελεγκτή πριν την έναρξη του Ελεγκτικού Έργου στο οποίο αυτός έχει επιλεγεί να συμμετάσχει.

γ. Εξακριβώνει τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο. Εάν δε κριθεί απαραίτητο μπορεί να αποφασισθεί η αποχώρηση από την ανάθεση. Για τους σκοπούς αυτούς έχει συνταχθεί ειδικό **«ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ»,** το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

4.3. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ

Η Εταιρεία, προκειμένου να εξασφαλίζει την παροχή υπηρεσιών που συνάδουν με το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που ακολουθεί, φροντίζει για την πρόσληψη απολύτως καταρτισμένων και εξειδικευμένων εργαζομένων, οι οποίοι πρέπει να διαθέτουν:

- Πτυχίο Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης της ημεδαπής ή ισότιμο νομίμως αναγνωρισμένο τίτλο εκπαιδευτικού ιδρύματος της αλλοδαπής, κατά προτίμηση κατεύθυνσης Διοίκησης Επιχειρήσεων, Λογιστικής ή Ελεγκτικής.
- Εκπληρωμένες στρατιωτικές υποχρεώσεις (για τους άρρενες) και λευκό Ποινικό Μητρώο.
- Πολύ καλή γνώση μίας τουλάχιστον ξένης γλώσσας κατά προτίμηση της Αγγλικής.
- Σχετική εμπειρία στον κλάδο ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών (όταν πρόκειται να καλυφθεί θέση με σχετική εμπειρία)
- Πολύ καλή γνώση στον χειρισμό προγραμμάτων Η/Υ.

Μετά τη διαπίστωση της ύπαρξης των ανωτέρω τυπικών προσόντων ο υποψήφιος εργαζόμενος εξετάζεται σε προφορική συνέντευξη με τη συμμετοχή τουλάχιστον δύο μελών του Δ.Σ. (ΟΕΛ), κατά την οποία αξιολογούνται οι επιστημονικές ικανότητες και δεξιότητές του, αλλά και η προσωπικότητά του και το ήθος του.

Ο κάθε τελικώς επιλεγείς εργαζόμενος υποβάλλεται κατά την πρόσληψή του και καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησης των καθηκόντων του σε διαρκή επιμόρφωση. Επίσης, τα μέλη της Εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κ.λ.π.) σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου **«ΕΝΤΥΠΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ».**

4.4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία φροντίζει να διασφαλίζει έγκαιρα την τήρηση των διαδικασιών διασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την παροχή των υπηρεσιών της. Για τον λόγο αυτό πριν την ανάληψη ελεγκτικού έργου, ένας εξουσιοδοτημένος ορκωτός ελεγκτής διερευνά και αξιολογεί τα θέματα ανεξαρτησίας. Ειδικότερα, αξιολογούνται οι πιθανότητες να αντιμετωπίσει η Εταιρεία θέμα ανεξαρτησίας σε πιθανή ανάληψη ελεγκτικού έργου, εξετάζεται η ακεραιότητα της διοίκησης της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας καθώς επίσης ότι δεν θα υπάρξει οποιαδήποτε απειλή κατά της ανεξαρτησίας αυτής και του ελεγκτή σε περίπτωση ανάληψης ελεγκτικού έργου.

Για το σκοπό αυτό ελέγχει κυρίως την ταυτότητα και την οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας, υποψήφιου πελάτη, τις επιχειρηματικές πρακτικές που ακολουθεί, το ενδεχόμενο να εμπλέκεται σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες ή εγκληματικές δραστηριότητες και την ταυτότητα τυχόν συνδεδεμένων εταιρειών. Ακόμα, τα εξουσιοδοτημένα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας λαμβάνουν γνώση των οικονομικών καταστάσεων των δύο προηγούμενων ετών και των τυχόν δυσμενών στοιχείων του υποψήφιου πελάτη. Τέλος, εφόσον ο υποψήφιος πελάτης ελεγχόταν στο παρελθόν από προηγούμενο ελε- γκτή η Εταιρεία ζητά να παραθέσει εγγράφως τις απόψεις του για οποιαδήποτε τυχόν διαφωνία προέκυψε κατά τη διενέργεια του ελέγχου καθώς και εάν υπάρχουν επαγγελματικοί λόγοι για τους οποίους δεν θα πρέπει η Εταιρεία να αποδεχθεί τον έλεγχο.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

4.5. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία κατανέμει το ελεγκτικό έργο, που της έχει ανατεθεί, βάσει κριτηρίων που άπτονται της προτίμησης της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας, της εξειδίκευσης συγκεκριμένου ελεγκτή στο αντικείμενο του κύκλου εργασιών του ελεγχόμενου πελάτη ή της διενέργειας προηγούμενου ελέγχου, κατά τον οποίο ανέκυψαν παρεμφερή ζητήματα, αφού βεβαίως προηγουμένως αποκλείσει το ενδεχόμενο ύπαρξης ασυμβίβαστου στο πρόσωπο του ελεγκτή.

