



PKF  
Hellas

# CLIMATE CHANGE

ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ



## Περιεχόμενα

Εισαγωγή.....	2
1. Νομική μορφή – μέτοχοι.....	4
1.1. Νομική μορφή.....	4
1.2. Έδρα και υποκαταστήματα .....	4
1.3. Μέτοχοι.....	4
1.4. Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής: .....	5
2. Σχέσεις με το διεθνές δίκτυο εταιρειών PKF .....	8
3. Εταιρική Διακυβέρνηση .....	13
3.1. ενική Συνέλευση.....	13
3.2. Διοικητικό Συμβούλιο .....	13
3.3. Λοιπά Όργανα .....	14
4. Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας.....	17
4.1. Διακυβέρνηση και ηγεσία (Governance And Leadership) .....	18
4.2. Σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις (Relevant Ethical Requirements).....	18
4.3. Αποδοχή/συνέχιση των εργασιών (Acceptance And Continuance) .....	19
4.4. Αποδοτική διεξαγωγή των εργασιών (Engagement Performance) .....	19
4.5. Πόροι (ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και πνευματικοί) (Resources).....	19
4.6. Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information & Communication) .....	20
4.7. Παρακολούθηση του ΣΔΠ και ενέργειες αποκατάστασης (Monitoring & Remediation Process).....	21
4.8. Διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου (Risk Assessment Process).....	22
5. Εξωτερικοί έλεγχοι – Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος .....	25
5.1. Εξωτερικοί έλεγχοι.....	25
5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.....	25
6. Ανεξαρτησία.....	27
7. Συνεχής εκπαίδευση .....	29
8. Οικονομικά στοιχεία – αμοιβές νόμιμων ελεγκτών .....	31
8.1. Πληροφορίες χρηματοοικονομικής φύσης.....	31
8.2. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας ..	31

## Εισαγωγή

Η PKF HELLAS δραστηριοποιείται στο χώρο της παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών για πάνω από 30 χρόνια.

Αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου της «PKF Global», με παρουσία πάνω από 100 χρόνια στο χώρο των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών και με ένα δίκτυο 550 περίπου γραφείων σε περισσότερες από 140 χώρες.

Σε μια διαρκώς μεταβαλλόμενη παγκοσμιοποιημένη αγορά, ο ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι κομβικής σημασίας για την διασφάλιση της αξιοπιστίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Συνώνυμο της αξιοπιστίας, είναι και η δέσμευση μας στην τήρηση των δεοντολογικών κανόνων, αντανακλώντας τις έννοιες της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας που τόσο πολύ έχουν ανάγκη οι χρήστες της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Στη «PKF HELLAS» αναλογιζόμενοι τις ευθύνες μας, συνεχίζουμε να στηρίζουμε τις προσπάθειες των επιχειρήσεων για συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τη διαφάνεια στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Μεθοδικά και με συνέπεια, εργαζόμαστε προσηλωμένοι στις δεοντολογικές απαιτήσεις και στη διασφάλιση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών, στοχεύοντας στη διαρκή βελτίωση μέσα από επενδύσεις σε νέες τεχνολογίες, αλλά κυρίως στην εκπαίδευση και επιμόρφωση των ανθρώπων μας.

Ανταποκρινόμενοι στις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, του Ν. 4449/2017, καθώς και της αναθεωρημένης οδηγίας 2014/56/ΕΕ της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τους τακτικούς ελέγχους, με την παρούσα έκθεση στοχεύουμε στην διαφάνεια για την λειτουργία του επαγγέλματος, αλλά και στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης προς κάθε ενδιαφερόμενο.

Αθήνα, 29 Απριλίου 2024

Δήμος Ν. Πιτέλης  
Πρόεδρος Δ.Σ.

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ) είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

---

# Νομική μορφή

---



## 1. Νομική μορφή – μέτοχοι

### 1.1. Νομική μορφή

Η PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε. με διακριτικό τίτλο «PKF HELLAS» δραστηριοποιείται στο χώρο της παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών για πάνω από 30 έτη με τη μορφή της Ανώνυμης Ελεγκτικής Εταιρείας.

Η εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με το άρθρο 17 του Π.Δ. 226/1992, είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με αριθμό Μητρώου 132 καθώς επίσης και στο Δημόσιο Μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε με τον αριθμό 13.

Τον Ιούνιο του 2015 η εταιρεία προχώρησε σε σύσταση θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία «PKF Συμβουλευτική Μονοπρόσωπη ΙΚΕ». Τον Ιούνιο του 2023 έγινε αλλαγή επωνυμίας της θυγατρικής σε «PKF HELLAS ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ».

### 1.2. Έδρα και υποκαταστήματα

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται επί της οδού Ιατρίδου 2 και Λεωφόρου Κηφισίας 124, Αθήνα, Τ.Κ. 115 26. Επίσης διατηρεί υποκαταστήματα στις κάτωθι πόλεις:

Θεσσαλονίκη,	Βούλγαρη 20 & Καθ. Παπαδάκη,
Ηράκλειο,	Δ. Μποφώρ 7,
Ιωάννινα,	Ιωαννίνων 67, Ανατολή Ιωαννίνων
Τρίκαλα,	Ιακωβάκη 15

### 1.3. Μέτοχοι

Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και ανήκουν στο σύνολό τους σε Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές. Η είσοδος νέων μετόχων και η μεταβίβαση μετοχών υπόκειται στους περιορισμούς που προβλέπονται στις αντίστοιχες διατάξεις του Καταστατικού της εταιρείας.

