ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2026

(Πληροφοριακά στοιχεία περιόδου 01/07/2025 έως 30/06/2026)

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα
από το Νόμο 4449/2017 (άρθρο 45) και
το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) Αριθ. 537/2014.

Παπαδιαμαντοπούλου 113
Αθήνα, Τ.Κ. 115 27
Τηλ.: 210.7240200
ΑΡ.ΓΕΜΗ: 116881501000
Website: www.acesae.gr
e-mail: aces@acesae.gr

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2026

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2025-2026

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ....2
1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ....4
1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ – ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ....4
1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ....6
2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΑΝΗΚΕΙ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ.....7
3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ....7
4. ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.»....12
4.1 ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ....12
4.2. ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ....13
4.3. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ....15
4.4. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ....18
4.5. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ....20
4.6. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ....21
4.7. ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ....22
5. ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ & ΛΟΙΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ....23
6. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ....24
7. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ – ΕΝΤΙΜΟΤΗΤΑ....24
8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ – ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ....25
9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ....26
10. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ....26
11. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ....26
12. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ, ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) Αριθ. 537/2014....27

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2025-2026

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εταιρεία «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» με διακριτικό τίτλο «ACES AUDITORS Α.Ε.», είναι εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), με Α.Μ. 159 και είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο μητρώο των Ελεγκτικών Εταιρειών της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), με Α.Μ. 28.

Ιδρύθηκε το 2011, από πέντε έμπειρους και καταξιωμένους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι ασκούν επί σειρά ετών το ελεγκτικό επάγγελμα.

Τα βασικά χαρακτηριστικά και η φιλοσοφία της εταιρείας, αποτυπώνονται και στην επωνυμία της, που αποτελεί το ακρωνύμιο των κάτωθι λέξεων:

A = Audit = Έλεγχος:

Τα μέλη της ACES, έχουν αναλάβει τακτικούς ελέγχους και έχουν συνεργασθεί ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές με πλήθος εταιρειών που δραστηριοποιούνται σε όλους τους οικονομικούς κλάδους της εγχώριας αγοράς, καθώς επίσης και σε εταιρείες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, όπως :

- *Εταιρείες του βιομηχανικού κλάδου π.χ. τροφίμων, μεταλλουργίας, κεραμικών και ειδών υγιεινής, αλκοολούχων ποτών, λατομείων και επεξεργασίας μαρμάρων, πτηνοτροφικών μονάδων και επεξεργασίας κρέατος, βιομηχανίες ενδυμάτων, βιομηχανίες επίπλων, υαλουργίας κ.λ.π.,*
- *Εταιρείες του χρηματοπιστωτικού κλάδου π.χ. Εταιρείες Επενδύσεων χαρτοφυλακίου, Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων, Χρηματιστηριακές εταιρείες Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ., εταιρείες Ε.Π.Ε.Υ. και Α.Ε.Ε.Δ.*
- *Εταιρείες του τουριστικού κλάδου π.χ. Ξενοδοχειακές μονάδες και Τουριστικά Πρακτορεία,*
- *Του κλάδου της πληροφορικής π.χ. Παραγωγής και Εμπορίας S/W, καθώς επίσης H/W,*
- *Εταιρείες Εμπορίας, Λιανικού Εμπορίου (SM) και Παροχής Υπηρεσιών,*
- *Εταιρείες Ημερήσιου Τύπου και Διαφημιστικές Εταιρείες,*
- *Τεχνικές - οικοδομικές - κατασκευαστικές,*
- *Δήμους - Δημοτικές Επιχειρήσεις*

C = Consistency = Συνέπεια:

Η φιλοσοφία λειτουργίας της ACES είναι συνεπής με τις βασικές αρχές που είναι αναγκαίες και θεσμοθετημένες, για την άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή, οι οποίες είναι: πιστοποιημένη επάρκεια των προσόντων από την αρμόδια Εποπτική Αρχή, συνεχής εκπαίδευση, ακεραιότητα και

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

αντικειμενικότητα, επαγγελματική ικανότητα και δέουσα επιμέλεια, επαγγελματική δεοντολογία, επαγγελματικός σκεπτικισμός, ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα.

E = Experience = Εμπειρία:

Τα ιδρυτικά μέλη και σημερινοί μέτοχοι της ACES, έχουν μακρόχρονη ελεγκτική εμπειρία, δηλαδή τα νεότερα μέλη ασκούν το ελεγκτικό επάγγελμα για τουλάχιστον 15 έτη και τα παλαιότερα μέλη ασκούν το ελεγκτικό επάγγελμα για τουλάχιστον 30 έτη.

S = Solutions = Λύσεις:

Τα ιδρυτικά μέλη και σημερινοί μέτοχοι της ACES, στην μακρόχρονη επαγγελματική τους δραστηριότητα έχουν παράσχει υψηλού επιπέδου λύσεις σε εργασίες που τους ανατέθηκαν. Τέτοιες εργασίες με εξειδικευμένο αντικείμενο είναι: Κατάρτιση Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων, μετατροπή Οικονομικών Καταστάσεων από Ελληνικά Πρότυπα σε Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, Ανάλυση και Οργάνωση του Βιομηχανικού Κόστους και Εφαρμογή Εσωλογιστικής Κοστολόγησης, Οργάνωση Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχειριστικούς Ελέγχους, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Αποσχίσεις Κλάδων, αποτιμήσεις αξίας επιχειρήσεων, Γνωμοδοτήσεις για φορολογικά και λογιστικά θέματα, τεχνικοί σύμβουλοι σε δικαστικές υποθέσεις κ.λ.π.

Η εταιρεία συστάθηκε στις 19/7/2011 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 116881501000 (ΦΕΚ Α.Ε. – Ε.Π.Ε. ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ Αρ. Φύλλου 6880/20.7.2011).

Η εταιρεία εγγράφηκε στο Μητρώο Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 159 με την απόφαση ΣΤ’ 61/2/31.8.2011 του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ.

