ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Για το έτος που έληξε την 30η Ιουνίου 2026

TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΑΜ.Σ.Ο.Ε.Λ: 166

Λεωφ. Κηφισίας 23, 11523

Αθήνα

tms AUDIT ◆ TAX ◆ ADVISORY

IAPA INTERNATIONAL Global Support Local Knowledge

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περιεχόμενα 2

1. **ΠΡΟΛΟΓΟΣ** 1
2. **ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ-ΜΕΤΟΧΟΙ** 2
3. **ΔΙΚΤΥΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ** 4
4. **ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ** 4
5. **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ** 9
6. **ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ** 11
7. **ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ** 17
8. **ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ** 18
9. **ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΥΣΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ** 21
10. **ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ** 22
11. **ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ** 23
12. **ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΩΝ** 25
13. **ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ** 26
14. **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ** 26

1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, και του άρθρου 45 του Ν.4449/2017, η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος έχει υποχρέωση να δημοσιεύει Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, στην οποία περιλαμβάνονται σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή και το ιδιοκτησιακό καθεστώς, τον τρόπο εσωτερικής οργάνωσης και λειτουργίας και τη χρηματοοικονομική απόδοσή τους.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4449/2017 η υποχρέωση δημοσιοποίησης ετήσιας έκθεσης διαφάνειας, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, επεκτάθηκε στους ΟΕΛ και στις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος.

Η Έκθεση Διαφάνειας της «TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» είναι η 15η που υποβάλλεται και δημοσιοποιείται και έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του ανωτέρων Κανονισμού και αφορά το οικονομικό έτος από 01/07/2025 έως 30/06/2026. Στην παρούσα έκθεση, μπορείτε να ενημερωθείτε σχετικά με το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που εφαρμόζουμε – τις επαγγελματικές μας αξίες, το πώς πραγματοποιούμε τον έλεγχο, τις εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης και διαβουλεύσεων, την προσέγγισή μας σχετικά με το πρόγραμμα επισκόπησης της ποιότητας ελέγχων και τις πρακτικές ανεξαρτησίας.

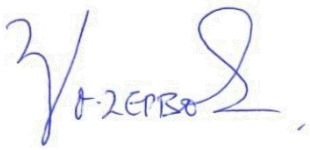
Σκοπός μας και δέσμευσή μας είναι η προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού, για τη διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου και την ευθύνη που έχουμε, όχι μόνο προς τους πελάτες μας αλλά και ως προς την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Αθήνα, 27 Οκτωβρίου 2026

Θεόδωρος Ζερβός

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος



2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ-ΜΕΤΟΧΟΙ

Η «TMS Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» με διακριτικό τίτλο «TMS AUDITORS SA», είναι επαγγελματικός οργανισμός με αντικείμενο την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών, φορολογικών και λοιπών συναφών υπηρεσιών.

Συστάθηκε στις 15 Μαρτίου 2012 με την πράξη 3543/12.03.2012 της συμβολαιογράφου ΕΥΑΓΓΕΛΙΑΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΥ (Υπηρεσία Μιας Στάσης για τη σύσταση εταιριών) και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ-τ. ΑΕ & ΕΠΕ Νο 1965/16.3.2012.

Με την απόφαση 16630/340/9.4.2012 (ΦΕΚ 1218 τ.Β/11.4.2012) του Υπουργού Οικονομικών έλαβε επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου. Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο των ελεγκτικών γραφείων που λειτουργούν στην Ελλάδα, με ΑΜ ΣΟΕΛ 166 (Κανονιστική Πράξη ΕΛΤΕ 004/2012).

Τα κεντρικά γραφεία της εταιρείας βρίσκονται στην Αθήνα, επί της Λεωφόρου Κηφισίας 23, ΤΚ 11523.

Η εταιρεία είναι κατάλληλα οργανωμένη προκειμένου να διεκπεραιώσει τους σκοπούς που αναφέρονται στο Καταστατικό της, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει. Οι γενικότεροι τομείς της δραστηριότητάς της είναι :

- Ελεγκτικές Υπηρεσίες
- Φορολογικές Υπηρεσίες
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

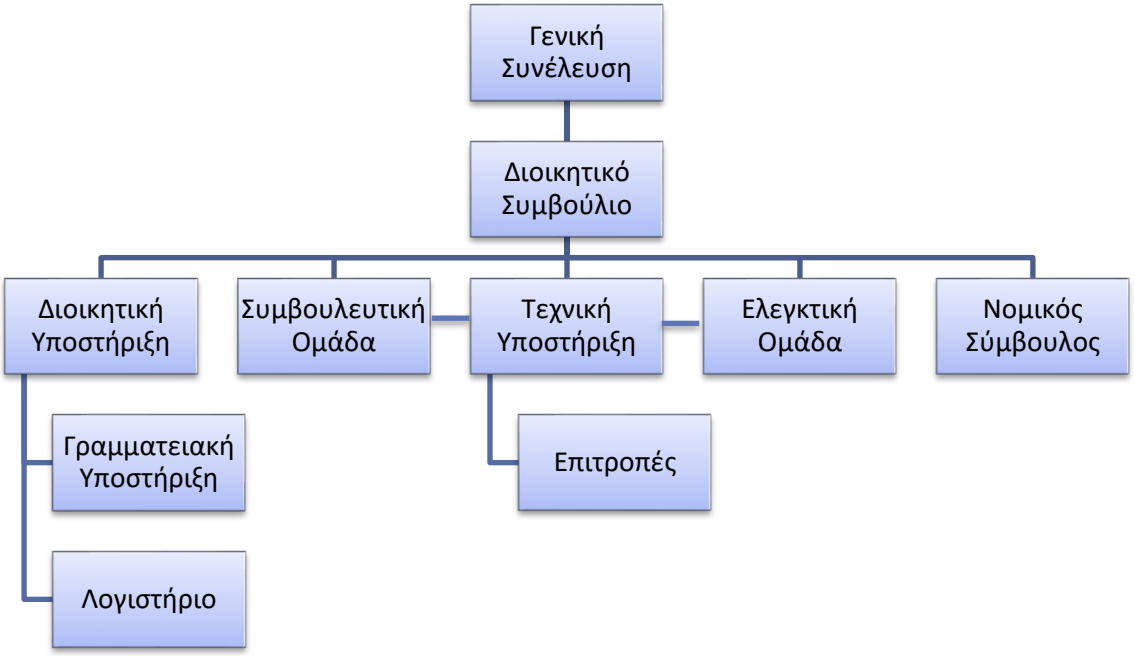
Κατά την 30η Ιουνίου 2026, η εταιρεία είχε τους ακόλουθους μετόχους :

Α/Α	ΟΝΟΜΑ	ΑΜΣΟΕΛ	ΑΜΕΛΤΕ
1	Θεόδωρος Ζερβός	17591	1288
2	Χάρις Αμολοχίτη	68241	3129
3	Λάμπρος Τσοχαντάρης	56474	
4	Βασιλική Τριαντοπούλου	71374	

Δικαίωμα υπογραφής Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για λογαριασμό της εταιρείας κατά την 30η Ιουνίου 2026 είχαν οι :

Α/Α	ΟΝΟΜΑ	ΑΜΣΟΕΛ	ΑΜΕΛΤΕ
1	Θεόδωρος Ζερβός	17591	1288
2	Χάρις Αμολοχίτη	68241	3129

ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ :



3. ΔΙΚΤΥΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η «TMS AUDITORS Α.Ε.», στο πλαίσιο της συνεχούς αναβάθμισης των παρεχόμενων υπηρεσιών της και της ενίσχυσης της διεθνούς επαγγελματικής συνεργασίας, αποτελεί από την 30ή Απριλίου 2013 ανεξάρτητο μέλος της διεθνούς ένωσης επαγγελματικών εταιρειών **IAPA International**.