Κατά την 31.12.2023 μέτοχοι της εταιρείας ήταν οι κάτωθι:

	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
Βλάχος Χρήστος του Δημητρίου	38891
Γάκης Παναγιώτης του Γεωργίου	37731
Γραμματικός Ηλίας του Κωνσταντίνου	36901

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ) είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογοισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

Γκρέκος Κωνσταντίνος του Ανδρέα	24841
Δήμου Κωνσταντίνος του Γεωργίου	32971
Δραμητινού Χρυσή του Γεωργίου	18541
Καγιούλης Ευστάθιος του Πέτρου	13271
Κάππου Θεοδώρα του Αντωνίου	24431
Καρακώστας Αιμίλιος του Χρήστου	13391
Κοτσιλάρας Παναγιώτης του Κωνσταντίνου	48941
Πάγκου Γεώργιος του Αλεξάνδρου	34091
Παπαθωμάς Γεώργιος του Θωμά	29811
Πάτσης Παναγιώτης του Βασιλείου	11921
Πιτέλης Δήμος του Νικολάου	14481
Προκοπίδης Αντώνιος του Αθανασίου	14511
Ρουκουνάκης Χρήστος του Εμμανουήλ	28951
Σταράκης Γεώργιος του Νικολάου	20291
Σταϊκόπουλος Αναστάσιος του Κωνσταντίνου	26031
Τσαρδακλής Παναγιώτης του Ευαγγέλου	24791
Χονδράκη Δέσποινα του Νικολάου	42361
Χρυσομάλλης Σπυρίδων του Μιχαήλ	24511

Ο κ. Μακρής Ιωάννης του Θεοδώρου ήταν μέτοχος της Εταιρείας μέχρι την 31.08.2023, οπότε και αποχώρησε.

Ο κ. Πούρνος Ανδρέας του Γεωργίου ήταν μέτοχος της Εταιρείας μέχρι την 31.08.2023.

#### 1.4. Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής:

Για τη χρήση 2023, οι συνεργαζόμενοι με την εταιρεία νόμιμοι ελεγκτές, που είχαν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας και δεν ήταν μέτοχοι είναι οι κάτωθι (εσωτερική βαθμίδα Associate Partner):

Νόμιμος ελεγκτής	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
Βεζυργιάννης Γεώργιος του Παναγιώτη	26911
Βιτσακτής Χρήστος του Δημητρίου	23281
Διαμαντόπουλος Ανδρέας του XXXXX	25021
Μεχίλη – Γκέντσι του Γιάννη	45961
Νεοφώτιστος Κωνσταντίνος του Χρήστου	24681
Παγώνης Νικόλαος του Ευαγγέλου	41461
Πούρνος Ανδρέας του Γεωργίου	35081

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η PKF ΕΥΡΩΠΕΪΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ) είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογοισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

Τούτουζας Κωνσταντίνος του Λουκά	36611
Χαραλαμπίδου Ελένη του Γεωργίου	39771
Χιώλος Αθανάσιος του Γεωργίου	27661

Οι νόμιμοι ελεγκτές, που είχαν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας και δεν ήταν μέτοχοι ή οι νόμιμοι ελεγκτές της προηγούμενης κατηγορίας είναι οι κάτωθι: (εσωτερική βαθμίδα Senior Manager):

<b>Νόμιμος ελεγκτής</b>	<b>A.M. Σ.Ο.Ε.Λ.</b>
Γκέκας Νικόλαος του Αθανάσιου	59691
Γκριγκοράς Εμμανουέλα του Γκεόργκε	61531
Ελευθερίου Αρσενία του Βασιλείου	70191
Καμπουρόπουλος Φίλιππος του Εμμανουήλ	36141 (αποχώρησε την 31.08.2023)
Λεοντσίνη Ελένη του Εμμανουήλ	68401
Μέργος Πέτρος του Αναστάσιου	64851
Πανταζή Ιωάννα του Σπυρίδωνος	60701
Προκοπίδης Αθανάσιος του Αντωνίου	66281
Πουλτσίδης Μάριος του Λάζαρου	52331
Ρογδάκης Άρης του Ανδρέα	40871
Μακρής Νικόλαος του Θεοδώρου	34791 (αποχώρησε την 31.08.2023)
Μπαδήμας Γεώργιος του Βασιλείου	24651
Μπολιανίτης Νικόλαος του Κωνσταντίνου	38561
Χατζηγιάννης Ηλίας του Άγγελου	60501
Φωκά Λευκή του Παύλου	59301

---

# Σχέσεις με το Δίκτυο

---





## 2. Σχέσεις με το διεθνές δίκτυο εταιρειών PKF

Η «PKF HELLAS» είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της PKF International Limited με διακριτικό τίτλο «PKF Global», το οποίο εδρεύει στο Λονδίνο και το οποίο αποτελείται από νομίμως συσταθείσες ανεξάρτητες εταιρείες. Οι εταιρείες αυτές, οι οποίες δραστηριοποιούνται (διοικητικά και οικονομικά) η κάθε μία χωριστά από την άλλη, δεν ευθύνονται έναντι των τρίτων για τις πράξεις ή παραλείψεις των άλλων μελών του δικτύου.

Η «PKF Global» δεν ευθύνεται έναντι των τρίτων για τις πράξεις ή παραλήψεις των μελών του δικτύου και ούτε παρέχει ελεγκτικές ή και συμβουλευτικές υπηρεσίες σε αυτά. Η ύπαρξη της PKF International Limited αποσκοπεί στο συντονισμό των δραστηριοτήτων των μελών του Δικτύου (= παροχή διεθνών πληροφοριών, τεχνογνωσίας, εκπαίδευσης, προβολή του δικτύου κ.λ.π), στη χάραξη ενιαίας στρατηγικής και στη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων για τη διαπίστωση τήρησης κυρίως των αρχών της ανεξαρτησίας, της εκτίμησης των κινδύνων και της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών.

Τα βασικά διεθνή όργανα διακυβέρνησης του δικτύου είναι τα κάτωθι:

Διεθνές Διοικητικό Συμβούλιο  
Διεθνή Επιτροπή Επαγγελματικών Προτύπων  
Διεθνή Επιτροπή Φορολογικών Θεμάτων

Το διεθνές δίκτυο των εταιρειών της PKF καλύπτει ευρύ φάσμα χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, αλλά δραστηριοποιείται κυρίως στην παροχή ελεγκτικών, φορολογικών και λογιστικών υπηρεσιών.

Το Δίκτυο αποτελείται από 214 μέλη και δραστηριοποιείται σε 141 χώρες με περίπου 550 γραφεία στα οποία εργάζονται πάνω από 22.000 ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό.

Επιπλέον η PKF International Limited είναι μέλος του «Forum of Firms», ενός «Συνδέσμου», στον οποίο μετέχουν διεθνείς ελεγκτικές – λογιστικές εταιρείες, οι οποίες διενεργούν ελέγχους Οικονομικών Καταστάσεων και που χρησιμοποιούνται ή μπορεί να χρησιμοποιηθούν διεθνώς, δηλαδή πέραν των εκάστοτε εθνικών συνόρων.