Με την απόφαση Α.Π. 42258/1229/3.10.2011 του Υπουργού Οικονομικών, χορηγήθηκε στην εταιρεία η επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου (ΦΕΚ ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Αρ. Φύλλου 2349/18.10.2011).

Τα ιδρυτικά μέλη και σημερινοί μέτοχοι της εταιρείας έχουν πολυετή ελεγκτική εμπειρία, από δεκαπέντε έως και τριάντα έτη.

Ο Ν.4449/2017, με τον οποίο υπήρξε εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την Οδηγία 2014/56/ΕΕ, και με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014, περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, απαιτεί από τις

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

ελεγκτικές εταιρείες τη σύνταξη και δημοσίευση ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας, το περιεχόμενο της οποίας ορίζεται από το άρθρο 13 του ανωτέρω Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4449/2017.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας περιλαμβάνει στοιχεία και πληροφορίες για την Εταιρεία, σχετικά με: τη νομική μορφή και τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων της, τη δομή της εταιρικής της διακυβέρνησης, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας που ακολουθεί, τον τελευταίο ποιοτικό έλεγχο εκ μέρους της ΕΛΤΕ, τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους, την παρακολούθηση θεμάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων, την πολιτική συνεχούς εκπαίδευσης του προσωπικού της, χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την οικονομική της κατάσταση, τον τρόπο καθορισμού των αμοιβών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των μετόχων της, την πολιτική εναλλαγής των κύριων ελεγκτικών εταίρων και προσωπικού και τέλος την ανάλυση των εσόδων, σε έσοδα προερχόμενα από ελέγχους οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος, έσοδα από ελέγχους λοιπών οντοτήτων και έσοδα από λοιπές ελεγκτικές και μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

1. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

1.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ – ΣΚΟΠΟΣ - ΕΔΡΑ

Η νομική μορφή της Εταιρείας είναι Ανώνυμη Εταιρεία και η πλήρης επωνυμία της είναι «ACES Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία», με διακριτικό τίτλο «ACES AUDITORS A.E.».

Στις σχέσεις της με την αλλοδαπή η επωνυμία της εταιρείας ορίζεται σε πιστή μετάφραση και ο τίτλος ως «ACES AUDITORS S.A.».

Η Εταιρεία έχει ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 116881501000 - ΑΡ.ΕΒΕΑ: 279177, Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.): 800335717 – Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, Αριθμό Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 159 και Αριθμό Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε. 28.

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 3 του κωδικοποιημένου καταστατικού της, είναι:

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

«ΑΡΘΡΟ 3
ΣΚΟΠΟΣ

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

3.1.1 Η υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών διενέργεια των κάτωθι εργασιών :

3.1.1.1. Του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων:

α) Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαύουν ιδιαιτέρων προνομίων, βάσει ειδικής διατάξεως νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.

β) Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιριών, των εταιριών επενδύσεων-χαρτοφυλακίου, των εταιριών διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων, *των εταιριών χρηματοδοτικών μισθώσεων, των εταιρειών που παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες και παρεπόμενες υπηρεσίες και υπηρεσίες διαμεσολάβησης, δηλ. εταιρείες ΑΧΕΠΕΥ, ΑΕΠΕΥ και ΑΕΕΔ, καθώς και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.*

γ) Των ανωνύμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, των ετερορρύθμων κατά μετοχές εταιριών, κατά τα οριζόμενα στον Κ.Ν.4308/2014, και των κοινοπραξιών αυτών.

δ) Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) του Κ.Ν.4308/2014 των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.

ε) Των ανωνύμων εταιριών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, καθώς και των ανωνύμων εταιριών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο εν όλω ή εν μέρει έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.

στ) Των εταιριών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση διατάξεις νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο ορκωτών ελεγκτών.

3.1.1.2. Η διενέργεια επισκοπήσεων και συναφών εργασιών ελέγχου και διασφάλισης βάσει των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του Ν.4449/2017, του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, του άρθρου 16 του Ν.4399/2016, του Ν.3148/2003 και του ΠΔ 226/1992 ως ισχύουν.

3.1.1.3. Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχειρίσεως ή καταστάσεως οιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που απαιτεί λογιστικές γνώσεις.

3.1.1.4. Ο υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών και έπειτα από εντολή του Δικαστηρίου έλεγχος και η θεώρηση των εμπορικών βιβλίων, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 3 του ΠΔ 226/1992 και τον Ν.4449/2017.

3.1.1.5. Η διενέργεια ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων ή γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιεσδήποτε άλλες επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς, μη υποκείμενους στον υποχρεωτικό έλεγχο, καθώς και η μελέτη

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

της λογιστικής οργανώσεως οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικού φορέα.

3.1.1.6. Η άσκηση έργων εκκαθαριστού, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.

3.1.2. Η υπό των μετόχων της Ορκωτών Ελεγκτών άσκηση παντός έργου ή η παροχή κάθε υπηρεσίας, τα οποία δεν είναι ασυμβίβαστα με την ιδιότητα του νόμιμου (ορκωτού) ελεγκτή-λογιστή.

3.1.3. Η διενέργεια εργασιών αποτιμήσεων ή εκτιμήσεων εταιριών, περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων, για εισφορά, για πώληση, για εξαγορά ή για συγχώνευση ή για άλλο σκοπό.

3.1.4. Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή κατάστασης οιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που απαιτεί λογιστικές γνώσεις κατ΄ εντολή δικαστηρίου ή τρίτων για τη χρήση της έκθεσης ελέγχου στο δικαστήριο ή σε άλλες δημόσιες αρχές.

3.2. Για την επιδίωξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί :

3.2.1. Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με παρεμφερή σκοπό, να συγχωνεύεται με άλλη ή και απορροφά άλλη συναφή ατομική επιχείρηση ή εταιρική οποιουδήποτε νομικής μορφής με παρεμφερή σκοπό.