Η IAPA International ιδρύθηκε το 1979 και αποτελεί μία από τις σημαντικότερες διεθνείς ενώσεις ανεξάρτητων εταιρειών παροχής ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών, νομικών, συμβουλευτικών και λοιπών επαγγελματικών υπηρεσιών. Σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της, συγκαταλέγεται στις δέκα μεγαλύτερες διεθνείς επαγγελματικές ενώσεις του κλάδου και αριθμεί περισσότερες από 180 εταιρείες-μέλη, με παρουσία σε περισσότερες από 70 χώρες παγκοσμίως.

Κάθε εταιρεία-μέλος της IAPA International αποτελεί ανεξάρτητη νομική και οικονομική οντότητα, διατηρώντας την αυτοτέλεια της διοίκησης, της λειτουργίας και της επαγγελματικής της δραστηριότητας. Οι εταιρείες-μέλη δεν αποτελούν ενιαία νομική οντότητα και δεν επιμερίζονται μεταξύ τους τα οικονομικά τους αποτελέσματα. Οι αναθέσεις εργασιών πραγματοποιούνται και εκτελούνται από την εκάστοτε εταιρεία-μέλος, η οποία φέρει την ευθύνη για τις υπηρεσίες που παρέχει, σύμφωνα με το εφαρμοστέο κανονιστικό και επαγγελματικό πλαίσιο.

Οι συμμετέχουσες εταιρείες διατηρούν την ανεξαρτησία τους, τον έλεγχο του επιχειρηματικού τους μοντέλου, την τοπική επωνυμία και την εταιρική τους ταυτότητα. Παράλληλα, μέσω της συμμετοχής τους στην IAPA International, αποκτούν πρόσβαση σε διεθνή τεχνογνωσία, επαγγελματική υποστήριξη και δυνατότητες συνεργασίας με άλλες ανεξάρτητες εταιρείες-μέλη, με σκοπό την ολοκληρωμένη εξυπηρέτηση των πελατών τους σε εθνικό και διεθνές επίπεδο.

Οι εταιρείες-μέλη δεσμεύονται από κοινές αρχές επαγγελματισμού, ακεραιότητας, ποιότητας και δεοντολογίας, ενώ ενθαρρύνεται η ανταλλαγή γνώσεων, εμπειριών και βέλτιστων πρακτικών σε τομείς όπως η ελεγκτική, η λογιστική, η φορολογία, η διαχείριση κινδύνων, η επαγγελματική ανάπτυξη και η τεχνολογία.

Περιφερειακές Ομάδες

Οι εταιρείες-μέλη της IAPA International οργανώνονται σε περιφερειακές ομάδες, οι οποίες καλύπτουν την Ευρώπη, τη Βόρεια Αμερική, τη Λατινική Αμερική και την περιοχή Ασίας-Ειρηνικού. Οι δραστηριότητές τους συντονίζονται από τα αντίστοιχα περιφερειακά συμβούλια.

Μέσω των περιφερειακών αυτών ομάδων προωθούνται η επαγγελματική συνεργασία, η ανταλλαγή τεχνογνωσίας και εμπειριών, η διοργάνωση εκπαιδευτικών και επαγγελματικών εκδηλώσεων, καθώς και η ανάπτυξη ευκαιριών συνεργασίας μεταξύ των εταιρειών-μελών.

Εθνικές Λογιστικές Ομάδες

Σε χώρες όπου η IAPA International διαθέτει σημαντική εκπροσώπηση, οι εταιρείες-μέλη δύνανται να οργανώνονται σε εθνικές λογιστικές ομάδες (National Accounting Groups), με σκοπό την ενίσχυση της συνεργασίας και την αποτελεσματικότερη εξυπηρέτηση των πελατών στην τοπική αγορά.

Οι ομάδες αυτές διατηρούν λειτουργική αυτονομία στο πλαίσιο της διεθνούς ένωσης, υλοποιούν δικά τους προγράμματα δραστηριοτήτων και αναλαμβάνουν πρωτοβουλίες για την ανάπτυξη συνεργασιών και την προσέλκυση νέων εταιρειών-μελών.

Η συμμετοχή της TMS AUDITORS στην IAPA International

Μέσω της συμμετοχής μας στην IAPA International, ενισχύουμε τη δυνατότητά μας να παρέχουμε ολοκληρωμένες επαγγελματικές υπηρεσίες, αξιοποιώντας τη διεθνή εμπειρία, τη γνώση των τοπικών αγορών και την εξειδικευμένη τεχνογνωσία των ανεξάρτητων εταιρειών-μελών.

Η συνεργασία αυτή συμβάλλει στην ανταλλαγή γνώσεων και βέλτιστων πρακτικών, στην παρακολούθηση των διεθνών επαγγελματικών εξελίξεων και στην υποστήριξη των πελατών μας σε ζητήματα που απαιτούν διασυνοριακή προσέγγιση.

Η λειτουργία της TMS AUDITORS διέπεται από τις αρχές της επαγγελματικής ακεραιότητας, της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας, της υπευθυνότητας και της διαρκούς επιδίωξης υψηλής ποιότητας υπηρεσιών. Με γνώμονα τις αρχές αυτές, επιδιώκουμε τη διαρκή ενίσχυση της αξιοπιστίας μας και την οικοδόμηση μακροχρόνιων σχέσεων εμπιστοσύνης με τους πελάτες μας, ανταποκρινόμενοι στις απαιτήσεις του σύγχρονου οικονομικού και επιχειρηματικού περιβάλλοντος.

4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει, σύμφωνα με τη νομοθεσία και με ομόφωνες αποφάσεις του, αρμοδιότητες σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους Επικεφαλής των «γραμμών υπηρεσιών» και σε διάφορες επιτροπές διατηρώντας τον εποπτικό του ρόλο.

Οι αρχές διοίκησης της Εταιρείας αναλύονται λεπτομερώς στο Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών, το περιεχόμενο του οποίου γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας.

Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας. Λαμβάνει αποφάσεις για θέματα όπως, η ανάθεση εξουσιών και αρμοδιοτήτων, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, η ανάληψη οικονομικών ή/και στρατηγικών συνεργασιών.

Στη Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της Εταιρείας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν οργανωτικά ή λειτουργικά θέματα.