Πριν την έναρξη του ελέγχου προηγούνται πάντοτε ο σχεδιασμός των ελεγκτικών εργασιών και η κατανομή αρμοδιοτήτων στα μέλη της ελεγκτικής ομάδας από τον επικεφαλής ελεγκτή. Επίσης, καταρτίζεται πρόγραμμα εργασιών για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση, ώστε να υφίσταται σαφής προγραμματισμός, να τίθενται υλοποιήσιμοι στόχοι και συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα εργασιών.

Ο επικεφαλής της ελεγκτικής ομάδας οφείλει να ελέγχει και να διασφαλίζει πάντοτε ότι ο έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με τα επαγγελματικά και κανονιστικά πρότυπα, ότι η εργασία είναι αρκούντως τεκμηριωμένη, να συνδράμει στο ελεγκτικό έργο και να ενημερώνει εφόσον κρίνει σκόπιμο αμέσως στο Δ.Σ. της Εταιρείας για οποιοδήποτε σημαντικό θέμα προέκυψε κατά τον έλεγχο.

Η Εταιρεία διενεργεί τους υποχρεωτικούς ελέγχους σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Ως «Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα» νοούνται, το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ISQM 1) και κάθε άλλο σχετικό πρότυπο που έχει εκδοθεί από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) μέσω του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB), εφόσον έχει συνάφεια με τον υποχρεωτικό έλεγχο, έχει μεταφραστεί στην ελληνική γλώσσα, έχει εγκριθεί από την Ε.Λ.Τ.Ε. και έχει δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο επικεφαλής του έργου Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής συντονίζει την ομάδα ελέγχου και την ενθαρρύνει για την παροχή υπηρεσιών άριστης ποιότητας. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα επίσης προβαίνει σε ανακεφαλαιωτικές συναντήσεις με την ελεγκτική ομάδα, προκειμένου να συζητούνται διεξοδικά τα θέματα που προκύπτουν και να υποβάλλονται σχόλια, παρατηρήσεις και υποδείξεις για τη συνέχιση των εργασιών.

Τέλος, βάσει των πορισμάτων του ελέγχου ο επικεφαλής της ομάδας συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου και τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

4.6. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ – ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Κατά τη διενέργεια συγκεκριμένων ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση (αξιολόγηση) των δικλείδων της ποιότητας της διενεργηθείσας ελεγκτικής εργασίας και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, πέραν αυτού που διενεργεί τον έλεγχο και οπωσδή- ποτε πριν την χορήγηση της Έκθεσης Ελέγχου. Με τον τρόπο αυτό ενισχύεται ακόμα περισσότερο το σύστημα ποιότητας του ελέγχου.

Η επισκόπηση γίνεται για όλες τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο Εταιρείες καθώς και για εταιρείες δημοσίου συμφέροντος ή σημαντικού μεγέθους. Κατά την επιλογή του δείγματος εξετάζεται, εκτός των άλλων κριτηρίων, αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρεία και αν συντρέχουν τυχόν ειδικές συνθήκες κατά τη διεξαγωγή του συγκεκριμένου ελέγχου.

Ο ελεγκτής που επισκοπεί τις εργασίες του διενεργηθέντος ελέγχου εξετάζει ενδελεχώς αν υπήρξε ανεξαρτησία στην ελεγκτική ομάδα, αν έχει τηρηθεί το σύστημα διασφάλισης ποιότητας, τα συμπεράσματα της διαβούλευσης, τα τεκμήρια των συμπερασμάτων καθώς και κατά πόσο η Έκθεση είναι η ενδεδειγμένη. Σε περίπτωση που διαπιστωθούν ελλείψεις, ο διενεργών τον έλεγχο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής διενεργεί όλες τις απαραίτητες διαδικασίες προκειμένου να επιλυθούν όλες οι υπάρχουσες ελλείψεις.

4.7. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία τηρεί αρχείο με τους φακέλους που συντάχθηκαν για τις επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν. Οι σχετικοί φάκελοι μπορεί να είναι σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, ανάλογα με το είδος του συλλέγοντος υλικού. Η Εταιρεία μεριμνά για την εφαρμογή των κατάλληλων διαδικασιών για την φύλαξη των φακέλων εργασίας από τους ελέγχους που διενεργούνται.

Η ολοκλήρωση των φακέλων δεν μπορεί να απέχει διάστημα μεγαλύτερο των δύο μηνών από την έκδοση της Έκθεσης Ελέγχου.