3.2.2. Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο του εσωτερικού ή εξωτερικού που επιδιώκουν παρεμφερή σκοπό με τον επιδιωκόμενο από την ίδια σκοπό.

3.2.3. Να ιδρύει υποκαταστήματα οπουδήποτε.

3.2.4. Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση που έχει ίδιο ή παρεμφερή σκοπό, δηλ. ελεγκτική εταιρεία, στο εσωτερικό ή εξωτερικό.

Έδρα της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 του κωδικοποιημένου καταστατικού της, ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων και τα γραφεία αυτής επί της οδού Παπαδιαμαντοπούλου αριθμός 113.

ΠΑΠΑΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ 113, ΤΚ 11527, Αθήνα
Τηλ.: 210.7240200
email: aces@acesae.gr

Η εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

1.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές. Μέτοχοι της Εταιρείας είναι οι εξής:

- **Αθανάσιος Φραγκισκάκης** του Δημητρίου και της Δημοσθενούλας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1862 – Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15081), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%**
- **Αντώνιος Λυμπεραίος** του Χρήστου και της Ελένης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ.ΕΛΤΕ 1476 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 13811), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%**
- **Γρηγόριος Μάντζαρης** του Ιωάννη και της Ελένης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1495 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 31561) - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%**
- **Παντελεήμων Παπαϊωάννου** του Γρηγορίου και της Μαργαρίτας, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1647 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 28271), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%.**
- **Ιωάννης Μπιτζαράκης** του Εμμανουήλ και της Πηνελόπης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. ΕΛΤΕ 1555 – Α.Μ. ΣΟΕΛ 23141), - **ποσοστό ιδιοκτησίας 20%.**

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

Η Εταιρεία δεν ανήκει σε κάποιο δίκτυο εσωτερικού ή εξωτερικού.

3. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Ανώτατο όργανο της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων η οποία αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις που αφορούν την εταιρεία, εκπροσωπεί την ομάδα των μετόχων και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Σύμφωνα, με το άρθρο 116 του Ν. 4548/2018, η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση σύμφωνα με τον ανωτέρω νόμο. Οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Επίσης είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει για την παροχή αδείας για την εν ζωή μεταβίβαση των μετοχών της εταιρείας.

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ (άρθρα 9-15 του καταστατικού)

Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποτελείται από τρεις (3) μέχρι πέντε (5) συμβούλους, μετόχους ή και μη μετόχους καθώς και υπαλλήλους της εταιρείας. Επιτρέπεται η εκλογή αλλοδαπών ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρις ενός (1). Επίσης μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο, το οποίο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου. Πάντοτε η πλειοψηφία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να ανήκει σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, στους οποίους έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια άσκησης του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του καταστατικού, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

Τα μέλη (σύμβουλοι) του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απόλυτη πλειοψηφία και η θητεία τους διαρκεί μέχρι έξι (6) χρόνια. Κατ' εξαίρεση η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται αυτοδίκαια σε περίπτωση λήξης της θητείας του, μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται το ήμισυ (1/2) του όλου αριθμού των μελών του, συν ένα. Για την εξεύρεση της απαρτίας, το τυχόν κλάσμα παραλείπεται.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών του. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.
Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας, γενικά αποφασίζει για

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

κάθε θέμα που αφορά την εταιρεία και ενεργεί όλες τις πράξεις που έχουν σχέση με τους σκοπούς της, εκτός από εκείνες για τις οποίες είναι μόνη αρμόδια η Γενική Συνέλευση των μετόχων να αποφασίσει, ή έχει αποφασίσει ήδη η Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η εταιρεία αναλαμβάνει εγκύρως υποχρεώσεις δια του Διοικητικού της Συμβουλίου, ενεργούντος συλλογικά με την νόμιμη απαρτία και πλειοψηφία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να αναθέτει με απόφαση του, την εκπροσώπηση της εταιρείας, την έγκυρη παρ' αυτής ανάληψη υποχρεώσεων και την ενάσκηση όλων ή συγκεκριμένων από τις εξουσίες του, τις αρμοδιότητές του, τα δικαιώματά του και τις υποχρεώσεις του, εκτός από τις περιπτώσεις που απαιτείται συλλογική ενέργεια, στα παρακάτω πρόσωπα:

- Στον εκάστοτε Πρόεδρο ή/και Αντιπρόεδρο ή/και Διευθύνοντα Σύμβουλο του Διοικητικού Συμβουλίου με δικαίωμα να ενεργεί μόνος του χωρίς τη σύμπραξη οποιουδήποτε άλλου προσώπου.
- Σε ένα (1) μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου με δικαίωμα να ενεργεί μόνο του χωρίς τη σύμπραξη οποιουδήποτε άλλου προσώπου.
- Ενώπιον πάσης δημόσιας, νομαρχιακής, δημοτικής ή κοινοτικής Αρχής, παντός φυσικού ή νομικού προσώπου οιασδήποτε μορφής και δραστηριότητας ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου, Υπουργείων, Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Επιθεωρήσεων, Δημοσίων Επιχειρήσεων Κοινής Ωφελείας, Τραπεζών, Οργανισμών κλπ., όλων των Δικαστηρίων οιουδήποτε βαθμού και οιασδήποτε διαδικασίας, των ανακριτικών και Αστυνομικών Αρχών, καθώς και προκειμένου περί αυτοπροσώπου παραστάσεως της εταιρείας, δόσεως όρκου, επιβολής εις βάρος της εταιρείας οποιουδήποτε ασφαλιστικού ή άλλου μέτρου (όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, προσημείωση υποθήκης, υποθήκη, μεσεγγύηση κ.λ.π.), την εταιρεία εκπροσωπεί ο Πρόεδρος ή ο Αντιπρόεδρος ή ο Διευθύνων Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ή, ο με ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου οριζόμενος ή οριζόμενοι παρ' αυτού Σύμβουλος/οι ή/και οποιοσδήποτε τρίτος/οι.

ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο διοικεί την Εταιρεία μας και η θητεία του λήγει την 07/12/2031, απαρτίζεται από το σύνολο των μετόχων της εταιρείας και η συγκρότησή του και ο καθορισμός των αρμοδιοτήτων είχε ως εξής:

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

1. Αθανάσιος Φραγκισκάκης Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Ιωάννης Μπιτζαράκης Διευθύνων Σύμβουλος
3. Αντώνιος Λυμπεραίος Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος
4. Γρηγόριος Μάντζαρης Αντιπρόεδρος
5. Παντελεήμων Παπαϊωάννου Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ομόφωνα εξουσιοδοτήσει τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας κ. Αθανάσιο Φραγκισκάκη και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Ιωάννη Μπιτζαράκη, να εκπροσωπούν και να δεσμεύουν την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, ενεργούντες ο κάθε ένας μόνος του, υπογράφοντας κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ομόφωνα εξουσιοδοτήσει το μέλος του Δ.Σ. κ. Αντώνιο Λυμπεραίο να εκπροσωπεί και να δεσμεύει την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της με μόνη την υπογραφή του τιθεμένης κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας. Επίσης σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος όλων των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ομόφωνα εξουσιοδοτήσει τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Γρηγόριο Μάντζαρη και το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Παντελεήμων Παπαϊωάννου, να εκπροσωπούν από κοινού και να δεσμεύουν την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, με μόνη την υπογραφή τους τιθεμένης κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας.

Συμπληρωματικά των διατάξεων του καταστατικού, τη λειτουργία της εταιρείας διέπουν οι εξής κανονισμοί:

Κανονισμός Διαχείρισης και Διοίκησης: Με τον παρόντα κανονισμό καθορίζονται οι κανόνες λειτουργίας της Εταιρείας μας, όπως προμήθειες, αγορές, προσλήψεις προσωπικού και αμοιβές ελεγκτών και προσωπικού.

Κανονισμός Ποιοτικού Ελέγχου του Ελεγκτικού Έργου: Ο κανονισμός αυτός είναι προσαρμοσμένος στο ΔΠΕ 220 και στο ΔΠΠΕ αριθ. 1, αφορά στις διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» και των ελεγκτών μελών της.

Οργανόγραμμα

Η Εταιρεία διακρίνεται οργανωτικά στα εξής Τμήματα:

- **Διοικητικές και οικονομικές υπηρεσίες:** Στο μέλος του Δ.Σ. κ. Π. Παπαϊωάννου έχει ανατεθεί η διοικητική και λογιστική επίβλεψη της

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

εταιρείας και στο μέλος του Δ.Σ. κ. Γ. Μάντζαρη έχει ανατεθεί η ταμειακή διαχείριση καθώς και η διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού.

- **Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας:** Η εν λόγω επιτροπή είναι τριμελής και ορίζεται από το Δ.Σ., το ένα μέλος αυτής πρέπει να είναι ένας από τους αρχαιότερους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές που μετέχουν στο Δ.Σ. και αυτό το μέλος ορίζεται και πρόεδρος αυτής.
  Η επιτροπή ασχολείται με τη διαπίστωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής, καθώς επίσης επιπρόσθετα παρέχει συμβουλευτική υποστήριξη στο έργο των ελεγκτών για θέματα που προκύπτουν κατά τον έλεγχο.
  Η επιτροπή για τα θέματα που ενδέχεται να προκύψουν αναφέρεται στο Δ.Σ. προφορικά ή εγγράφως, για τα ουσιώδη θέματα. Το Δ.Σ. μετά από σχετική αναφορά της εν λόγω επιτροπής αναλαμβάνει τη σχετική ευθύνη και αποφασίζει για τη λήψη και εφαρμογή των σχετικών μέτρων συμμόρφωσης.
  Τα μέλη της επιτροπής είναι οι εξής: Πρόεδρος ο κ. Αθανάσιος Φραγκισκάκης και μέλη ο κ. Αντώνιος Λυμπεραίος και ο κ. Ιωάννης Μπιτζαράκης.
  Όλοι οι ανωτέρω είναι και μέλη του Δ.Σ.

- **Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας**. Η Επιτροπή εξασφάλισης ανεξαρτησίας, απαρτίζεται από τα μέλη του Δ.Σ. κ. Γρηγόριο Μάντζαρη και κ. Ιωάννη Μπιτζαράκη και είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά την διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων.
  Η επιτροπή για τα θέματα που ενδέχεται να προκύψουν αναφέρεται στο Δ.Σ. προφορικά ή εγγράφως για τυχόν ουσιώδη θέματα. Το Δ.Σ. μετά από σχετική αναφορά της εν λόγω επιτροπής αναλαμβάνει τη σχετική ευθύνη και αποφασίζει για τη λήψη και εφαρμογή των σχετικών μέτρων συμμόρφωσης.

- **Τμήμα εργασιών.** Το οποίο αφορά όλους τους ελεγκτές της εταιρείας που διενεργούν τις ελεγκτικές εργασίες καθώς και τις λοιπές συναφείς υπηρεσίες που προβλέπονται από το καταστατικό της εταιρείας.

Επίσης υπάρχουν και:

- **Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης.** Η Εταιρεία μας με βάση σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει ορίσει ως «Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης», σε σχέση με την «ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΓΚΛΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ», τον Πρόεδρο του Δ.Σ και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Αθανάσιο Φραγκισκάκη. Ο εκάστοτε Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας έχει την ευθύνη γενικής παρακολούθησης της συμμόρφωσης της Εταιρείας μας, με τις υποχρεώσεις της για την πρόληψη της χρησιμοποίησής της για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την Κανονιστική Πράξη της ΕΛΤΕ 001/2021.