Η «PKF HELLAS» υπάγεται σε κοινές πολιτικές με τα λοιπά μέλη του διεθνούς δικτύου σχετικά με την τήρηση των αρχών της ανεξαρτησίας και της

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ) είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

δεοντολογίας, στην εκτίμηση των κινδύνων και γενικώς την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών. Παράλληλα υπόκειται και στον Ποιοτικό έλεγχο της PKF International Limited. Ο πιο πρόσφατος Ποιοτικός έλεγχος έλαβε χώρα τον Ιούνιο του 2023.

Παρακάτω παρατίθεται κατάλογος των ελεγκτικών εταιρειών του δικτύου της PKF International Limited στον ΕΟΧ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023.

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η **PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ)** είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογοισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

Registered Name	Country	Head Office
PKF Corti & Partner GmbH Wirtschaftsprüfer und	Austria	Graz
PKF Österreicher & Partner GmbH & Co KG	Austria	Vienna
PKF Revisionstreuhand	Austria	Salzburg
PKF Bofidi	Belgium	Gent
PKF Bulgaria Ltd.	Bulgaria	Sofia
PKF FACT Revizija	Croatia	Zagreb
PKF ABAS Ltd	Cyprus	Nicosia
PKF Savvides & Co Ltd	Cyprus	Limassol
PKF APOGEO Group, SE	Czech Republic	Prague
PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret	Denmark	Copenhagen
PKF Estonia OÜ	Estonia	Tallinn
PKF Arsilon	France	Paris
PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB	Germany	Berlin
PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH	Germany	Munich
PKF Issing Faulhaber Wozar Altenbeck GmbH & Co. KG	Germany	Wuerzburg
PKF Riedel Appel Hornig GmbH	Germany	Heidelberg
PKF Sozietät Dr. Fischer	Germany	Nuremberg
PKF WMS Bruns-Coppenrath & Partner mbB	Germany	Osnabrueck
PKF WULF GROUP	Germany	Stuttgart
PKF Euroauditing S.A.	Greece	Athens
PKF Audit Kft	Hungary	Budapest
PKF O'Connor, Leddy & Holmes Limited	Ireland	Dublin
PKF Italia S.p.A.	Italy	Milan
PKF Latvia SIA	Latvia	Marupe
L'Alliance Révision S.à r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Audit & Conseil S.à.r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Malta Limited	Malta	Birkirkara
PKF Wallast	Netherland	Delft
PKF ReVisjon AS	Norway	Oslo
PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Poland	Warsaw
PKF II Portugal Lda	Portugal	Lisbon
PKF Econometrica S. R. L.	Romania	Timisoara
PKF Finconta S. R. L.	Romania	Bucharest
PKF Slovensko S.R.O	Slovakia	Prievidza
PKF - Audiec SAP	Spain	Barcelona
PKF Attest Servicios Profesionales, S.L.	Spain	Madrid
PKF Revidentia AB	Sweden	Stockholm

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η **PKF ΕΥΡΩΔΕΛΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ)** είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

Περαιτέρω πληροφορίες για την «PKF Global» μπορείτε να βρείτε στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <http://www.pkf.com>

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η **PKF ΕΥΡΩΔΕΛΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ)** είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογοισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

---

# Εταιρική διακυβέρνηση

---



### 3. Εταιρική Διακυβέρνηση

#### 3.1. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και έχει δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που την αφορά. Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Καταστατικού της εταιρείας και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 4548/2018.

#### 3.2. Διοικητικό Συμβούλιο

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που μπορεί να αποτελείται από 3 έως 21 συμβούλους. Οι αρμοδιότητες και η εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Καταστατικού της εταιρείας, τις διατάξεις του 4449/2017 περί σύνθεσης του και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 4548/2018.

Κατά την 31.12.2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείτο από τους κάτωθι:

Δήμος Ν. Πιτέλης	14481 Πρόεδρος
Αντώνιος Α. Προκοπίδης	14511 Διευθύνων Σύμβουλος
Χρήστος Ε. Ρουκουνάκης	28951 Αντιπρόεδρος
Κωνσταντίνος Α. Γκρέκος	24841 Μέλος Δ.Σ.
Χρυσή Γ. Δραμητινού	18541 Μέλος Δ.Σ.
Σπυρίδων Μ. Χρυσομάλλης	24511 Μέλος Δ.Σ.
Χρήστος Δ. Βλάχος	38891 Μέλος Δ.Σ.
Παναγιώτης Γ. Γάκης	37731 Μέλος Δ.Σ.
Ηλίας Κ. Γραμματικός	36901 Μέλος Δ.Σ.
Ευτύχιος Ε. Ελληνάκης	Μέλος Δ.Σ.
Γρηγόρης Α. Βουρεξάκης	Μέλος Δ.Σ.

Η καθημερινή διοίκηση της εταιρείας ασκείτο μέχρι τις 1 Οκτωβρίου 2023 από τον Γεώργιο Ν. Σταράκη (πρώην Πρόεδρο Δ.Σ.), Αιμίλιο Χ. Καρακώστα (πρώην Αντιπρόεδρο Δ.Σ.) και τον Κωνσταντίνο Α. Γκρέκο (πρώην Διευθύνοντα Σύμβουλο). Στις 2 Οκτωβρίου 2023 εκλέχθηκε νέο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, οπότε η καθημερινή διοίκηση έκτοτε ασκείται από τον κ. Δήμο Ν. Πιτέλη (Πρόεδρο Δ.Σ.), Χρήστο Ε. Ρουκουνάκη (Αντιπρόεδρο Δ.Σ.) και τον Αντώνιο Α. Προκοπίδη (Διευθύνοντα Σύμβουλο).

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η PKF ΕΥΡΩΠΕΪΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ) είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

Η καθημερινή συνήθης διαχείριση της περιουσίας της εταιρείας είχε ανατεθεί στον Κωνσταντίνο Α. Γκρέκο (πρώην Διευθύνοντα Σύμβουλο) μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2023, ενώ από την 2 Οκτωβρίου 2023 η καθημερινή συνήθης διαχείριση της περιουσίας της εταιρείας έχει ανατεθεί στον κ. Αντώνιο Α. Προκοπίδη (Διευθύνοντα Σύμβουλο).