Κάθε μεταγενέστερη τροποποίηση στην τεκμηρίωση των φακέλων πρέπει να φέρει την ημερομηνία της τροποποίησης και την έγκριση του Υπευθύνου Διαχείρισης Κινδύνων.

4.8. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το Δ.Σ. της Εταιρείας σε συνεργασία πάντοτε με τον Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου, παρακολουθεί ενδελεχώς την τήρηση των απαιτήσεων του συστήματος ποιοτικού ελέγχου. Για το λόγο αυτό τα δύο μέρη βρίσκονται σε συνεχή συνεργασία και επικοινωνία για την πρόοδο του ποιοτικού ελέγχου ή για τα πορίσματα αυτού. Το Δ.Σ. αξιολογεί και σε συνεννόηση με τον Υπεύθυνο Ποιοτικού Ελέγχου υποβάλλει τυχόν παρατηρήσεις ή υποδείξεις του στον διενεργούντα τον έλεγχο Υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2026 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες Πολιτικές και Διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας (παραγρ. 2δ του άρθρου 13 του κανονισμού 537/2014/ Ε.Ε.).

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

5. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες, που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους στην Ελλάδα, υπόκεινται σε σύστημα διασφάλισης ποιότητας (ποιοτικός έλεγχος). Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας οργανώνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα παρακάτω και είναι ανεξάρτητο από τους επιθεωρούμενους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες.

Για την αποτελεσματική λειτουργία του ποιοτικού ελέγχου τα πρόσωπα που είναι επιφορτισμένα με τους ελέγχους διασφάλισης ποιότητας πρέπει να έχουν κατάλληλη επαγγελματική εκπαίδευση και πείρα στον τομέα του υποχρεωτικού ελέγχου και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ειδική κατάρτιση στον τομέα του ελέγχου διασφάλισης ποιότητας.

1. Αρμόδιο για την εποπτεία του συστήματος ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών είναι το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε..

2. Η διοικητική μέριμνα για την εκτέλεση του ποιοτικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών ανατίθεται στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της Ε.Λ.Τ.Ε. που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 3 και στο άρθρο 5 του ν. 3148/2003 (Α΄ 136).

3. Ο ποιοτικός έλεγχος υποστηρίζεται με επαρκείς δοκιμασίες επιλεγμένων φακέλων ελέγχου και περιλαμβάνει την εκτίμηση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα πρότυπα ελέγχου και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, της ποσότητας και της ποιότητας των δαπανηθέντων πόρων, των αμοιβών που καταβλήθηκαν και του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της ελεγκτικής εταιρείας.

Για τον διενεργηθέντα ποιοτικό έλεγχο, συντάσσεται έκθεση με τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου. Οι ποιοτικοί έλεγχοι διενεργούνται από «εντεταλμένους ελεγκτές» της Ε.Λ.Τ.Ε., βάσει ανάλυσης κινδύνου και, στην περίπτωση ορκωτών ελεγκτών λογι- στών και ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους, τουλάχιστον ανά έξι (6) έτη.

Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία συμμορφώνονται εντός εύλογου χρόνου προς τις συστάσεις που διατυπώνονται κατά τον ποιοτικό έλεγχο, διαφορετικά υπόκεινται σε κυρώσεις.

Τα συνολικά αποτελέσματα του συστήματος διασφάλισης ποιότητας δημοσιεύονται κάθε χρόνο. Οι ποιοτικοί έλεγχοι πρέπει να είναι κατάλληλοι και αναλογικοί σε σχέση με την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της δραστηριότητας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας.

4. Όταν το Σ.Π.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, ζητεί έγγραφα ή στοιχεία, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες έχουν υποχρέωση να παρέχουν όλα τα σχετικά ζητούμενα έγγραφα ή στοιχεία που είναι απαραίτητα για τον ποιοτικό έλεγ- χο. Μη προσκόμισή τους εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών συνιστά πει- θαρχικό παράπτωμα και επισύρει κυρώσεις.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ με την Κανονιστική Πράξη Αριθ. 155/4/19-10-2018 ανέθεσε τον ποιοτικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών που διενεργούν ελέγχους, σε οντότητες που δεν εμπίπτουν στην περίπτωση 12 του άρθρου 2 του Ν.4449/2017, που αναφέρεται σε οντότητες δημοσίου συμφέροντος, στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.), που συγκροτείται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), χωρίς να αποκλείεται η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε.

Οι ποιοτικοί έλεγχοι βάση των ανωτέρω, διενεργούνται κάθε έξι χρόνια.

Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) επιλέγει τους φορείς που θα υπαχθούν σε έλεγχο.