- **Εξωτερικοί συνεργάτες.** Είναι ο νομικός σύμβουλος, ο φορολογικός σύμβουλος και αναγνωρισμένος εκτιμητής, στους οποίους ανατίθενται κατά περίπτωση εργασίες που αφορούν τις ίδιες ανάγκες ή το ελεγκτικό έργο της Εταιρείας.

4. ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.»

(Πλαίσιο των σχετικών αρχών και κανόνων της Οδηγίας 2001/256/Ε.Ε., προσαρμοσμένο στο ΔΕΠ 220 και αναθεωρημένο από το ΔΠΠΕ αριθ.1)

Η Εταιρεία με το παρόν «ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ» επιδιώκει την εφαρμογή αρχών, μεθόδων και διαδικασιών, καθώς και παροχή οδηγιών για τη διενέργεια των πάσης φύσεως ελεγκτικών υπηρεσιών με συνέπεια στις ελεγκτικολογιστικές αρχές, την αξιοπιστία και την ποιότητα.

4.1 ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.», οφείλουν να είναι προσηλωμένοι στις αρχές ανεξαρτησίας, ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, εμπιστευτικότητας, επαγγελματικής συμπεριφοράς και ποιοτικής επάρκειας του έργου τους.
Για τη διασφάλιση των αρχών της επαγγελματικής δεοντολογίας, εφαρμόζονται οι εξής διαδικασίες:

1. Οι ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό οφείλουν να γνωρίζουν και να τηρούν απαρέγκλιτα τις αρχές και μεθόδους που τους έχουν κοινοποιηθεί και συγκεκριμένα:

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

-Τη νομοθεσία που διέπει το επάγγελμα (νομικό πλαίσιο).
- Τα ελεγκτικά πρότυπα και τους Κανόνες Επαγγελματικής Δεοντολογίας
- Τις Γενικές Επαγγελματικές Οδηγίες του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ.
- Το καταστατικό και τους κανονισμούς της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.»,
- Την εταιρική πολιτική της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» σε θέματα ανεξαρτησίας και δεοντολογίας,
- Τις Αποφάσεις και Τεχνικές οδηγίες των αρχών και μεθόδων του Δ.Σ. και της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.».

2. Αρμόδια Όργανα για την παροχή οδηγιών στους ΟΕΛ και στο ελεγκτικό προσωπικό και την παρακολούθηση του προσωπικού σε θέματα ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, ανεξαρτησίας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς κατά κλίμακα είναι:

- Το Δ.Σ. (Για τους ΟΕΛ)
- Οι εντολοδόχοι (οι υπογράφοντες) ΟΕΛ ή επικεφαλείς υπεύθυνοι του ελεγκτικού έργου ΟΕΛ (για ελεγκτές λοιπών βαθμίδων).

3. Αρμόδια όργανα για την παρακολούθηση της τήρησης, από τους ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας, των αρχών και μεθόδων ποιοτικού ελέγχου, κατά κλίμακα είναι:

- Το Διοικητικό Συμβούλιο της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε».
- Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου για τους ΟΕΛ και το ελεγκτικό προσωπικό των λοιπών βαθμίδων.
- Οι επιβλέποντες του έργου ΟΕΛ (για το ελεγκτικό προσωπικό).
- Οι διενεργούντες κριτική αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου των ΟΕΛ (Reviewers).

4.2. ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΜΕ ΠΕΛΑΤΗ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ

Οι πολιτικές και διαδικασίες της εταιρείας για την αποδοχή οποιασδήποτε νέας ανάθεσης ελέγχου ή απόφασης για τη διατήρηση υπάρχουσας ανάθεσης, έχουν ως εξής:

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2025-2026

1. Για τις υποψήφιες για έλεγχο οικονομικές μονάδες, ορίζεται ΟΕΛ - μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας, ο οποίος επισκέπτεται τη Διοίκηση και την οικονομική Διεύθυνση της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας και αξιολογεί:

α) Τον ελεγκτικό κίνδυνο που είναι άμεσα ορατός από τον ελεγκτή, η αξιολόγηση γίνεται με τη συμπλήρωση σχετικού ερωτηματολογίου.

β) Την ακεραιότητα της Διοίκησης της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας και τη μη ύπαρξη οποιασδήποτε απειλής κατά της ανεξαρτησίας της εταιρείας μας και του ελεγκτή. Όσον αφορά την ακεραιότητα ενός πελάτη, τα θέματα προς εξέταση περιλαμβάνουν:

- Την ταυτότητα και την επιχειρηματική φήμη των κύριων ιδιοκτητών της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας, των σημαντικών διοικητικών στελεχών, και της σχετικής οργανωτικής δομής της.
- Τη φύση των λειτουργιών του πελάτη, περιλαμβανομένων των επιχειρηματικών πρακτικών αυτού.
- Ενδείξεις για μη ενδεδειγμένο περιορισμό του πεδίου της εργασίας.
- Ενδείξεις ότι ο πελάτης μπορεί να εμπλέκεται σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή σε άλλες εγκληματικές δραστηριότητες.
- Οι λόγοι για τον προτεινόμενο διορισμό της λογιστικής επιχείρησης και το μη επαναδιορισμό του προηγούμενου ελεγκτικού γραφείου.
- Η ταυτότητα και η επιχειρηματική φήμη των συνδεδεμένων μερών.

γ) Τις οικονομικές καταστάσεις τουλάχιστον δύο προγενέστερων ετών.

δ) Τα τυχόν δυσμενή στοιχεία των οικονομικών μονάδων.

ε) Τη δυνατότητα της εταιρείας μας να εξυπηρετήσει την οικονομική μονάδα.

Δηλαδή:

- Το προσωπικό της εταιρείας μας έχει γνώση των σχετικών κλάδων ή υποκείμενων θεμάτων.
- Το προσωπικό της Εταιρείας μας διαθέτει εμπειρία και τις απαραίτητες δεξιότητες και γνώσεις,
- Η Εταιρεία μας διαθέτει επαρκές προσωπικό με τις αναγκαίες ικανότητες και δυνατότητες,
- Υπάρχουν διαθέσιμοι ειδήμονες, αν απαιτηθεί,
- Η Εταιρεία μας είναι σε θέση να ολοκληρώσει την ανάθεση εντός της προθεσμίας έκδοσης της έκθεσης.