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

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της Εταιρείας όπως αυτή έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Κατά την 30η Ιουνίου 2026 η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

1. Θεόδωρος Ζερβός, ΟΕΛ, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Χάρις Αμολοχίτη, ΟΕΛ, Μέλος
3. Λάμπρος Τσοχαντάρης, Ασκούμενος ΟΕΛ, Μέλος

Τα δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας χορηγήθηκαν κατά την συνεδρίαση της 2ας Ιανουαρίου 2025 ως ακολούθως:

Όλες οι εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου προς εκπροσώπηση και διαχείριση της εταιρείας σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό θα ασκούνται από τον Πρόεδρο & Διευθύνοντα Σύμβουλο του Διοικητικού Συμβουλίου κο Θεόδωρο Ζερβό του Γεωργίου, ο οποίος θα δεσμεύει και θα εκπροσωπεί την εταιρεία δια μόνης της υπογραφής του κάτω από την εταιρική επωνυμία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση του Προέδρου & Διευθύνοντος Συμβούλου και, λαμβάνοντας υπόψη τις προηγηθείσες αξιολογήσεις, αποφασίζει κατά πλειοψηφία για τις αμοιβές και τις αποζημιώσεις των μετόχων.

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί την ηγετική ομάδα της Εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στους συνεταίρους και σε υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας όπως:

- Επικεφαλής διαχείρισης εργασιών: Θεόδωρος Ζερβός
- Επικεφαλής Ελεγκτικής & Λογιστικής: Λάμπρος Τσοχαντάρης
- Επικεφαλής Φορολογίας: Χάρις Αμολοχίτη
- Επικεφαλής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών: Λάμπρος Τσοχαντάρης
- Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων: Θεόδωρος Ζερβός
- Επικεφαλής Ανεξαρτησίας & Δεοντολογίας: Λάμπρος Τσοχαντάρης
- Επικεφαλής Ελεγκτικής Μεθοδολογίας και Εκπαίδευσης: Χάρις Αμολοχίτη
- Επικεφαλής Ποιοτικού Ελέγχου: Θεόδωρος Ζερβός
- Επικεφαλής Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας): Χάρις Αμολοχίτη
- Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων: Θεόδωρος Ζερβός
- Επικεφαλής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς : Θεόδωρος Ζερβός

Ο ορισμός των ως άνω επικεφαλής, έγινε κατά τη συνεδρίαση της 10/01/2025 του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι ορισθέντες, επικοινώνησαν με μέλη της εταιρείας που εκδήλωσαν ανάγκη διαβούλευσης για τα συγκεκριμένα θέματα.

Για την υποστήριξη της εύρυθμής λειτουργίας της Εταιρείας δραστηριοποιούνται παράλληλα, οι ακόλουθες επιτροπές: Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, Επιτροπή Anti-money Laundering και Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εποπτικό ρόλο στις αποφάσεις των επιτροπών.

Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων συνεδριάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα και όποτε προκύπτουν εταιρικά θέματα που χρήζουν διευθέτησης. Αποτελείται από διορισμένα από το Διοικητικό Συμβούλιο στελέχη που έχουν την ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι η ποιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία της εξυπηρέτησης του πελάτη στηρίζεται σε τεκμηριωμένες διαδικασίες αποδοχής της ελεγκτικής εργασίας.

Με την απόφαση του Δ.Σ. την 10η Ιανουαρίου 2025, επικεφαλής της επιτροπής ορίστηκε ο Θεόδωρος Ζερβός.

Με τις ανωτέρω διαδικασίες, εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και διατήρησης πελατών, καθιερώνονται πολιτικές ανάληψης και απόρριψης πελατών και επιτυγχάνεται η διασφάλιση των δεοντολογικών πολιτικών ανάληψης και διατήρησης πελατών.

Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας)

Με την εφαρμογή του Ν.4557/2018 οποίος κατάργησε τον Ν.3691/2008, «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις», η Εταιρεία προέβη στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με επικαιροποιημένα υποδείγματα, με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησής της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, το οποίο κοινοποιήθηκε στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας. Επίσης κοινοποιείται και σε κάθε νέο προσλαμβανόμενο μέλος.

Στο εν λόγω εγχειρίδιο περιγράφονται οι παρακάτω ενότητες:

- Δέουσα επιμέλεια ως προς τους πελάτες
- Καθορισμός ύποπτων – ασυνήθων συναλλαγών
- Φύλαξη αρχείων
- Εσωτερικός έλεγχος
- Αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
- Κατανομή καθηκόντων και ευθυνών

Για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με όλα όσα περιγράφονται στο ανωτέρω εγχειρίδιο, υπεύθυνη είναι η Επιτροπή Anti-money Laundering.

Με την απόφαση 10/01/2025 του Δ.Σ., επικεφαλής της επιτροπής ορίστηκε η Χάρις Αμολοχίτη.

Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση και αξιολόγηση της αποτελεσματικής εφαρμογής του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας, με σκοπό τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελεγκτικών και λοιπών εργασιών με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα, τις κανονιστικές και νομοθετικές απαιτήσεις και τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας.

Ειδικότερα, η Επιτροπή μεριμνά για την εφαρμογή των απαιτήσεων που απορρέουν από:

- **Το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ISQM 1)**, το οποίο αφορά τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη λειτουργία ενός Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας από τις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων, καθώς και λοιπές εργασίες διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών.

- **Το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 2 (ISQM 2)**, το οποίο καθορίζει τις απαιτήσεις για τον διορισμό και την καταλληλότητα των προσώπων που διενεργούν επισκοπήσεις ποιότητας αναθέσεων, καθώς και για τη διενέργεια και τεκμηρίωση των επισκοπήσεων αυτών.

- **Το αναθεωρημένο Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 220 (ISA 220 – Revised)**, το οποίο καθορίζει τις ευθύνες του υπεύθυνου εταίρου και της ομάδας ελέγχου αναφορικά με τη διαχείριση και την επίτευξη ποιότητας κατά τη διενέργεια ελέγχων οικονομικών καταστάσεων.

- **Τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του IESBA**, συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας, καθώς και τις σχετικές απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας, οι οποίες βασίζονται στην εκτίμηση των κινδύνων ποιότητας και περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων:

- Τεχνικά και διαδικαστικά εγχειρίδια, τα οποία καθορίζουν τις αρχές, τις ευθύνες και τις διαδικασίες που διέπουν την εκτέλεση των εργασιών, με σκοπό τη διασφάλιση της υψηλής ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

- Διαδικασίες αναγνώρισης και αξιολόγησης των κινδύνων ποιότητας, καθώς και σχεδιασμό και εφαρμογή κατάλληλων ενεργειών για την αντιμετώπισή τους.

- Διαδικασίες καθοδήγησης, εποπτείας και επισκόπησης των ελεγκτικών εργασιών, με σκοπό τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα και τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας.

- Επισκοπήσεις ποιότητας αναθέσεων, όπου απαιτείται από τα ισχύοντα πρότυπα ή κρίνεται αναγκαίο από την Εταιρεία βάσει των καθορισμένων κριτηρίων της. Οι επισκοπήσεις διενεργούνται από κατάλληλα καταρτισμένα και αντικειμενικά πρόσωπα και περιλαμβάνουν την αξιολόγηση σημαντικών κρίσεων της ομάδας ελέγχου και των συμπερασμάτων που προκύπτουν από αυτές. Επιπρόσθετα, όπου απαιτείται, εξειδικευμένος συνεργάτης του φορολογικού τμήματος επισκοπεί τα φύλλα εργασίας σε σημαντικά φορολογικά θέματα.