### **3.3. Λοιπά Όργανα**

Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά την άσκηση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών λειτουργιών έχει εκχωρήσει αρμοδιότητες και συνεπικουρείται από επιμέρους επιτροπές και υψηλόβαθμα στελέχη. Τα όργανα αυτά είναι:

#### **α. Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης**

##### **Αντώνιος Α. Προκοπίδης, Διευθύνων Σύμβουλος**

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει την ευθύνη της διαχείρισης κινδύνων και της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τους κανονισμούς και το νομοθετικό πλαίσιο. Έχει, επίσης την γενική εποπτεία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1) ως ο έχων την Απόλυτη Ευθύνη και Λογοδοσία (ISQM Ultimate Responsible) συμπεριλαμβανομένης και της γενικής εποπτείας της παρακολούθησης του πλαισίου AML (ΞΧ/ΧΤ).

#### **β. Υπεύθυνος AML**

##### **Ηλίας Κ. Γραμματικός, μέλος Δ.Σ.**

Ο Υπεύθυνος AML έχει την ευθύνη παρακολούθησης της νομοθεσίας κατά του Ξεπλύματος Χρήματος και της Χρηματοδότησης Τρομοκρατίας (ΞΧ/ΧΤ) και τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΛΤΕ. Συνεπικουρείται από το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας και συνεργάζεται με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης ως γενικότερο πλαίσιο αναφοράς.

#### **γ. Υπεύθυνος Επιμόρφωσης και παρακολούθησης Λογιστικής Τυποποίησης**

##### **Χρήστος Ε. Ρουκουνάκης, Αντιπρόεδρος Δ.Σ.**

Ο Υπεύθυνος Επιμόρφωσης και παρακολούθησης λογιστικής τυποποίησης έχει την ευθύνη της παρακολούθησης των εξελίξεων στα εφαρμοζόμενα λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ, ΔΠΧΑ, κλπ) και την εναρμόνιση των μεθοδολογικών εργαλείων με τις αλλαγές. Έχει επίσης την ευθύνη της παρακολούθησης της επιμόρφωσης όλου του ελεγκτικού προσωπικού συμπεριλαμβανομένης και της υποχρέωσης της συνεχούς εκπαίδευσης.

#### **δ. Υπεύθυνος σχέσεων Δικτύου (International Liaisons Partner)**

##### **Χρήστος Δ. Βλάχος, μέλος Δ.Σ.**

Ο υπεύθυνος σχέσεων δικτύου, παρακολουθεί και επιμελείται της ομαλής και εύρυθμης επικοινωνίας με το δίκτυο για την έγκαιρη ενσωμάτωση των οδηγίων και κατευθυντηρίων, την επικοινωνία με άλλα μέλη του δικτύου και τις σχέσεις με την PKF International.

Αναπληρώτρια του είναι η κα Δέσποινα Χονδράκη (Deputy International Liaisons Partner), ενώ συνεπικουρείται από τον θεσμό του «ανταποκριτή» (PKF Ambassador) για την ενημέρωση των δράσεων του δικτύου και των εκδηλώσεων. Ως PKF Ambassador για την Ελλάδα έχει οριστεί ο κος. Σπυρίδων Μ. Χρυσομάλλης, μέλος Δ.Σ.

Εκπροσωπούν την εταιρεία σε συνέδρια και ημερίδες του δικτύου.

#### **ε. Συστήμα Διαχείρισης Ποιότητας**

##### **Εντεταλμένο στέλεχος**

Στα πλαίσια του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, η εταιρεία, εφαρμόζοντας το πρότυπο ISQM 1, έχει ορίσει ως το άτομο επιφορτισμένο με την Λειτουργική Ευθύνη (ISQM Operational Responsible), υπεύθυνη παρακολούθησης ISQM και υπεύθυνη παρακολούθησης ανεξαρτησίας την **ΟΕΛ κ. Ελένη Χαραλαμπίδου**.

Το τμήμα ISQM εποπτεύεται από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Σχετικά με τις αρμοδιότητες και τη λειτουργία του τμήματος ISQM περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη σχετική ενότητα κατωτέρω.

#### **στ. Τεχνικό Γραφείο**

Αρμοδιότητες του γραφείου είναι η υποστήριξη των ελεγκτών σε θέματα Λογιστικών Προτύπων, ελεγκτικής μεθοδολογίας και φορολογίας. Επικεφαλής του Τεχνικού Γραφείου τίθεται στέλεχος της εταιρείας με σημαντική εμπειρία και υποστηρίζεται από άλλα στελέχη με εμπειρία σε επιμέρους γνωστικά αντικείμενα.

Το Τεχνικό Γραφείο, συνεπικουρεί την διοίκηση στις αρμοδιότητες ανθρώπινου δυναμικού και ειδικότερα στα θέματα εκπαίδευσης των ελεγκτών.



---

# Διασφάλιση ποιότητας

---



#### **4. Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας**

Το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας των παρεχόμενων από την εταιρεία υπηρεσιών στηρίζεται στις βασικές διατάξεις του Ν. 4449/2017 και του ISQM 1, όπως υιοθετήθηκε στις 15 Δεκεμβρίου 2022. Μέσα στα πλαίσια των διατάξεων αυτών, η εταιρεία εφαρμόζει και τον δικό της Κανονισμό.

Στον Κανονισμό αυτό περιλαμβάνονται διατάξεις που αναφέρονται:

Στη Διακυβέρνηση και Ηγεσία της εταιρείας  
Στις Σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις  
Στην Αποδοχή και Συνέχιση της δέσμευσης με τους πελάτες  
Στην αποδοτική Διεξαγωγή των Εργασιών  
Στους Πόρους (ανθρώπινους, τεχνολογικούς και πνευματικούς)  
Στην Πληροφόρηση και Επικοινωνία  
Στην πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και αποτροπής της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.  
Στο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ) (διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων, παρακολούθηση και αποκατάσταση)

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «PKF HELLAS» είναι το τελικό όργανο ελέγχου και λήψης αποφάσεων πάνω σε θέματα διασφάλισης της ποιότητας. Για την εποπτεία του Συστήματος Ποιοτικού ελέγχου και των θεμάτων ποιότητας και κανονιστικής συμμόρφωσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει αναθέσει την σχετική αρμοδιότητα εποπτείας στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης (ο έχων την Απόλυτη Ευθύνη και Λογοδοσία - ISQM Ultimate Responsible) και σε αρμόδιο στέλεχος με την λειτουργική ευθύνη (ISQM Operational Responsible).

Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, ως αρμόδιο όργανο, παρακολουθεί την εφαρμογή του Κανονισμού και των σχετικών διατάξεων του Ν. 4449/2017, επιλύει τα ενδεχόμενα προβλήματα από την παραβίαση των πολιτικών της εταιρείας και λαμβάνει τα ανάλογα μέτρα.

Στις 15 Δεκεμβρίου 2022, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τη προτεινόμενη από το Δίκτυο, ενιαία παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ISQM 1 μέσω της ειδικής πλατφόρμας PKF ISQM Digital Workspace.

Το ΣΔΠ περιλαμβάνει τα κατωτέρω μέρη:

#### **4.1. Διακυβέρνηση και ηγεσία (Governance And Leadership)**

Η Διοίκηση ασκεί επιτελικό ρόλο για όλες τις δράσεις που προωθούν την ποιότητα, δηλαδή την θέσπιση του πλαισίου λειτουργίας του ΣΔΠ ανά ενότητα αλλά και ως σύνολο, τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής του, ενώ ταυτόχρονα δίνει έμφαση στην δημιουργία εταιρικής «κουλτούρας» ποιότητας. Η Διοίκηση εκτός των εποπτικών αρμοδιοτήτων, προβαίνει στην έκδοση κανονισμών και οδηγιών, αναθέτει αρμοδιότητες και ευθύνες, κάνει συστάσεις προς τους ελεγκτές και προωθεί μηνύματα για την προαγωγή βέλτιστων πρακτικών και ποιότητας.

Επιπλέον η εταιρεία είναι πιστοποιημένη με τα Συστήματα Διαχείρισης Ποιότητας ISO 9001: 2015 και ISO 27001:2013.

#### **4.2. Σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις (Relevant Ethical Requirements)**

Η εταιρεία διασφαλίζει την συμμόρφωση των ελεγκτών με τις δεοντολογικές απαιτήσεις με την θέσπιση κανόνων που απαιτούν ανεξαρτησία, ακεραιότητα κλπ. Η εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες που απαιτούν την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή και του ελεγκτικού προσωπικού καθώς και την πρόληψη περιπτώσεων και συνθηκών που μπορούν να πλήξουν την ανεξαρτησία όπως ύπαρξη ασυμβίβαστου, εναλλαγή νόμιμων ελεγκτών, αναθέσεις υψηλού κινδύνου κλπ.

Στα πλαίσια της εμπέδωσης των αρχών δεοντολογίας η εταιρεία έχει συντάξει και τηρεί και δικό της Κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας, σύμφωνα με τον κανονισμό δεοντολογίας της IFAC, με βάση τον οποίο εξασφαλίζονται οι κατωτέρω αρχές:

- ✓ ανεξαρτησία
- ✓ ακεραιότητα
- ✓ αντικειμενικότητα
- ✓ επαγγελματικής συμπεριφορά
- ✓ εχεμύθεια
- ✓ ποιοτική επάρκεια παρεχόμενων υπηρεσιών

Η είσοδος νέων μετόχων στην εταιρεία, καθώς και η πρόσληψη του Ελεγκτικού και Διοικητικού προσωπικού γίνεται με συγκεκριμένα κριτήρια. Ειδικά για την είσοδο νέου μετόχου, αρμόδιο όργανο να αποφασίσει είναι η Γενική Συνέλευση της εταιρείας.

#### **4.3. Αποδοχή/συνέχιση των εργασιών (Acceptance And Continuance)**

Υπάρχει θεσπισμένο πλαίσιο λειτουργίας για την ανάληψη ελέγχων, ώστε να εντοπίζεται και να εκτιμάται ο κίνδυνος αναθέσεων που σχετίζεται με τον κίνδυνο του πελάτη. Ο σκοπός είναι να προστατευθεί η εταιρεία από την εμπλοκή της σε ελέγχους προβληματικών πελατών που θα την εκθέσουν ως προς την αξιοπιστία της και ενδεχομένως να την εμπλέξουν σε δικαστικές διαμάχες. Το ΣΔΠ περιλαμβάνει εγχειρίδια για την διαχείριση πελατών, για την καταπολέμηση ξηπλύματος παράνομου χρήματος, καθώς και διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου του πελάτη, κατά την αρχική ανάθεση αλλά και την συνέχιση συνεργασίας.

#### **4.4. Αποδοτική διεξαγωγή των εργασιών (Engagement Performance)**

Η εταιρεία παρέχει τα μεθοδολογικά και τεχνολογικά εργαλεία προκειμένου να εκτελεστεί υψηλής ποιότητας παρεχόμενη εργασία. Στα πλαίσια αυτά η εταιρεία διαθέτει ελεγκτικά εγχειρίδια για την εκτέλεση ελέγχων, τεχνική υποστήριξη (βιβλιοθήκη, Τεχνικό Γραφείο κλπ) και εσωτερικές διαδικασίες για την διασφάλιση δεοντολογικών και λοιπών απαιτήσεων. Ο εσωτερικός κανονισμός ρυθμίζει θέματα όπως ορθός προγραμματισμός και η εκτίμηση ελεγκτικού κινδύνου, η θέσπιση διαδικασιών για την αντιμετώπιση δύσκολων θεμάτων (διαβουλεύσεις κλπ), η τεκμηρίωση και φύλαξη των ελεγκτικών τεκμηρίων κ.α.

Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και είναι σύμφωνες σύμφωνα με το Διεθνές Εγχειρίδιο Επαγγελματικών Προτύπων της PKF Global.