στ) Τη μη ύπαρξη θεμάτων αμφισβήτησης της ανεξαρτησίας του ελεγκτή ή της Εταιρείας μας και της υποψήφιας για έλεγχο οικονομικής μονάδας.

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

ζ) Εφόσον η υποψήφια για έλεγχο οικονομική μονάδα ελεγχόταν από άλλον ελεγκτή και κρίνεται αναγκαίο, ζητείται η γνώμη του προηγούμενου ελεγκτή για τυχόν διαφωνία του με αυτή, η οποία δύναται να ζητείται να δοθεί εγγράφως ή προφορικώς.
Για όλους τους πελάτες (νέους και υφιστάμενους), η απόφαση για αποδοχή ή διατήρηση του ελεγκτικού έργου δύναται να λαμβάνεται και μέσω ειδικής προς τούτο συνεδρίασης του Δ.Σ., στο οποίο συζητούνται εκτενώς και αναλύονται διεξοδικά τα δεδομένα των εν λόγω οικονομικών μονάδων, ώστε να ληφθεί απόφαση αποδοχής ή διατήρησης των συγκεκριμένων ελεγκτικών έργων από το Δ.Σ.

2. Παραίτηση από ανάθεση δεν νοείται, εκτός αν επιβάλλεται από νομοθετική ή άλλη υποχρεωτική ρύθμιση ή για άλλα σημαντικά θέματα που προκύψουν και αφορούν ειδικές τεχνικές ανάγκες του ελέγχου, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση που ο πελάτης μπορεί να έχει αρχίσει να επεκτείνει τις επιχειρηματικές του δραστηριότητες σε ένα χώρο όπου η Εταιρεία μας δεν διαθέτει την απαραίτητη εμπειρία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει κατά περίπτωση, εάν η αποδοχή ή διατήρηση συγκεκριμένου ελέγχου επηρεάζει την ανεξαρτησία της εταιρείας μας ή προσκρούει σε διατάξεις του Ν. 4449/2017 και αποφασίζει για την περίπτωση αλλαγής του κύριου ελεγκτικού εταίρου ή την μη αποδοχή του ελέγχου. Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθεί και αποφασίζει για την εναλλαγή του κύριου ελεγκτικού εταίρου και του προσωπικού, όταν κρίνεται αναγκαίο με βάση την κείμενη νομοθεσία. Έκτοτε, το Δ.Σ. δεν παρεμβαίνει στο εκτελούμενο ελεγκτικό έργο με τρόπο που να θέτει σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας.

4.3. ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΙ ΠΟΡΟΙ

Σε ετήσια βάση και κυρίως στην έναρξη της ελεγκτικής περιόδου δηλαδή τους μήνες Σεπτέμβριο – Οκτώβριο, αλλά και ενδιάμεσα μέσα στο ελεγκτικό έτος με βάση τις ανάγκες της Εταιρείας σε προσωπικό, αποφασίζεται από τη Διοίκηση της εταιρείας η πρόσληψη προσωπικού.

Η Εταιρεία έχει καθορίσει τα εξής προσόντα για την αξιολόγηση των υποψηφίων για πρόσληψη σε κάθε επαγγελματική βαθμίδα.

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

- Πτυχίο τριτοβάθμιας εκπαίδευσης της ημεδαπής ή ισότιμο αλλοδαπής νομίμως αναγνωρισμένο, κατά προτίμηση κατεύθυνσης Διοίκησης επιχειρήσεων, Λογιστικής ή Ελεγκτικής.
- Άδεια ασκήσεως Οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος.
- Εκπληρωμένες στρατιωτικές υποχρεώσεις (για τους άρρενες) και λευκό ποινικό μητρώο.
- Πολύ καλή γνώση (επιπέδου Proficiency στην Αγγλική ή ισοτίμου σε άλλες γλώσσες) μιας τουλάχιστον ξένης γλώσσας, κυρίως Αγγλικής.
- Επαρκείς γνώσεις στη χρήση προγραμμάτων Η/Υ (Office, internet κ.λ.π).
- Προηγούμενη επαγγελματική εμπειρία στο ελεγκτικό ή λογιστικό κλάδο, ειδικότερες επιμορφώσεις και μεταπτυχιακοί τίτλοι, λαμβάνονται υπόψη.

Ο εντοπισμός των πιθανών υποψηφίων για πρόσληψη γίνεται κατά κανόνα μέσω σχετικών αγγελιών σε εξειδικευμένες για το σκοπό αυτό εφημερίδες ή σχετικά γραφεία και από συστάσεις. Η επιλογή των υποψηφίων που θα κληθούν για συνέντευξη γίνεται με βάση την αξιολόγηση των παραληφθέντων από την Εταιρεία βιογραφικών σημειωμάτων των υποψηφίων.

Γίνονται συνεντεύξεις των υποψήφιων που έχουν αξιολογηθεί ως οι καλύτεροι, με δύο τουλάχιστον μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
Οι υποψήφιοι εξετάζονται προφορικά και αξιολογούνται στους ακόλουθους τομείς:

- Προσωπικότητα - παρουσία
- Λογιστική (και ελεγκτική εφόσον δηλώνεται προηγούμενη εμπειρία)
- Δίκαιο εταιρειών
- Ξένες γλώσσες.
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές

Κατά την ημερομηνία πρόσληψης, γίνεται προς τους νεοεισερχόμενους παρουσίαση της εταιρείας, οι γενικές αρχές άσκησης του επαγγέλματος και τους διανέμονται οι σχετικές νομοθεσίες που διέπουν το επάγγελμα, όπως επίσης και τεχνικά εγχειρίδια εφαρμοζομένων αρχών και μεθόδων της Εταιρείας που αναφέρονται στη βαθμίδα τους.