- Πολιτικές διαβούλευσης, οι οποίες ενθαρρύνουν τα μέλη της Εταιρείας να ανταλλάσσουν απόψεις και να αναζητούν καθοδήγηση για σύνθετα ή σημαντικά λογιστικά, ελεγκτικά και δεοντολογικά ζητήματα. Όπου απαιτείται, πραγματοποιείται διαβούλευση με κατάλληλα εξειδικευμένα στελέχη ή εταίρους της Εταιρείας και τεκμηριώνονται τα θέματα που εξετάστηκαν, τα συμπεράσματα και οι σχετικές αποφάσεις.

- Διαδικασίες παρακολούθησης και αξιολόγησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, με σκοπό τον εντοπισμό τυχόν ελλείψεων, τη διερεύνηση των αιτιών τους και τον σχεδιασμό και την εφαρμογή κατάλληλων διορθωτικών ενεργειών για τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Με την απόφαση της 10/01/2025 του Διοικητικού Συμβουλίου, επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου ορίστηκε ο Θεόδωρος Ζερβός.

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ότι ο κίνδυνος είναι αναπόσπαστο τμήμα των προσφερόμενων υπηρεσιών και ότι η διαχείριση του κινδύνου αποτελεί κρίσιμή παράμετρο των λειτουργιών της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την επιτελική ευθύνη για την λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και την επισκόπηση της αποτελεσματικότητας του. Τα ανώτατα διοικητικά στελέχη είναι υπεύθυνα για την καθημερινή εφαρμογή και καταγραφή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει ελέγχους χρηματοοικονομικούς, λειτουργικούς και συμμόρφωσης καθώς και συστήματα διαχείρισης κινδύνων.

Η Εταιρεία διαθέτει σύστημα εσωτερικού ελέγχου, προσαρμοσμένο κατάλληλα στη δραστηριότητά της. Το εν λόγω σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει αναπτυχθεί για την καταγραφή των κινδύνων υψηλού επιπέδου της Εταιρείας και των σχετικών εγκατεστημένων ελέγχων για τη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων.

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων επισκοπεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε ετήσια βάση και οι όποιες αναγκαίες αλλαγές κοινοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση και εφαρμογή. Έχει διαμορφωθεί ειδική διαβάθμιση των κινδύνων (χαρακτηρίζονται ως υψηλοί, μέτριοι και χαμηλοί) και των αντίστοιχων ελέγχων, επί τη βάσει της εκτιμώμενης επίδρασης και πιθανολόγησης πραγματοποίησης αυτών. Ένας υψηλός εναπομείνας κίνδυνος, σημαίνει ότι η επίπτωση ή η πιθανολόγηση πραγματοποίησης του παραμένει υψηλή ακόμα και ύστερα από την εφαρμογή του υιοθετούμενου ελέγχου. Ένας έλεγχος υψηλής επίπτωσης σημαίνει ότι υφίσταται σημαντική εξάρτηση στον εν λόγω έλεγχο για τη διαχείριση του κινδύνου.

Η αποτελεσματικότητα των ελέγχων που έχουν υιοθετηθεί επισκοπείται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων. Η Εταιρεία αναλαμβάνει όλες τις αναγκαίες δράσεις, για την αντιμετώπιση των όποιων αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου προκύπτουν από τις σχετικές επισκοπήσεις και ελέγχους.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα και ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε οι διεκπεραιωνόμενες εργασίες να διενεργούνται συνεχώς σε ένα υψηλό ποιοτικά επίπεδο.

Στο έργο της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου συνδράμουν και οι λοιπές επιτροπές που έχουν συσταθεί και λειτουργούν με την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας διαιρείται στους ακόλουθους επιμέρους τομείς:

α. Ηγετικές ευθύνες ποιότητας

β. Απαιτήσεις δεοντολογίας

γ. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών

δ. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

ε. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

στ. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

α. Ηγετικές ευθύνες για ποιότητα εντός της Εταιρείας

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξαρτημένος από μια οργανωτική δομή που χαρακτηρίζεται από τη ξεκάθαρη διάκριση των ευθυνών μεταξύ των διαφόρων ιεραρχικών επιπέδων. Η Εταιρεία έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διοικητικό Συμβούλιο και το ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον επικεφαλής της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων αποφασίζουν για την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των κανόνων δεοντολογίας στην Εταιρεία. Για την προαγωγή της ποιότητας έχουν συσταθεί, η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων και η Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου. Οι ομάδες αυτές βρίσκονται υπό την εποπτεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν οριστεί επικεφαλής ελέγχου και εκπαίδευσης.

β. Απαιτήσεις δεοντολογίας

Ο ορισμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο υπεύθυνος συνέταιρος δεοντολογίας της Εταιρείας, έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας, έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής της επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) είναι προσπελάσιμες από όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

γ. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών

Το Διοικητικό Συμβούλιο, σε συνεργασία με την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της Εταιρείας και των μελών της, κατά την παροχή των υπηρεσιών. Οι πολιτικές αναφέρονται στην τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται από το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών με την εφαρμογή, μεταξύ άλλων, των εντύπων αποδοχής και διατήρησης πελατών.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της Εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός έργου, τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, από τα προαναφερόμενα εγχειρίδια. Ειδικότερα, όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν, εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες, σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της Εταιρείας γενικότερα. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την ανάληψη της ζητούμενης εργασίας.

Επίσης έχει δημιουργηθεί μια βάση δεδομένων, για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού, που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος της Εταιρείας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη. Περισσότερες πληροφορίες, σχετικά με τις υιοθετημένες πολιτικές διασφάλισης της ανεξαρτησίας των συνεταίρων και του προσωπικού της Εταιρείας παρατίθενται στην Ενότητα 8.

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών, απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου, με τους «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων η οποία είναι αρμόδια και για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με την ισχύουσα νομοθεσία. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η Εταιρεία να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

δ. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Αρμόδιος για τη διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων είναι ο Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων, την εποπτεία του έργου του οποίου έχει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων παρουσιάζει σε ετήσια βάση σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της Εταιρείας, παρέχοντας πλήρη πληροφόρηση για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

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

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού

➢ **Διαδικασίες πρόσληψης**

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι τα μέλη που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας, κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά και προσόντα που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και επίτευξης υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων. Η κατάρτιση, οι ικανότητες και η προσωπικότητα των εργαζομένων μας καθορίζουν την επιτυχία της Εταιρείας και για το λόγο αυτό αποδίδεται ιδιαίτερη βαρύτητα στην αυστηρή τήρηση της υιοθετημένης πολιτικής προσλήψεων.