Μετά την πραγματοποίηση του ποιοτικού ελέγχου συντάσσεται σχέδιο έκθεσης ευρημάτων ποιοτικού ελέγχου.

Το σχέδιο αυτό υποβάλλεται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος στον ελεγχόμενο φορέα. Ο ελεγχόμενος φορέας, υποχρεούται να υποβάλλει στην Ε.Π.Ε., τις παρατηρήσεις του επί του σχεδίου έκθεσης, εντός εύλογης προθεσμίας από την κοινοποίηση του εν λόγω σχεδίου.

Η οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου, συνοδευόμενη από την αρχική Έκθεση, τις απαντήσεις του ελεγχόμενου φορέα και την τελική εισήγηση των ειδικών εντεταλμένων ελεγκτών της Ε.Π.Ε., υποβάλλεται με σχετική εισήγηση στο Σ.Π.Ε.

Το Σ.Π.Ε. κοινοποιεί την οριστική Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου στους ελεγχόμενους φορείς και δύναται να προβαίνει σε υποδείξεις σε αυτούς ως αποτέλεσμα της διενέργειας του ποιοτικού ελέγχου.

Το Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε., κατόπιν εισήγησης από την Ε.Π.Ε., δύναται να δημοσιεύσει ετησίως ή όταν κρίνει απαραίτητο συγκεντρωτικές εκθέσεις με αντικείμενο θέματα και παρατηρήσεις που προκύπτουν από τους ποιοτικούς ελέγχους.

Η μη συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την Κανονιστική Πράξη, συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα και επιφέρει κυρώσεις του άρθρου 35 του Ν.4449/2017.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

Διενεργηθέντες Ποιοτικοί Έλεγχοι

α) Το 2015 διενεργήθηκε στην εταιρεία ποιοτικός έλεγχος από την Ε.Λ.Τ.Ε., τόσο για λειτουργικές διαδικασίες της Εταιρείας (εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Διασφάλισης- Ποιότητας-ISQ1), όσο και για την ποιότητα των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών σε διενεργηθέντα έλεγχο μέσω της επισκόπησης των φακέλων εργασίας.
Η Εταιρεία εξέτασε τα πορίσματα του ελέγχου της Ε.Λ.Τ.Ε. και υπέβαλε σχετικό υπόμνημα με διευκρινήσεις και συμπληρωματικές πληροφορίες. Τα οριστικά πορίσματα των ανωτέρω ελέγχων, κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία εντός του 2016, μαζί με σχετικές προτάσεις βελτίωσης.

β) Τον Μάιο του 2017, πραγματοποιήθηκε ποιοτικός έλεγχος και από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) στα πλαίσια σχετικής απόφασης του Εποπτικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ., για την διασφάλιση του κύρους του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθώς και σχετικού άρθρου του κανονισμού Επαγγελματικής Δεοντο- λογίας των μελών του Σ.Ο.Ε.Λ.
Ειδικότερα υποβλήθηκαν σε ποιοτικό έλεγχο οι φάκελοι εργασίας δύο εταιρειών για τις οποίες η DFK είχε εκδώσει εκθέσεις ελέγχου για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015.
Η Εταιρεία εξέτασε τα προσχέδια των εκθέσεων του ελέγχου του Σ.Ο.Ε.Λ. και υπέβαλε σχετικά υπομνήματα με διευκρινήσεις και συμπληρωματικές πληροφορίες. Τα οριστικά πορίσματα των ανωτέρω ελέγχων, κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία μας τον Σεπτέμβριο του 2017 χωρίς να υπάρχουν θέματα με σημαντική επίδραση στην άσκηση των ελεγκτικών δραστηριοτήτων μας.

γ) Τον Μάρτιο του 2020, με εντολή της Ε.Λ.Τ.Ε., πραγματοποιήθηκε από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) ποιοτικός έλεγχος στην Εταιρεία σχετικά με:
- την επάρκεια των μέτρων και διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η 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),
- τον διενεργηθέντα υποχρεωτικό έλεγχο σε μια εταιρεία για την χρήση 2017.

Η Εταιρεία εξέτασε τα προσχέδια των εκθέσεων του ελέγχου της Ε.Π.Ε. και υπέβαλε σχετικά υπομνήματα με διευκρινήσεις και συμπληρωματικές πληροφορίες.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

Το οριστικό πόρισμα του ελέγχου που διενεργήθηκε σε μία εταιρεία για την χρήση 2017 μας απεστάλη από την ΕΛΤΕ τον Απρίλιο 2021. Στο πόρισμα δεν υπήρχαν σημαντικά θέματα τα οποία θα μπορούσαν να έχουν επίδραση στην άσκηση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας μας.