Επαγγελματική Κατάρτιση

Η επαγγελματική κατάρτιση και ανάπτυξη επιτυγχάνεται μέσω :

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

- **Εξωτερικής εκπαίδευσης:** Όλα τα νεοπροσλαμβανόμενα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, δηλαδή χωρίς προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία, εγγράφονται για την επαγγελματική τους εκπαίδευση στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ) ή σε άλλο ισότιμο Ινστιτούτο, όπου επί 2ετία επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν το επάγγελμα.
- **Περιοδικών εταιρικών εκπαιδεύσεων:** Κατά τακτά χρονικά διαστήματα, ειδικά μετά από αλλαγή νομοθεσίας, προτύπων κ.λπ., όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης.
- **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών:** Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, λογιστικά – φορολογικά περιοδικά καθώς και στη βιβλιοθήκη της εταιρείας μας.

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματικό βαθμό από πιο έμπειρο προσωπικό της ιδίας Ομάδας. Για το σκοπό αυτό γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ άλλων γίνεται:

- Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις, επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρείας και εκδόσεις οδηγιών για τις τεχνικές αρχές και μεθόδους που πρέπει να ακολουθηθούν για την αντιμετώπισή τους.
- Ενημέρωση για τις αλλαγές σε νομοθετικές διατάξεις (φορολογικές κ.λ.π.) και παροχή περαιτέρω σχετικών διευκρινήσεων και επίλυση σχετικών ζητημάτων.
- Ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρείας σχετικά με την απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας αξιολογείται από το διοικητικό συμβούλιο τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο, για τις επιδόσεις του, το ήθος του και την προσήλωση στις αρχές ποιότητας της εταιρείας, κατόπιν εισήγησης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στον οποίο έχει ανατεθεί η παρακολούθησή του.
Τα μέλη προάγονται στο βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και εγγράφονται στο τηρούμενο δημόσιο μητρώο, εφόσον:

- Με γραπτές εξετάσεις που τελούν υπό την εποπτεία της ΕΛΤΕ, έχουν επιτύχει στα μαθήματα των αντίστοιχων γνωστικών αντικειμένων, όπως προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, και

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

- Έχουν την απαιτούμενη από το νόμο προϋπηρεσία.

4.4. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Το ελεγκτικό έργο ανατίθεται σε προσωπικό που έχει τον ανάλογο βαθμό τεχνικής επιμόρφωσης και εξειδίκευσης που απαιτούν οι περιστάσεις.

Κατά την έναρξη της ελεγκτικής περιόδου, αλλά και ενδιάμεσα κατά την ελεγκτική περίοδο, βάσει των αναληφθέντων εργασιών και των προτάσεων των ΟΕΛ, γίνεται ο σχετικός προγραμματισμός εργασιών ανά πελάτη και εκτιμώνται οι ανάγκες της εταιρείας σε προσωπικό, ώστε να γίνουν οι κατάλληλες ενέργειες για την κάλυψή τους.
Η ανάθεση των ελέγχων στους ΟΕΛ, γίνεται από το Δ.Σ. της εταιρείας ή εξουσιοδοτημένο μέλος του Δ.Σ. ως εξής:

- Εάν η ελεγχόμενη μονάδα έχει εγγράφως εκφράσει την προτίμησή της για συγκεκριμένο ΟΕΛ, εφόσον δεν συντρέχει άλλος λόγος (ασυμβίβαστα κ.λ.π.) και αφού γίνει από το συγκεκριμένο ΟΕΛ η εκτίμηση για την αποδοχή της ανάληψης του ελέγχου, γίνεται αποδεκτή η προτίμησή της και ορίζεται από τον Πρόεδρο ή το Διευθύνοντα Σύμβουλο ο ΟΕΛ αυτός, με έναν αναπληρωματικό του.
- Εάν η ελεγχόμενη μονάδα επιλέγει ως ελεγκτή της την εταιρεία χωρίς προτίμηση κάποιου ΟΕΛ, τότε οι ελεγκτές με τους αναπληρωτές τους ορίζονται από τον Πρόεδρο ή Διευθύνοντα Σύμβουλο, με βάση τα ακόλουθα κριτήρια:

  - Γνώση και πρακτική εμπειρία στο αντικείμενο
  - Ικανοποιητική αξιολόγηση, από τους Reviewers και την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, των προηγούμενων διενεργηθέντων ελέγχων
  - Διαθέσιμος χρόνος και προσωπικό
  - Μη ύπαρξη ασυμβιβάστων για την ανάληψη του ελέγχου
  - Εκτίμηση για την αποδοχή ανάληψης ή διατήρησης του ελέγχου

Σε συνεδριάσεις του Δ.Σ., ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος ενημερώνει για τις αναθέσεις αυτές.

Κατά την έναρξη του ελέγχου, από τον επικεφαλή ΟΕΛ γίνεται ο κατάλληλος σχεδιασμός του ελεγκτικού έργου και σε συνδυασμό με τον αναλαμβανόμενο ελεγκτικό κίνδυνο, καταρτίζεται ειδικό πρόγραμμα ελέγχου για κάθε ελεγχόμενη επιχείρηση, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, στο οποίο περιγράφονται οι ελεγκτικές διαδικασίες και καθορίζονται

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

τα κατάλληλα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, που θα διεκπεραιώσουν τα επί μέρους αντικείμενα.