Βασικό εργαλείο μας είναι η πάντα ενημερωμένη βάση δεδομένων (βιογραφικά), από όπου προσεγγίζουμε και αξιολογούμε τους εκάστοτε υποψηφίους, βάσει των υψηλών απαιτήσεων και κριτηρίων, επιλέγοντας τους πλέον κατάλληλους για την κάλυψη της θέσης εργασίας. Η τήρηση της διαδικασίας πρόσληψης, οδηγεί στην ορθή επιλογή υποψηφίου με αποτέλεσμα τα μακροχρόνια πλεονεκτήματα για την Εταιρεία μας.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες, έτσι ώστε να εξασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία τους.

➢ **Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων**

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση.

Όλο το προσωπικό υφίσταται τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης αφορούν το βαθμό επίτευξης των ετήσιων στόχων, το επίπεδο τεχνικής κατάρτισης, το βαθμό τήρησης των υιοθετημένων εσωτερικών διαδικασιών και το επίπεδο επικοινωνίας και διαπροσωπικών σχέσεων.

➢ **Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια**

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

- **Μισθολογική πολιτική**

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρείας περιλαμβάνει:

- Μηνιαίο μισθό
- Ειδικά επιδόματα θέσης
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

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

- Partner
- Manager
- Assistant Manager
- Senior
- Assistant

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων/ικανοτήτων τους.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται με την μορφή επιδομάτων καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης.

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

- **Εκπαίδευση προσωπικού**

Βασική δέσμευση της Εταιρείας αποτελεί η συνεχής εκπαίδευση του προσωπικού και η διατήρηση όσο το δυνατόν υψηλότερων προτύπων τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται παρακάτω (παράγραφος 10).

ε. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Οι αρχές και οι διαδικασίες μας σχεδιάζονται έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι ικανοποιούν όλα τα επαγγελματικά πρότυπα, και ότι η Εταιρεία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις. Η Εταιρεία για το σκοπό αυτό εφαρμόζει κοινή Μεθοδολογία Ελέγχου, χρησιμοποιώντας σχετικά εργαλεία λογισμικού και άλλα πρότυπα υποδείγματα. Αυτή η μεθοδολογία είναι σύμφωνη με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

Το ελεγκτικό πρόγραμμα που χρησιμοποιεί η TMS ονομάζεται "Caseware" και εφαρμόζεται στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και σε λοιπές εταιρείες κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το ελεγκτικό πρόγραμμα επιτρέπει στη TMS να συμμορφώνεται με τα επαγγελματικά πρότυπα που ισχύουν κάθε φορά και διευκολύνει τα μέλη της ομάδας ελέγχου να εκτελέσουν τις εργασίες τους και να προχωρήσουν στην κατανόησή της ελεγχόμενης εταιρείας, αλλά και στο τρόπο διαχείρισής της, διαμορφώνοντας ουσιαστικά πρακτικές επιχειρησιακές συμβουλές με περισσότερο αποδοτικό τρόπο.

Η συγκεκριμένη ελεγκτική μεθοδολογία έχει σχεδιαστεί κατά τέτοιο τρόπο ώστε να αντιλαμβάνεται τις ανάγκες και των μεγάλων αλλά και των αναπτυσσόμενων ιδιωτικών εταιρειών, οργανισμών και επιχειρήσεων του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων είναι υπεύθυνη για:

- Να αναπτύσσει συνεχώς τη μεθοδολογία ελέγχου και να εξασφαλίζει συμμόρφωση με τα πρότυπα ελεγκτικής.
- Να αναβαθμίζει τις τεχνικές οδηγίες της Εταιρείας και να ενημερώνει για τις εξελίξεις τους συνεταίρους και το προσωπικό της Εταιρείας.
- Να βοηθά ώστε να διατηρείται η πρακτική ελέγχου της Εταιρείας στα υψηλότερα επίπεδα ενισχύοντας το επάγγελμα, συμπεριλαμβάνοντας την εποπτεία της ελεγκτικής εργασίας της Εταιρείας.
- Να διαβουλεύεται με άλλους επαγγελματίες αναζητώντας τεχνικές συμβουλές.

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη του επικεφαλής για τον κάθε έλεγχο, να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο υπεύθυνος συνεταίρος ανάθεσης ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρείας από κάθε άποψη.

Για ελέγχους εταιριών δημοσίου ενδιαφέροντος, προβλέπεται δεύτερη επισκόπηση από συνεταίρο με τα κατάλληλα προσόντα και εμπειρία, ανεξάρτητο από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο εν λόγω συνεταίρος δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμειγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

στ. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

Αρμόδια για την παρακολούθηση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας είναι η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της Εταιρείας με κατάλληλες επαγγελματικές γνώσεις, εμπειρία και εξειδίκευση σε θέματα ελεγκτικής και διαχείρισης ποιότητας.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ISQM 1), του Διεθνούς Προτύπου Διαχείρισης Ποιότητας 2 (ISQM 2), του αναθεωρημένου Διεθνούς Προτύπου Ελέγχου 220 (ISA 220 – Revised), καθώς και του Διεθνούς Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του IESBA, συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας.

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας περιλαμβάνει διαδικασίες παρακολούθησης και αποκατάστασης ελλείψεων, με σκοπό την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρείας, τον εντοπισμό τυχόν αδυναμιών και την εφαρμογή κατάλληλων διορθωτικών ενεργειών.

Στο πλαίσιο αυτό διενεργούνται εκ των υστέρων («ψυχρές») επισκοπήσεις ολοκληρωμένων φακέλων ελέγχου, με σκοπό την αξιολόγηση της συμμόρφωσης με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας, καθώς και την επαλήθευση ότι οι διενεργηθείσες εργασίες και τα συμπεράσματα που διατυπώθηκαν είναι επαρκώς και κατάλληλα τεκμηριωμένα.

Οι επισκοπήσεις περιλαμβάνουν την εξέταση των φύλλων εργασίας, των σημαντικών επαγγελματικών κρίσεων, των συμπερασμάτων και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών αναθέσεων. **Η επιλογή των αναθέσεων προς επισκόπηση και η συχνότητα διενέργειας των επισκοπήσεων καθορίζονται βάσει προσέγγισης προσανατολισμένης στον κίνδυνο**, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση, την πολυπλοκότητα, τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας των αναθέσεων, καθώς και τα αποτελέσματα προηγούμενων επισκοπήσεων. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαφοροποιημένη συχνότητα επισκοπήσεων ανάλογα με την κατηγορία κινδύνου, σύμφωνα με τις εγκεκριμένες εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας.

Τα ευρήματα των επισκοπήσεων αξιολογούνται ως προς τη φύση, τη σοβαρότητα και τις πιθανές αιτίες τους και, όπου απαιτείται, λαμβάνονται κατάλληλα διορθωτικά μέτρα. Τα αποτελέσματα της διαδικασίας παρακολούθησης λαμβάνονται υπόψη κατά την ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας.

7. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος χαρακτηρίζονται οι εταιρίες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς επίσης και οι εταιρίες που ασκούν τραπεζικές και ασφαλιστικές δραστηριότητες.

Για την χρήση που έληξε την 30/06/2026, η Εταιρεία δεν χορήγησε έκθεση ελέγχου σε οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος.

8. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η Εταιρεία, σε σχέση με την ανεξαρτησία έχει εκδώσει εσωτερική οδηγία ορίζοντας τις πολιτικές και διαδικασίες που απαιτούνται, για την εκπλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από την ισχύουσα κείμενη νομοθεσία. Η εσωτερική οδηγία καλύπτεται από κατάλληλα προγράμματα εκπαίδευσης προσαρμοσμένα στις ανάγκες των συνεταίρων και του προσωπικού. Οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες καλύπτουν, μεταξύ άλλων, τις σχέσεις μας με τους πελάτες ελέγχου & διασφάλισης και με τους πελάτες φορολογικών ελέγχων, την εναλλαγή των συνεταίρων ελέγχου & διασφάλισης, αμοιβές και παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης. Οι υιοθετημένες πολιτικές πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τα πρότυπα που έχουν θεσπιστεί από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) και τις διατάξεις του Ν.4449/2017.

- **Εσωτερικές επισκοπήσεις εφαρμογής των πολιτικών ανεξαρτησίας**

Η επισκόπηση της εφαρμογής των πολιτικών ανεξαρτησίας που υιοθετήθηκαν, διενεργείται στα πλαίσια μιας σειράς δραστηριοτήτων καταγραφής και επισκοπήσεων και περιλαμβάνει:

- Την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας, η οποία κατατίθεται από όλους τους συνεταίρους και το προσωπικό και εκδίδεται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων. Όλες οι εξαιρέσεις επισκοπούνται και διερευνώνται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων.
- Επισκοπήσεις ποιοτικού ελέγχου δείγματος φακέλων ελέγχου διενεργούμενες σε ετήσια βάση, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην παράγραφο 6.

Περίληψη των βασικών πολιτικών και διαδικασιών που σχετίζονται με τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας έχει ως ακολούθως:

- **Ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία**

Στις περιπτώσεις εκείνες όπου κάποιος συνεταίρος διαπιστώσει την ύπαρξη απειλών κατά της αντικειμενικότητας της Εταιρείας, στην οποία περιλαμβάνεται και κάθε αντιληπτή απώλεια ανεξαρτησίας, οφείλει να εξακριβώσει και να εκτιμήσει την αποτελεσματικότητα των διαθέσιμων διασφαλίσεων και να εφαρμόσει τις κατάλληλες διασφαλίσεις για να εξαλείψει τις εν λόγω απειλές ή να τις περιορίσει σε ένα αποδεκτό επίπεδο.

Εάν ο συνεταίρος διαπιστώσει ότι οι ενδεχόμενες απειλές κατά της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας της Εταιρείας δεν δύναται να περιοριστούν σε ένα αποδεκτό επίπεδο, η Εταιρεία οφείλει να μην αποδεχτεί ή να μην συνεχίσει την παροχή υπηρεσιών προς το συγκεκριμένο πελάτη.

Οι συνεταίροι αναθέσεων ελέγχου & διασφάλισης υποχρεούνται να αναφέρουν σε εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διοίκηση, σε τακτά χρονικά διαστήματα, όλα τα σημαντικά γεγονότα και θέματα τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του ελεγκτή. Υπάρχει εσωτερική καθοδήγηση που προδιαγράφει τα θέματα τα οποία πρέπει να περιλαμβάνονται σε τέτοιου είδους επικοινωνίες με πελάτες με μετοχές εισηγμένες ή όχι σε κάποια οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

Ο συνεταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης είναι υπεύθυνος για τη διαπίστωση σχετικών απειλών της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας. Σχετικοί έλεγχοι αφορούν επισκόπηση των διαθέσιμων στοιχείων και πληροφοριών της Εταιρείας. Επιπροσθέτως απαιτείται έγκαιρη ανταπόκριση στον συνεταίρο ανάθεσης η οποία πρέπει να πραγματοποιηθεί εντός συγκεκριμένης σύντομης χρονικής περιόδου.

- **Οικονομικές, επιχειρηματικές, εργασιακές και προσωπικές σχέσεις**

Η Εταιρεία έχει πολιτικές σε ισχύ οι οποίες εμποδίζουν τους συνεταίρους, το προσωπικό και τα μέλη του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος να διατηρούν οικονομικά συμφέροντα σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης ή σε συνδεμένες με αυτούς επιχειρήσεις. Οι συνεταίροι, το προσωπικό και τα μέλη του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος δύναται να διατηρούν επιχειρηματικές σχέσεις με πελάτες της Εταιρείας ή με συνδεμένες με αυτούς επιχειρήσεις όταν αυτές:

- Αφορούν την αγορά αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών από τον πελάτη σύμφωνα με τη συνήθη πορεία των εργασιών του με συναλλαγές ίσων αποστάσεων και η σχετική αξία δεν είναι ουσιώδης για κανένα από τα εμπλεκόμενα μέρη, ή
- Είναι εμφανώς ασήμαντες για κάθε ένα από τα εμπλεκόμενα μέρη.

Εργασιακές σχέσεις είναι σπάνιες και απαιτείται η λήψη σχετικών εγκριτικών αποφάσεων πριν την έναρξη οποιασδήποτε σχέσης.

Οι συνεταίροι και τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να αναφέρουν στον αρμόδιο Συνεταίρο Δεοντολογίας τις περιπτώσεις εκείνες όπου κάποιο μέλος του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος ή οποιοσδήποτε με τον οποίο έχουν προσωπική σχέση, έχει σχέση με πελάτη ελέγχου & διασφάλισης και θεωρούν ότι το γεγονός αυτό είναι πιθανό να δημιουργήσει απειλή στην αντικειμενικότητα της Εταιρείας ή ενδεχόμενη απώλεια της ανεξαρτησίας.

Η διαδικασία των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας επιζητά επιβεβαίωση από τους συνεταίρους και το προσωπικό ότι έχουν συμμορφωθεί με τις ισχύουσες πολιτικές της Εταιρείας που αφορούν τις οικονομικές, επιχειρηματικές, εργασιακές και προσωπικές σχέσεις με πελάτες ελέγχου & διασφάλισης. Το σύνολο των σχετικών δηλώσεων επισκοπείται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και οι οποιεσδήποτε εξαιρέσεις ερευνούνται και επιλύονται αναλόγως.

- **Εναλλαγή του ελεγκτή-εταίρου -Μακρόχρονη σχέση σε αναθέσεις ελέγχου & διασφάλισης**

Οι πολιτικές της Εταιρείας είναι σύμφωνες με τις προϋποθέσεις που θέτονται από την κείμενη νομοθεσία (Ν.4449/2017 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους) και με τις απαιτήσεις της ΕΛΤΕ καθώς παρέχεται μία νέα προοπτική και προάγει την ανεξαρτησία από τη διοίκηση της εταιρείας, διατηρώντας παράλληλα την αποκτηθείσα εμπειρία και γνώση του κλάδου. Η εναλλαγή του ελεγκτή-εταίρου, σε συνδυασμό με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας, τις προηγμένες εσωτερικές διαδικασίες ελέγχου ποιότητας και την ανεξάρτητη παρακολούθηση της διενέργειας του ελέγχου βοηθούν στην ενίσχυση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και είναι σημαντικά μέσα προστασίας της ποιότητας των διενεργούμενων ελέγχων.