#### **4.5. Πόροι (ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και πνευματικοί) (Resources)**

Το ανθρώπινο δυναμικό ως κεντρικός παράγοντας παροχής υπηρεσιών, διαδραματίζει τον σημαντικότερο ρόλο και για τον λόγο αυτό η εταιρεία έχει θεσπίσει κανονισμούς και εγχειρίδια που ρυθμίζουν την εξέλιξη των εργαζομένων καθώς και τις σχέσεις με την εταιρεία και τους πελάτες. Η εταιρεία τηρεί ατομικό φάκελο εργαζομένων, παρακολουθεί την επιμόρφωση και την κατάρτιση τους, ενώ προβαίνει και σε ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού.

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ) είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

Εκτός των μετόχων-εταίρων (βαθμοί Partner), το ελεγκτικό προσωπικό διαβαθμίζεται ανάλογα με τα χρόνια προϋπηρεσίας και το επίπεδο επαγγελματικής κατάρτισης στις κατωτέρω βαθμίδες.

#### **Εσωτερική βαθμίδα Βαθμίδα ΣΟΕΛ**

Audit Associate Partner	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Senior Manager	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Supervisor/Ass. Manager	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Senior	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Semi-Senior	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Audit Assistant	Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Τα χρησιμοποιούμενα μεθοδολογικά εργαλεία περιλαμβάνουν την εγκεκριμένη ελεγκτική μεθοδολογία των ΔΠΕ, όπως αυτή επικαιροποιείται και ενσωματώνεται στα ελεγκτικά εγχειρίδια, τις μηχανογραφικές εφαρμογές για την εκτέλεση και τεκμηρίωση των ελεγκτικών διαδικασιών, εργαλεία επιχειρησιακής έρευνας (συνδρομητικές βάσεις δεδομένων, επιχειρήσεων, royalties, δανείων, credit ratings κλπ), συνδρομητικές υπηρεσίες λογιστικής και φορολογικής ενημέρωσης, φυσική και ηλεκτρονική βιβλιοθήκη.

Οι βαθμίδες των Partners και Senior Managers που είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, έχουν την υποχρέωση της συνεχιζόμενης επαγγελματικής εκπαίδευσης. Οι λοιπές βαθμίδες λαμβάνουν αρχική εκπαίδευση (induction weeks) κατά την είσοδο τους στο δυναμικό της εταιρείας και στη συνέχεια σε ετήσια βάση κατά τη διενέργεια των ετήσιων εκπαιδευτικών ημερίδων της εταιρείας, καθώς και εκπαίδευση σε αναγνωρισμένους φορείς (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA, Μεταπτυχιακά πανεπιστημιακά ή επαγγελματικά προγράμματα κλπ).

#### **4.6. Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information & Communication)**

Τα πληροφοριακά συστήματα της εταιρείας είναι πλήρως λειτουργικά και επαρκή, ώστε να παρέχουν έγκαιρη πληροφόρηση τόσο εσωτερικά προς στη διοίκηση όσο και εξωτερικά προς τους λοιπούς χρήστες (εποπτικές αρχές, Δίκτυο κλπ).

Η εταιρεία έχει τμήμα IT, επιφορτισμένο με την οργάνωση της πληροφορικής και των θεμάτων κυβερνο-ασφάλειας. Η εταιρεία έχει πιστοποιηθεί με το **Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών ISO 27001: 2013**.

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η **PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ)** είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

Το τμήμα IT παρακολουθεί με εσωτερική custom εφαρμογή και εποπτευόμενο από τον ISQM Operational Responsible, όλες τις κρίσιμες περιοχές που άπτονται τόσο της διοίκησης όσο και του ΣΔΠ, όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά τα θέματα ανεξαρτησίας, η εναλλαγή (rotation) των ελεγκτών ανά ελεγχόμενο κλπ.

#### **4.7. Παρακολούθηση του ΣΔΠ και ενέργειες αποκατάστασης (Monitoring & Remediation Process)**

Η παρακολούθηση και η επαλήθευση της ικανοποιητικής λειτουργίας του ΣΔΠ αποτελεί πρωταρχικό μέλημα της εταιρείας. Η εταιρεία έχει θεσπισμένες διαδικασίες παρακολούθησης και επισκόπησης της λειτουργίας του ΣΔΠ. Η παρακολούθηση καταλαμβάνει όλες τις ενότητες του Συστήματος. Στο τέλος κάθε χρήσης ολοκληρώνεται η γενική επιθεώρηση του ΣΔΠ. Οι διαδικασίες εποπτείας περιλαμβάνουν απολογιστικές ενέργειες, όπως οι επιθεωρήσεις ολοκληρωμένων εργασιών σε ετήσια βάση και οι έκτακτες επιθεωρήσεις μετά το πέρας συγκεκριμένων εργασιών, η παρακολούθηση των λοιπών θεμάτων δεοντολογίας, την καταπολέμηση ξηπλύματος παράνομου χρήματος, των θεμάτων προσωπικού, καθώς και τις προληπτικές ενέργειες, όπως η υποχρεωτική προκαταρκτική εκπλήρωση δεοντολογικών όρων και προϋποθέσεων πριν την ανάληψη και εκτέλεση των εργασιών.

Η τακτική επιθεώρηση ολοκληρωμένων εργασιών βασίζεται στις κάτωθι αρχές:

- α) Η διασφάλιση της ποιότητας διεξαγωγής των εργασιών στηρίζεται στο σύστημα της περιοδικής επιθεώρησης.
- β) Η περιοδική επιλογή των εργασιών (φακέλων ελέγχου) που θα αποτελέσουν αντικείμενο της επιθεώρησης αυτής, βασίζεται κυρίως στον «κίνδυνο» που υπάρχει σε κάθε εργασία καθώς και σε άλλα κριτήρια επιλογής.
- γ) Η επιθεώρηση του Εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας διενεργείται:

Σε τριετή κυκλική βάση. Εξαιρούνται οι οικονομικές μονάδες οι οποίες έχουν επιθεωρηθεί την τελευταία τριετία.

Κατά τη διάρκεια κάθε τριετίας πρέπει απαραίτητως να επιθεωρείται τουλάχιστον μια εργασία για κάθε Υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή.

Η επιλογή της εργασίας γίνεται αφού ληφθούν υπόψη ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια και με γνώμονα την αντικειμενική και αντιπροσωπευτική επιλογή εργασιών.