Το πόρισμα για την επάρκεια των μέτρων και των διαδικασιών για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, μας απεστάλη από την ΕΛΤΕ τον Νοέμβριο του 2021. Στο εν λόγω πόρισμα δεν υπήρχαν σημαντικά θέματα συμμόρφωσης με τις διατάξεις την κείμενης νομοθεσίας (Νόμος 4557/2018). Υπήρχαν ορισμένες συστάσεις (ευρήματα) για την βελτίωση των διαδικασιών που εφαρ- μόζει η Εταιρεία σύμφωνα με τα ως άνω. Για τον λόγο αυτό η εταιρεία απέστειλε στην ΕΛΤΕ τον Ιανουάριο του 2022, σχετικό υπόμνημα το οποίο περιελάμβανε συγκεκριμένα διορθωτικά μέτρα που εφάρμοσε προκειμένου να συμμορφωθεί και να εναρμονιστεί με τα ευρήματα/ συστάσεις της οριστικής έκθεσης του ποιοτικού ελέγχου της ΕΛΤΕ.

Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία αξιοποιεί τα ευρήματα και τις παρατηρήσεις που προκύπτουν από τη διαδικασία του ποιοτικού ελέγχου, αξιολογώντας προσεκτικά τα ζητήματα που επισημαίνονται από τους αρμόδιους ελεγκτές. Όπου κρίνεται αναγκαίο, προβαίνει στην κατάλληλη αναπροσαρμογή και βελτίωση των εφαρμοζόμενων πολιτικών, διαδικασιών και πρακτικών της, ενώ παράλληλα μεριμνά για την έγκαιρη ενημέρωση του ελεγκτικού προσωπικού σχετικά με τα σχετικά ευρήματα και τις απαιτούμενες ενέργειες. Στόχος της διαδικασίας αυτής είναι η αξιοποίηση της αποκτηθείσας εμπειρίας και η συνεχής ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, με απώτερο σκοπό τη διαρκή αναβάθμιση της ποιότητας και της αξιοπιστίας των παρεχόμενων ελεγκτικών υπηρεσιών.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

6. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΣ

Πελάτες Δημόσιου Ενδιαφέροντος είναι εταιρείες, που οι τίτλοι τους διαπραγματεύονται σε οργανωμένες αγορές στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς επίσης Τράπεζες, Ασφαλιστικές Εταιρείες και λοιπές εταιρείες βάσει ορισμένων κριτηρίων.
Ειδικότερα, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου 2 του Ν.4449/2017 «Οντότητες δημοσίου συμφέροντος» ορίζονται οι εξής:

α) *οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους - μέλους, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν. 3606/2007 (Α΄195) ή σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά το σημείο 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ,*

β) *πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014 πλην όσων αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του εν λόγω νόμου.*

γ) *ασφαλιστικές επιχειρήσεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 (Α΄13), με έδρα στην Ελλάδα εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4364/2016, αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα της παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016, υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα και υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτης χώρας της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 στην Ελλάδα.*

δ) *οντότητες που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος με γνώμονα τη φύση των δραστηριοτήτων τους, το μέγεθος τους, τον αριθμό των απασχολουμένων σε αυτές κλπ.*

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι οντότητες δημοσίου συμφέροντος για τις οποίες εκδόθηκε έκθεση ελέγχου ή έκθεση επισκόπησης από την DFK PD AUDIT Α.Ε. εντός της χρήσης που έληξε στις 30.6.2026.

Εταιρεία Δημοσίου Συμφέροντος	**Έκθεση Ελέγχου**
ΜΙΝΕΤΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	**31.12.2025**
MENTITEPPANIA A.A.E.Z	**31.12.2025**

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

7. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΚΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία ζητά από το ελεγκτικό προσωπικό, έγγραφη δήλωση σε ετήσια βάση περί μη ύπαρξης χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος στον εκάστοτε ανατιθέμενο έλεγχο και περί μη ύπαρξης συγγενικών ή στενών σχέσεων με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη του Δ.Σ. της ελεγχόμενης επιχείρησης, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι απολαμβάνουν ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας.
Η Εταιρεία ακολουθεί την κατωτέρω πολιτική, προκειμένου να εξασφαλίζει ασφαλιστικές δικλείδες τήρησης της ανεξαρτησίας.

Συγκεκριμένα:
1. Κατά την πρόσληψη κάθε εργαζομένου παραδίδεται σε αυτόν αντίγραφο του **«ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC».**

2. Υπογράφονται ετησίως οι δηλώσεις ανεξαρτησίας από τους εταίρους και το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας με το έντυπο **«ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ».**

3. Κατά την αποδοχή νέου πελάτη για έλεγχο, εξετάζεται η ανεξαρτησία του ελεγκτικού προσωπικού που θα απασχοληθεί στο έργο.