Η εναλλαγή των συνεταίρων αναθέσεων ελέγχου & διασφάλισης καταγράφεται κεντρικά από τον υπεύθυνο Συνεταίρο Ανεξαρτησίας.

- **Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης**

Διενεργείται επισκόπηση του κινδύνου σχέσεων για το σύνολο των νέων πελατών και εργασιών. Σε σχέση με όλες τις παρεχόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, το σχετικό έντυπο περιλαμβάνει τμήμα για τη σχετική έγκριση του συνεταίρου ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης ώστε να διασφαλιστεί ότι ο συνεταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης έχει ενημερωθεί για κάθε πιθανή ανάθεση μη ελεγκτικής υπηρεσίας στον πελάτη ελέγχου & διασφάλισης ή σε συνδεδεμένη με αυτόν επιχείρηση και θεωρήσει τις πιθανές επιπτώσεις στην αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία του ελεγκτή πριν γίνει αποδεκτή η νέα ανάθεση.

Η Εταιρεία δεν παρέχει μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, πλην της περιπτώσεως χορήγησης πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Η πρόβλεψη και αποδοχή για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών επισκοπείται σε επίπεδο ανάθεσης στα πλαίσια των ετησίων επισκοπήσεων ελέγχων ποιότητας σε φακέλους ελέγχου & διασφάλισης. Τα σχετικά ευρήματα κοινοποιούνται στην Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων.

9. ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΥΣΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ

Η πολιτική αναφοράς δυσλειτουργιών έχει σχεδιαστεί για να διασφαλίζει ότι οι συνεταίροι και το προσωπικό της Εταιρείας επιδεικνύουν την αναγκαία υπευθυνότητα προς όφελος του συνόλου σε περιπτώσεις διαπίστωσης δυσλειτουργιών και αντιεπαγγελματικών συμπεριφορών εντός της Εταιρείας.

Καταγράφοντας κάθε σχετική πληροφορία κάθε συνέταιρος ή μέλος του προσωπικού αντιμετωπίζεται επί της ίδιας βάσης από την Εταιρεία. Η Εταιρεία προσπαθεί να διασφαλίσει ότι δεν υφίσταται παρενόχληση και δεν επέρχεται βλάβη σε κάποιο μέλος του προσωπικού ως αποτέλεσμα της καταγραφής της δυσλειτουργίας και λαμβάνει κάθε κατάλληλη δράση προς κάθε μέλος του προσωπικού που παραβαίνει τον εν λόγω κανόνα. Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι δεν υπάρχει άδικη στοχοποίηση ή παρενόχληση ως αποτέλεσμα οποιασδήποτε σχετικής γνωστοποίησης.

Η Εταιρεία επιδιώκει την καταγραφή των δυσλειτουργιών υπό το πρίσμα αυστηρής εμπιστευτικότητας και προφυλάσσει την ταυτότητα οποιουδήποτε παρέχει τη σχετική πληροφόρηση και ερευνά το όποιο ανακύπτον θέμα ενδελεχώς. Κάθε δράση η οποία αναλαμβάνεται ως αποτέλεσμα αναφοράς δυσλειτουργίας, εξαρτάται από τη φύση της καταγεγραμμένης δυσλειτουργίας και διαχειρίζεται σύμφωνα με τον τρόπο που θεωρείται ως ο πλέον ενδεδειγμένος για τις περιστάσεις.

Σύμφωνα με την υιοθετημένη πολιτική μας υφίσταται υποχρέωση αναφοράς όλων των σχετικών περιστατικών στον Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων, ο οποίος προβαίνει σε ετήσια αναφορά των σχετικών περιστατικών προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

10. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Αποτελεί δέσμευση της Εταιρείας μας η ανάπτυξη και διατήρηση των υψηλότερων δυνατών προδιαγραφών τεχνικής εξειδίκευσης μέσω των προγραμμάτων μας επαγγελματικής ανάπτυξης του προσωπικού.

Προς επίτευξη του ανωτέρω σκοπού έχει αναπτυχθεί για κάθε μέλος του επαγγελματικού προσωπικού μας ένα πλήρες μητρώο το οποίο περιλαμβάνει κάθε είδους εκπαίδευση που έχει δεχθεί κατά τη διάρκεια της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας στην Εταιρεία, με στόχο τα σχετικά αποτελέσματα να χρησιμοποιηθούν για την περαιτέρω ανάπτυξη των προσόντων του που αφορούν σε επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό.

Για κάθε νεοπροσλαμβανόμενο μέλος του προσωπικού υφίσταται ένα εξειδικευμένο εκπαιδευτικό πρόγραμμα το οποίο καλύπτει τη μεθοδολογική ελεγκτική προσέγγιση, τα εργαλεία, τις πολιτικές, τις διαδικασίες και την οργανωτική δομή της Εταιρείας.

Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των συνεταίρων και των διευθυντών, παρακολουθεί ετήσια εκπαιδευτικά προγράμματα επικαιροποίησης όλων των εξελίξεων στους τομείς της λογιστικής και ελεγκτικής, ορισμένα εκ των οποίων είναι υποχρεωτικής φύσης για ορισμένες κατηγορίες προσωπικού και προαιρετικής για άλλες, ανάλογα με τον επαγγελματικό προσανατολισμό και τις ανάγκες επαγγελματικής ανάπτυξης τους.

Κάθε μέλος του προσωπικού είναι προσωπικά υπεύθυνο για τη διατήρηση επαρκών και επικαιροποιημένων επαγγελματικών γνώσεων και δεξιοτήτων ώστε να είναι ικανό να διαχειριστεί αποτελεσματικά τους ρόλους οι οποίοι του έχουν ανατεθεί. Τεχνικά εγχειρίδια, εγκύκλιοι και κατάλληλη εκπαίδευση παρέχονται για τη βοήθεια του προσωπικού.

Η TMS εναρμονίζεται με την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της ΕΛΤΕ και απαιτεί από τους επαγγελματίες ελεγκτές τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση τους η οποία πρέπει να έχει διάρκεια τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ώρες ανά τριετία με ελάχιστο είκοσι (20) ώρες κατ' έτος.

Στη συνέχεια οι επαγγελματίες με περισσότερη εμπειρία καθοδηγούν το λιγότερο έμπειρο προσωπικό με στόχο τη δημιουργία ενός περιβάλλοντος συνεχούς μάθησης. Επίσης, με συστηματικό τρόπο, κατανέμουμε τους ανθρώπους μας σε συγκεκριμένες ελεγκτικές εργασίες, ώστε να τους παρέχουμε εύρος εμπειριών ως μέρος της προσωπικής τους ανάπτυξης.