- δ) Η Επιτροπή Επιθεώρησης απαρτίζεται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές που ορίζει ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης, οι οποίοι είναι ο έχων τη Λειτουργική Ευθύνη του ISQM και ο αναπληρωματικός του.
- ε) Τυχόν φάκελοι ελέγχου που έχουν διενεργηθεί από τους ελεγκτές που είναι μέλη της επιτροπής επιθεώρησης επιθεωρούνται από τα αναπληρωματικά τους μέλη.

Η ετήσια επιθεώρηση διενεργείται με βάση ειδικό εγχειρίδιο στο οποίο περιγράφονται λεπτομερώς οι επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργηθούν και οι οποίες έχουν άμεση σχέση με την εφαρμογή των κανόνων που επιβάλλονται από την επαγγελματική νομοθεσία, από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και από τον Κανονισμό του Εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της εταιρείας.

Μετά το τέλος της ετήσιας εσωτερικής επιθεώρησης, η αρμόδια Επιτροπή γνωστοποιεί προς τον υπεύθυνο κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρείας τα ευρήματα που προέκυψαν από την επιθεώρηση αυτή, ο οποίος με την σειρά του θα επιμεληθεί την παρουσίαση τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. Τα αποτελέσματα αυτά γνωστοποιούνται οπωσδήποτε προς τους υπευθύνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το αρμόδιο Ελεγκτικό προσωπικό. Στην πληροφόρηση πρέπει να περιλαμβάνονται:

Η περιγραφή των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόστηκαν.

Τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τον Ποιοτικό έλεγχο (=επιθεώρηση).

Η εταιρεία κατά διαστήματα αξιολογεί το εφαρμοζόμενο Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και προβαίνει στις ανάλογες τροποποιήσεις και βελτιώσεις. Παράλληλα, διατηρώντας συνεχή επικοινωνία με το διεθνές Δίκτυο της PKF, κάθε φορά που απαιτείται, κάνει τις αναγκαίες ενέργειες που είναι απαραίτητες για τη βελτίωση του Συστήματος αυτού.

#### **4.8. Διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου (Risk Assessment Process)**

Η Διοίκηση έχει σχεδιάσει και εφαρμόσει μια διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων για τον καθορισμό στόχων ποιότητας, τον εντοπισμό και την αξιολόγηση των κινδύνων αυτών και τον σχεδιασμό και εφαρμογή μέτρων αντιμετώπισης των κινδύνων, όπως απαιτείται από το ISQM 1. Η διαδικασία αξιολόγησης των κινδύνων διενεργείται σε ετήσια βάση με γνώμονα τις κεντρικές πολιτικές του ΣΔΠ παγκοσμίως για την προώθηση της συνέπειας στην εκτέλεση του ΣΔΠ. Ως εκ τούτου, η εταιρεία έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες για Εκτίμηση Κινδύνου που συμμορφώνονται με τις σχετικές απαιτήσεις του ISQM 1 παρ. 23 – 27.

Αθήνα • Θεσσαλονίκη • Ηράκλειο Κρήτης • Ιωάννινα • Τρίκαλα

Η PKF ΕΥΡΩΠΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ (PKF ΕΛΛΑΣ) είναι μέλος της PKF Global, του δικτύου εταιρειών μελών της PKF International Limited, κάθε μία από τις οποίες είναι ξεχωριστή και ανεξάρτητη νομική οντότητα και δεν αποδέχεται καμία ευθύνη ή καταλογισμό για τις ενέργειες ή τις αδράνειες οποιουδήποτε μεμονωμένου μέλους ή ανταποκρίτριας εταιρείας.

Επίσης, απαιτείται από τις εταιρείες να παρακολουθούν τη διαδικασία παρακολούθησης και ενεργειών αποκατάστασης (βλ. προηγουμένως 4.7), προκειμένου να αποκτηθεί γνώση σχετικά με το εάν η διαδικασία έχει σχεδιαστεί και λειτουργεί αποτελεσματικά.

Η εταιρεία καταγράφει επίσης μια περίληψη των ευρημάτων της παρακολούθησης αυτής της περιοχής συνιστωσών, συμπεριλαμβανομένων των ελλείψεων που εντοπίστηκαν. Τα αποτελέσματα της ανάλυσης των βασικών αιτιών της εταιρείας για τις ελλείψεις και η προγραμματισμένη δράση αποκατάστασης για την αντιμετώπιση των ελλείψεων περιλαμβάνονται επίσης στην ενότητα παρακολούθησης και ενεργειών αποκατάστασης.



---

**Εξωτερικοί έλεγχοι-  
Οντότητες δημοσίου  
ενδιαφέροντος**

---



## 5. Εξωτερικοί έλεγχοι – Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

### 5.1. Εξωτερικοί έλεγχοι

Κατά διαστήματα η εταιρεία υπόκειται σε Ποιοτικό έλεγχο και από το Διεθνές Δίκτυο της PKF της οποίας αποτελεί μέλος.

Τη τελευταία πενταετία οι τελευταίες επιθεωρήσεις από τρίτους εποπτικούς φορείς διενεργήθηκαν:

Από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στις αρχές του 2019. Ο έλεγχος αυτός αφορούσε τόσο στην εφαρμογή του 1ου Διεθνούς προτύπου διασφάλισης ποιότητας όσο και στον ποιοτικό έλεγχο ολοκληρωμένης ελεγκτικής εργασίας.

Από την Επιτροπή επιθεώρησης της «PKF Global» που ολοκληρώθηκε το 2022.

Από την Επιτροπή επιθεώρησης της «PKF Global» που ολοκληρώθηκε το 2023.

Με βάση τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τις ανωτέρω επιθεωρήσεις κρίνουμε ότι στην εταιρεία λειτουργεί ένα αρκετά επαρκές σύστημα διασφάλισης ποιότητας, το οποίο καλύπτει τις βασικές και ουσιώδεις ανάγκες των διεξαγομένων εργασιών και παράλληλα σας γνωστοποιούμε την συνεχή προσπάθεια που καταβάλλεται για τη βελτίωση του συστήματος αυτού.

### 5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

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

Cpi A.E.

Space Hellas A.E.

Ελ. Δ. Μουζάκης ΑΕΒΕΜΕ

ΒΙΣ Βιομηχανία Συσκευασιών Α.Ε.