4. Κατά την αποδοχή σημαντικού ελεγκτικού έργου (εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ή εταιρείες μεγάλου μεγέθους ή οντότητες δημοσίου συμφέροντος) εξετάζεται η ανεξαρτησία για κάθε ελεγκτή με το σχετικό έντυπο **«ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ».**
Με βάση αυτό ο Ορκωτός Ελεγκτής που του ανατίθεται το έργο, σχηματίζει συμπέρασμα σχετικά με το αν η επιλεχθείσα ομάδα ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τον ελεγχόμενη οικονομική μονάδα. Επίσης, ο Ορκωτός Ελεγκτής παρέχει πληροφορίες για τα έργα που αναλαμβάνει περιλαμβανομένης και της περιγραφής του είδους της υπηρεσίας που παρέχει και ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων αξιολογεί τις συνολικές επιπτώσεις, εφόσον υπάρχουν, στις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας.

5. Εξακριβώνονται και αξιολογούνται τυχόν περιπτώσεις και σχέσεις που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Για το σκοπό αυτό υπάρχει σχετικό έντυπο **«ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΓΓΕΛΙΑΣ ΑΠΕΙΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ»,** το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Στη συνέχεια αναγγέλλεται το γεγονός στον αρμόδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή και στον υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας.

6. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο Κύριος Εταίρος του ελεγκτικού έργου εναλλάσσεται μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του άρθρου 17 του Κανονισμού (Ε/Ε) 537/2014, στα άρθρα 42 και 48 του ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 47 και 48 του ν. 5000/2022, δηλαδή μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα **επτά (7)** συνεχή χρόνια (μέγιστη διάρκεια) και ο ορισμός του μπορεί να επαναληφθεί μετά την παρέλευση **τριών (3)** συνεχών χρόνων.
Ειδικά για τον έλεγχο των **οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος,** η ΕΛΤΕ λαμβάνοντας υπόψη τον Ν.4449/2017 και τον Κανονισμό 537/2014, καθόρισε ότι οι Κύριοι Εταίροι Ελέγχου παύουν την συμμετοχή τους στον υποχρεωτικό έλεγχο αυτών, το αργότερο εντός **πέντε (5) ετών** από την ημερομηνία διορισμού τους και δεν δύναται να συμμετάσχουν εκ νέου στον υποχρεωτικό έλεγχο πριν παρέλθουν **τρία (3) έτη** από την παύση αυτή.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

7. Η Εταιρεία ακολουθώντας τις σχετικές οδηγίες της ΕΛΤΕ, αναφορικά με την παρακολούθηση του ανώτατου ορίου των αμοιβών (CAP), των επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος (ΟΔΣ), εκτός εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 5 παρ.1 του Κανονισμού 537/2014, που αφορούν τις "Απαγορευμένες μη Ελεγκτικές Υπηρεσίες", δεν παρέχει μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε ΟΔΣ που να υπερβαίνουν το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν κατά τα τρία (3) τελευταία δια- δοχικά έτη.

8. Οι μέτοχοι και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν παρεμβαίνουν στην διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου με τρόπο που θέτει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό της ελεγκτικής Εταιρείας.

9. Για όλες τις πληροφορίες και τα έγγραφα στα οποία έχουν πρόσβαση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας τηρείται αυστηρή εχεμύθεια ώστε να διασφαλίζεται το απόρρητο των πληροφοριών αυτών. Οι πληροφορίες και τα έγγραφα τεκμηρίωσης των φακέλων ελέγχου για τις εταιρείες μη δημοσίου συμφέροντος φυλάσσονται για χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την ημερομηνία παραγωγής τους, ενώ για τις εταιρείες δημοσίου συμφέροντος το χρονικό διάστημα φύλαξης των πληροφοριών και των στοιχείων επεκτείνεται σε δέκα (10) έτη.

10. Η Εταιρεία στα πλαίσια του Κανονισμού για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (GDPR), λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την βελτίωση των συστημάτων της και της οργανωτικής δομής της για την τήρηση των σχετικών διατάξεων του Κανονισμού.

11. Σημειώνεται επίσης ότι γίνεται τακτική ενημέρωση του προσωπικού με αντικείμενο τις τρέχουσες εξελίξεις σε θέματα δεοντολογίας ή πρόληψης και καταστολής της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες.

12. Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει ένα ολοκληρωμένο Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας που ευθυγραμμίζεται με το Διεθνές Πρότυπο ISO 9001:2026. Ο Φορέας Πιστοποίησης TUV AUSTRIA HELLAS έχει πιστοποιήσει το σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών που εφαρμόζει η Εταιρεία. Η πιστοποίηση αυτή αποτελεί απόδειξη της δέσμευσης της Εταιρείας για παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας και συνεχή βελτίωση. Επιπλέον, η Εταιρεία έχει πιστοποιηθεί με το πρότυπο ISO 27001:2022 από την TUV AUSTRIA HELLAS για το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών. Η πιστοποίηση αυτή είναι ένα ευρέως αναγνωρισμένο διεθνές πρότυπο που πιστοποιεί την εφαρμογή αποτελεσματικών διαδικασιών και μέτρων ασφάλειας πληροφοριών από την Εταιρεία.
Η Εταιρεία έχει επίσης λάβει την πιστοποίηση ISO 37001:2026 από την TUV AUSTRIA HELLAS για το σύστημα καταπολέμησης της δωροδοκίας και της διαφθοράς, το οποίο αντικατοπτρίζει την αφοσίωση της εταιρείας στη διαφάνεια σε όλες τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες, τόσο εσωτερικά όσο και εξωτερικά. Η πιστοποίηση αυτή αποτελεί απόδειξη της δέσμευσης της Εταιρείας και του προσωπικού της για ακεραιότητα και ηθική στις συναλλαγές της με τους πελάτες, τους υπαλλήλους και τους συνεργάτες της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2026 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες Πολιτικές και Διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της Ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτήν εργασιών (παραγρ. 2ζ του άρθρου 13 του κανονισμού 537/2014/ Ε.Ε.).

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ/ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ

Η πολιτική της DFK για τη συνεχή εκπαίδευση των στελεχών και του προσωπικού της έχει ως εξής:

- **Εξωτερική εκπαίδευση: Τα νέα προσλαμβανόμενα** μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, δηλαδή χωρίς προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία, εγγράφονται για την επαγγελματική τους εκπαίδευση στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ.) ή σε άλλο ισότιμο Ινστιτούτο, όπου επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν το επάγγελμα.
  Για τα **υπόλοιπα μέλη** του ελεγκτικού προσωπικού ακολουθείται πιστά η κανονιστική πράξη 001/2015 της ΕΛΤΕ για την συνεχή εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπου ορίζεται ότι θα πρέπει να πιστοποιείται ανά Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, η συνεχής επαγγελματική εκπαίδευση συνολικής διάρκειας εκατόν είκοσι (120) ωρών ανά τριετία με ελάχιστο είκοσι (20) ώρες κατ' έτος.
- **Περιοδική ενδοεταιρική εκπαίδευση (ενδοεταιρικά προγράμματα σεμιναρίων)**
- **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών (ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, λογιστικά – φορολογικά περιοδικά).**

Ιδιαίτερη θέση στην Εταιρεία κατέχει η εκπαίδευση και η ενημέρωση του νεοπροσλαμβανόμενου προσωπικού. Για το λόγο αυτό κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας παραδίδονται στο νέο συνεργάτη της Εταιρείας τα ακόλουθα έγγραφα:

- ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΧΕΤΙΚΗ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΝΟΜΟΣ 4449/2017: Υποχρεωτικός Έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου.
- «ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ IFAC»
- «Διεθνές Πρ'οτυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (International Standard on Quality Management 1 – ISQM 1).
- «ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ»

Κάθε νεοπροσλαμβανόμενος υπογράφει σχετική απόδειξη παραλαβής του ανωτέρω υλικού. Σε περίπτωση παράδοσης νεότερου ενημερωμένου υλικού το ίδιο έντυπο υπογράφεται από όλο το ελεγκτικό προσωπικό.

Επίσης, το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται από πιο έμπειρο προσωπικό της ιδίας ομάδας. Για το σκοπό αυτό οργανώνονται περιοδικές συναντήσεις, κατά τις οποίες:

1. Ενημερώνεται το προσωπικό για τις τρέχουσες εξελίξεις στο αντικείμενο των ελεγκτικών υπηρεσιών.
2. Ενθαρρύνεται το προσωπικό να ασχολείται με ατομικές αναπτυξιακές δραστηριότητες.
3. Ενημερώνεται το προσωπικό για τις προσδοκίες της Εταιρείας σχετικά με την απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

Επίσης, η Εταιρεία μεριμνά για την ενημέρωση του προσωπικού της σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής, κυρίως με τη διοργάνωση σεμιναρίων ή με κάθε άλλο πρόσφορο μέσο. Ειδικότερα, η Εταιρεία διοργανώνει εσωτερικά εκπαιδευτικά σεμινάρια με σκοπό να επιμορφώσει το προσωπικό σχετικά με τρέχοντα θέματα και εξελίξεις στο αντικείμενο των ελεγκτικών εργασιών.