11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας μας για την διαχειριστική περίοδο από 01/07/2025 έως 30/06/2026, ανήλθε στο ποσό των **€884.219,13** και αναλύεται ως εξής :

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΕΣΟΔΟ (€)	ΠΟΣΟΣΤΟ
Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εταιρειών δημοσίου συμφέροντος	0,00	0%
Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων λοιπών εταιρειών	301.200,00	34,06%
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	15.316,13	1,73%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	449.755,00	50,86%
Υπηρεσίες Έκδοσης Φορολογικού Πιστοποιητικού	85.400,00	9,66%
Λοιπά Έσοδα	32.548,00	3,67%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	**884.219,13**	**100%**

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΕΣΟΔΟ (€)	ΠΟΣΟΣΤΟ
Ελεγκτικές Υπηρεσίες	301.200,00	34,06%
Υπηρεσίες Έκδοσης Φορολογικού Πιστοποιητικού	85.400,00	9,66%
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	465.071,13	52,60%
Λοιπά Έσοδα	32.548,00	3,67%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	**884.219,13**	**100,00%**

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ:

Η εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2018, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο P2301001974 της ασφαλιστικής εταιρείας AIG ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου είναι :

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΗΣ	€ 1.000.000,00 (για κάθε απαίτηση) € 5.000.000,00 (Αθροιστικά)
ΠΕΡΙΟΔΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	22/11/2025-22/11/2026
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)	ΕΛΛΑΔΑ (ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ ΑΘΗΝΩΝ)
ΗΜΕΡ. ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ	22/11/2012

12. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΩΝ

- **Συμμετοχή των Συνεταίρων στα αποτελέσματα της Εταιρείας**

Τα κέρδη της Εταιρείας διανέμονται στους συνεταίρους σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας και τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι ετήσιες οικονομικές απολαβές των συνεταίρων και των νόμιμων ελεγκτών της Εταιρείας αποτελούνται από μηνιαίες προκαθορισμένες αμοιβές, πλέον πρόσθετων αμοιβών οι οποίες προσδιορίζονται επί τη βάσει επιπλέον καθηκόντων και αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Επιπλέον, υφίσταται πρόβλεψη πρόσθετων παροχών σε περιπτώσεις επίδειξης εξαιρετικής αποδοτικότητας ή αποχώρησης από την Εταιρεία.

Η αποδοτικότητα έκαστου συνεταίρου αξιολογείται βάσει προκαθορισμένων κριτηρίων, τα οποία περιλαμβάνουν την προσφορά εξαιρετικής ποιότητας ολοκληρωμένων υπηρεσιών προς πελάτες, την επίτευξη υψηλής τεχνικής εξειδίκευσης, την αποτελεσματική διαχείριση ποιότητας και κινδύνων, την ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη του προσωπικού, τη συνεισφορά στην οικονομική επιτυχία και στην περαιτέρω ανάπτυξη της φήμης της Εταιρείας.

- **Μετοχικό Κεφάλαιο και αναλήψεις**

Όλοι οι συνεταίροι - μέτοχοι της Εταιρείας, συμμετέχουν στα κέρδη αυτής και καλύπτουν το εκάστοτε μετοχικό κεφάλαιο. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου από κάθε συνέταιρο - μέτοχο συνδέεται με το δικαίωμα συμμετοχής του στα κέρδη της Εταιρείας και επαναπροσδιορίζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα ανάλογα με τις ανάγκες χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Πολιτική αναλήψεων των συνεταίρων - μετόχων αποτελεί η διανομή σε αυτούς της πλειονότητας του ετήσιου αποτελέσματος της Εταιρείας, λαμβανομένης πάντα υπόψη της ανάγκης διατήρησης επαρκούς κεφαλαίου κίνησης για την ομαλή και εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας.

13. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία μας, καθώς και οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές της, υπόκεινται σε εξωτερικούς ποιοτικούς ελέγχους από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, όπως ισχύουν.

Η συχνότητα διενέργειας των ποιοτικών ελέγχων καθορίζεται βάσει των προβλεπόμενων από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο κριτηρίων, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Στο πλαίσιο των επιθεωρήσεων, αξιολογείται το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας της Εταιρείας και επισκοπούνται επιλεγμένες ελεγκτικές αναθέσεις, με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω διατάξεων, τον Ιούνιο του 2015 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος στην Εταιρεία από κλιμάκιο της ΕΛΤΕ, ενώ τον Μάρτιο του 2016 πραγματοποιήθηκε νέος έλεγχος από το αντίστοιχο όργανο του ΣΟΕΛ. Τον Μάιο του 2018 διενεργήθηκε εκ νέου ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ και στις 6 Ιουλίου 2018 εκδόθηκε έκθεση ποιοτικού ελέγχου χωρίς παρατηρήσεις.

Τον Ιούνιο του 2021 πραγματοποιήθηκε νέος ποιοτικός έλεγχος, από τον οποίο προέκυψε παρατήρηση, η οποία αντιμετωπίστηκε με την άμεση ενσωμάτωση κατάλληλων διορθωτικών ενεργειών στις διαδικασίες της Εταιρείας.

Τον Ιούλιο του 2025 διενεργήθηκε νέος ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ, για τον οποίο εκδόθηκε έκθεση ποιοτικού ελέγχου με παρατηρήσεις. Η Εταιρεία αξιολόγησε τα σχετικά ευρήματα και προέβη στη λήψη και εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών, με σκοπό την αντιμετώπιση των διαπιστωθεισών αδυναμιών και την περαιτέρω ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας.

Η Εταιρεία αντιμετωπίζει τη διαδικασία των εξωτερικών ποιοτικών ελέγχων ως ουσιαστικό μηχανισμό αξιολόγησης και συνεχούς βελτίωσης. Τα ευρήματα και οι συστάσεις που προκύπτουν από τις επιθεωρήσεις εξετάζονται με ιδιαίτερη προσοχή και αξιοποιούνται για τη βελτίωση των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών, την ενίσχυση της ποιότητας των διενεργούμενων ελεγκτικών εργασιών και τη διασφάλιση υψηλού επιπέδου επαγγελματικών υπηρεσιών, προς όφελος των πελατών και του δημοσίου συμφέροντος.

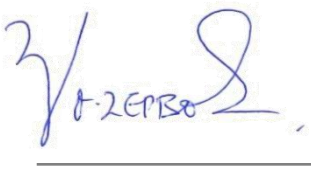
14. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2026 η Εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Οι Επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου

Θεόδωρος Ζερβός

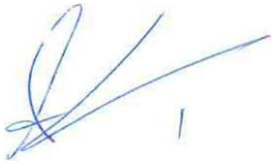


ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2026 η Εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την περίοδο αυτή.

Ο Επικεφαλής Ανεξαρτησίας

Λάμπρος Τσοχαντάρης

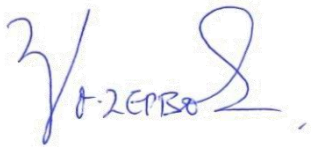


ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2026 η TMS εφάρμοσε με την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της ΕΛΤΕ καθώς και το άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ που απαιτεί από τους επαγγελματίες ελεγκτές τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση τους.

Ο Επικεφαλής Ανθρωπίνων Πόρων

Θεόδωρος Ζερβός




tms
AUDIT ◆ TAX ◆ ADVISORY