---

# Ανεξαρτησία

---



## 6. Ανεξαρτησία

Ειδικότερα στο Σύστημα που εφαρμόζεται από την εταιρεία κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας περιλαμβάνονται διαδικασίες που αφορούν:

- α) Την λήψη έγγραφης ετήσιας Βεβαίωσης από κάθε υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το Ελεγκτικό προσωπικό που απασχολεί, με την οποία βεβαιώνουν την ανεξαρτησία τους (για κάθε υποχρεωτικό έλεγχο).
- β) Την αρχειοθέτηση μέσα στους ατομικούς φακέλους του προσωπικού υπογεγραμμένης δήλωσης σύμφωνα με την οποία κατά την πρόσληψή του έλαβε γνώση τη νομοθεσία του Σ.Ο.Ε.Λ., τα Ελεγκτικά πρότυπα του Σ.Ο.Ε.Λ., τον Κανονισμό εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της «PKF HELLAS», τον Κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας της «PKF HELLAS» και το Εγχειρίδιο καταπολέμησης «Ξεπλύματος χρήματος» της «PKF HELLAS»
- γ) Τις καταγεγραμμένες στον Κανονισμό Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας και στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας πολιτικές ανεξαρτησίας (= απαγορεύσεις διενέργειας ελέγχων σε επιχειρήσεις που εργάζονται άμεσα συγγενικά πρόσωπα, σε επιχειρήσεις στις οποίες προσφέρονται υπηρεσίες συμβούλου της διοίκησης σε θέματα επιχειρησιακού σχεδιασμού, χρηματοοικονομικά, σε επιχειρήσεις στις οποίες έχουν άμεσα ή έμμεσα οικονομικά συμφέροντα κ.λ.π)
- δ) Την υπογραφή ετήσιας Βεβαίωσης από τους υπεύθυνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με την οποία δηλώνουν ότι δεν κατέχουν μετοχές των εισηγμένων εταιρειών οι οποίες είναι πελάτες της «PKF HELLAS».

Στα πλαίσια της ετήσιας Γενικής Επιθεώρησης το στέλεχος του ΣΔΠ υπεύθυνο για την ανεξαρτησία διαπιστώνει την τήρηση των ανωτέρω α) έως δ).

Στα πλαίσια της διενέργειας επιθεώρησης ολοκληρωμένων εργασιών, τα μέλη της εσωτερικής επιθεώρησης διαπιστώνουν την ύπαρξη έγγραφων βεβαιώσεων ανεξαρτησίας για κάθε ανάθεση πριν την έναρξη της ανάθεσης κατά την εξέταση της αποδοχής/συνέχισης συνεργασίας.

Σας δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους, για το οποίο έχει συνταχθεί η παρούσα Έκθεση διαφάνειας, κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων:

- α) Εφαρμόστηκαν οι ανωτέρω κανόνες τήρησης της αρχής της ανεξαρτησίας.
- β) Διενεργήθηκαν έλεγχοι για τη διαπίστωση της τήρησης των κανόνων αυτών για όλες τις αναληφθείσες εργασίες υποχρεωτικών ελέγχων.

---

# Εκπαίδευση

---



## 7. Συνεχής εκπαίδευση

Η πολιτική που ακολουθείται στα θέματα της συνεχούς εκπαίδευσης του Ελεγκτικού προσωπικού βασίζεται στους κάτωθι άξονες:

- α) Επιμόρφωση των νεοπροσλαμβανομένων με τις βασικές κατευθυντήριες αρχές του ελεγκτικού επαγγέλματος. Η επιμόρφωση αυτή αφορά μόνο στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες ο νεοπροσλαμβανόμενος στερείται προηγούμενης ελεγκτικής πείρας.
- β) Επιμόρφωση με τη μεθοδολογία εφαρμογής των προγραμμάτων ελέγχου (αρχικών και τροποποιημένων).
- γ) Επιμόρφωση με τις νεότερες εξελίξεις που παρατηρούνται σε θέματα Ελεγκτικής, Λογιστικής (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης κ.λ.π.), Φορολογικής – Εργατικής νομοθεσίας καθώς και σε θέματα που καλύπτουν ανάγκες της εταιρείας σε εξειδικευμένους τομείς.

Η συνεχής εκπαίδευση παρέχεται, είτε με εξωτερικά σεμινάρια με εισηγητές τρίτους, είτε με εσωτερικά σεμινάρια με εισηγητές στελέχη της εταιρείας.

Η εταιρεία στηρίζει κάθε προσπάθεια των στελεχών της για συνεχή εκπαίδευση και ενθαρρύνει την συμμετοχή τόσο στα εγκεκριμένα από το ΣΟΕΛ, προγράμματα εκπαίδευσης όσο και σε άλλα υψηλού επιπέδου προγράμματα και σεμινάρια εκπαίδευσης που παρέχονται από φορείς εγνωσμένου κύρους.

Παράλληλα, η εταιρεία έχει θεσπίσει κύκλο εσωτερικώς διενεργούμενων σεμιναρίων σε ετήσια βάση για θέματα ελεγκτικής μεθοδολογίας, εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, ελεγκτικής τεκμηρίωσης, κλπ

Επίσης κατά καιρούς στελέχη της εταιρείας παρακολουθούν σεμινάρια «train the trainer» στο εξωτερικό που οργανώνονται από το διεθνές Δίκτυο της «PKF Global», με σκοπό να μεταδώσουν την αποκτηθείσα γνώση στο εσωτερικό της εταιρείας με την μορφή εταιρικών παρουσιάσεων και σεμιναρίων.

---

# Οικονομικά στοιχεία- αμοιβές νόμιμων ελεγκτών

---



## 8. Οικονομικά στοιχεία – αμοιβές νόμιμων ελεγκτών

### 8.1. Πληροφορίες χρηματοοικονομικής φύσης

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας κατά τη χρήση 2023 ανήλθε σε 8.777 χιλιάδες ευρώ, έναντι 7.124 χιλιάδων ευρώ της χρήσης 2022.

Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2023 (σε χιλ. Ευρώ) αναλύεται ως κάτωθι:

α) Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος	132
β) Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο άλλων οντοτήτων	6.241
γ) Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	268
δ) Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	2.136
<b>Σύνολο:</b>	<b>8.777</b>

### 8.2. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας

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