Ειδικότερα η **DFK International,** έχει αναπτύξει σε συνεργασία με εξωτερικό σύμβουλο, προγράμματα εκπαίδευσης για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (I.F.R.S.) και τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (I.S.A.) τα οποία παρέχονται on line σε όλο το ελεγκτικό προσωπικό του δικτύου της DFK, μέσω ειδικής εφαρμογής που εγκαθίσταται στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές.

Η Εταιρεία μας συμμετέχει σε αυτό το πρόγραμμα εκπαίδευσης της **DFK International,** και όλο το ελεγκτικό προσωπικό είναι υποχρεωμένο να παρακολουθήσει αυτά τα σεμινάρια για τα οποία εκδίδεται και σχετική βεβαίωση παρακολούθησης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2026 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες Πολιτικές και Διαδικασίες παρέχοντας όλους τους αναγκαίους πόρους (τεχνικούς και οικονομικούς) σχετικά με την συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που απασχολούνται στην Εταιρεία, ενώ παρακολουθεί εσωτερικά σε διαρκή βάση τις ώρες συνεχούς εκπαίδευσης που πραγματοποιεί κάθε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ώστε να διασφαλίζεται ότι όλοι συγκεντρώνουν τις ελάχιστες απαιτούμενες ώρες ανά έτος και ανά τριετία σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (παραγρ. 2η του άρθρου 13 του κανονισμού 537/2014/ Ε.Ε.).

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟ-ΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας «DFK PD AUDIT A.E.» και της συνδεδεμένης Εταιρείας «PD AUDIT CONSULTING A.E» έχουν ως εξής:

Α. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	**1.7.2025 - 30.6.2026**	**1.7.2024 - 30.6.2025**
	Ποσά σε Ευρώ	
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος.*	126.954	233.828
Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων.*	526.470	256.162
Έσοδα από λοιπές επιτρεπόμενες υπηρεσίες σε οντότητες που παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων.	4.596	6.690
Έσοδα από υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε οντότητες μη υποχρεωτικού ελέγχου.	351.264	480.038
ΣΥΝΟΛΟ	**1.009.284**	**976.718**

Σημειώνεται ότι στις κατηγορίες αυτές περιλαμβάνονται και υπηρεσίες φορολογικών ελέγχων που παρασχέθηκαν στις οντότητες υποχρεωτικού ελέγχου.

Παρακάτω παρατίθενται τα συνοπτικά χρηματοοικονομικά στοιχεία της συνδεδεμένης συμβουλευτικής εταιρείας «PD AUDIT CONSULTING A.E.» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**01.01.2025 - 31.12.2025**	**04.04.2024 - 31.12.2024**
	Ποσά σε Ευρώ	
Έσοδα από παροχή συμβουλευτικών, λογιστικών και υπηρεσιών μισθοδοσίας	462.089	81.558
ΣΥΝΟΛΟ	**462.089**	**81.558**

Β. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ

Η Εταιρεία, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2017, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο P2311003931 της ασφαλιστικής εταιρείας AIG Europe S.A. - Υποκατάστημα Ελλάδος.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου αυτού είναι:

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ	€ 1.500.000 ανά απαίτηση € 5.000.000 συνολικά ανά έτος
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ	Από: 19/11/2025 (Έναρξη) Έως: 19/11/2026 (Λήξη)
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)	Ελλάδα (Δικαστήρια Αθηνών)

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.

10. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Οι αμοιβές των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ανάλογα με τα προσόντα – εμπειρία και βάσει των καθορισμένων στόχων και αρμοδιοτήτων που έχουν τεθεί. Οι στόχοι αυτοί περιλαμβάνουν την ποιότητα της εργασίας, την εξυπηρέτηση των πελατών, την ανάπτυξη της πελατείας και εν γένει την καθοδήγηση του ελεγκτικού προσωπικού.

Οι αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών περιλαμβάνουν ένα σταθερό μηνιαίο ποσό και μία πρόσθετη παροχή συσχετιζόμενη με την απόδοση.

DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων επιχειρήσεων, πλήρες μέλος του δικτύου της **DFK International,** ενός συνεταιρισμού ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών και συμβουλευτικών εταιρειών.



ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

DFK PD AUDIT A.E.

Διεύθυνση: Γεωργαντά 24Β, ΤΚ 145 62, Κηφισιά

Τηλ.: +30 (210) 7249302

email: info@pdaudit.gr

ΑΜ ΣΟΕΛ: 163, ΑΜ ΕΛΤΕ: 031

Website: www.pdaudit.gr

Υπεύθυνη Επικοινωνίας

Μαργαρίτα Παναγιωτοπούλου - Audit Partner

mpanagiotopoulou@pdaudit.gr