Το ελεγκτικό έργο εποπτεύεται και καθοδηγείται από τον επικεφαλής του ελεγκτικού έργου που είναι ο εντολοδόχος ΟΕΛ ή άλλος συνεργάτης ΟΕΛ. Ο επικεφαλής του ελεγκτικού έργου οφείλει:

- Να διαπιστώσει, ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με επαγγελματικά πρότυπα και διοικητικές και νομικές απαιτήσεις.
- Να διαπιστώσει ότι η εργασία που εκτελέστηκε είναι κατάλληλα τεκμηριωμένη και ότι η τεκμηρίωση που εξασφαλίστηκε είναι επαρκής και κατάλληλη για να στηρίξει την έκθεση.
- Να συνεργάζεται με τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας σε δύσκολα και επίμαχα θέματα που προκύπτουν από τον έλεγχο και να ενθαρρύνει την συνεργασία μεταξύ των μελών της ελεγκτικής ομάδας.
- Να συνεργάζεται με τον αξιολογητή (reviewer), σε περίπτωση που η εργασία αυτή υπόκειται σε επισκόπηση.
- Να θέτει στο Δ.Σ. της Εταιρεία τα δύσκολα και επίμαχα θέματα του έλεγχου και να λαμβάνει οδηγίες για την επίλυση των θεμάτων αυτών μετά από σχετική διαβούλευση.

Για την επίτευξη των ανωτέρω πρέπει να συμπληρώνεται, κατάλληλα το σχετικό ερωτηματολόγιο και το αντίστοιχο πρόγραμμα ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της ελεγκτικής εργασίας, εξετάζονται και σχολιάζονται τα εξής:

- Ουσιώδη θέματα που ανακύπτουν κατά τη διάρκεια της αναθέσεως, μελέτη της σημασίας τους και ενδεχόμενη τροποποίηση του σχεδιασμού του ελεγκτικού έργου.
- Διαπίστωση θεμάτων για διαβούλευση ή εξέταση, από πιο έμπειρα μέλη ή με το Δ.Σ. της Εταιρείας για τα πιο σημαντικά θέματα. Για τα θέματα προς διαβούλευση τηρούνται πρακτικά με γενική περιγραφή του θέματος, τις βασικές απόψεις που εκφράσθηκαν και το συμπέρασμα που προέκυψε, σε όσες περιπτώσεις υπάρχουν διαφορετικές απόψεις.

Στο χώρο εργασίας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο επικεφαλής του έργου, οφείλει να ενθαρρύνει, να εκπαιδεύει και να επιμορφώνει τους υφισταμένους, με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας του έργου τους. Ειδικότερα, εναλλάσσει τα αντικείμενα ελέγχου στις μικρότερες βαθμίδες, επεξηγεί τους σκοπούς των εφαρμοζόμενων διαδικασιών, παραπέμπει και συνδυάζει τα αντικείμενα των διαδικασιών στη σχετική με αυτές νομοθεσία και πρότυπα, ενώ κατά το πέρας του ωραρίου, ελέγχει την παρουσία όλων των μελών της ελεγκτικής ομάδος,

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

την πληρότητα των φύλλων ελέγχου, την επαρκή τεκμηρίωση των πορισμάτων και συμπληρώνει για τις τυχόν πρόσθετες διαδικασίες και επεξηγήσεις.

Σε κάθε περίπτωση ο εντολοδόχος ΟΕΛ πρέπει να βεβαιώνεται ότι ο έλεγχος έχει διενεργηθεί με τον απαιτούμενο επαγγελματικό σκεπτικισμό και έχουν τηρηθεί τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, καθώς και όλες οι διοικητικές, νομικές και δεοντολογικές απαιτήσεις του ελέγχου.

Μετά το πέρας του ελέγχου κάθε μονάδας, ο επικεφαλής του έργου οφείλει, παρουσία όλων των μελών της ελεγκτικής ομάδος, να διενεργήσει ανακεφαλαίωση των παρατηρήσεων και υποδείξεων που προέκυψαν από τον έλεγχο και να συντάξει σχετικό φύλλο εργασίας.

Με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουν συγκεντρωθεί από το διενεργηθέντα έλεγχο, ο εντολοδόχος ΟΕΛ συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά τη Διοίκηση της ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας.

4.5. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Σε ορισμένες περιπτώσεις ελεγκτικών εργασιών γίνεται επισκόπηση (αξιολόγηση) των δικλίδων ποιότητας της ανάθεσης και από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (αξιολογητή / reviewer).

Η επισκόπηση των δικλίδων της ανάθεσης γίνεται από ΟΕΛ – μέλος της Επιτροπής Διασφάλισης Ποιότητας της Εταιρείας, ο οποίος δεν μπορεί να είναι ο ΟΕΛ Ανάθεσης και ο επιβλέπων το προσωπικό της ανάθεσης ΟΕΛ.

Η επισκόπηση γίνεται με βάση τα εξής κριτήρια επιλογής:

- Για όλες της εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιρείες.
- Με επιλογή δείγματος στην οποία χρησιμοποιούνται τα εξής κριτήρια:
  - Αν η συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία διενεργείται για πρώτη φορά από την Εταιρεία και
  - Ύπαρξη τυχόν ειδικών συνθηκών στο συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο, (δηλαδή εάν υφίστανται σημαντικοί ελεγκτικοί κίνδυνοι στην οικονομική μονάδα, εάν απαιτείται ποιοτικός έλεγχος από νόμο ή κανονισμό, η σύνθεση της ομάδας ελέγχου, ασυνήθιστες περιπτώσεις οι κίνδυνοι, θέματα δημοσίου συμφέροντος, κ.λ.π.)
- Για τις λοιπές αναθέσεις που επαναλαμβάνονται, η επισκόπηση των δικλίδων γίνεται κάθε τρία χρόνια.

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

Ο επισκοπών τις δικλίδες της ανάθεσης, εξετάζει: αν υπήρξε ανεξαρτησία στην ομάδα ανάθεσης, αν έχει εφαρμοσθεί το πρόγραμμα ελέγχου, τα συμπεράσματα της διαβούλευσης, τα τεκμήρια των συμπερασμάτων και αν η έκθεση που θα εκδοθεί είναι η ενδεδειγμένη.
Σε κάθε περίπτωση η επισκόπηση των δικλίδων ολοκληρώνεται πριν την έκδοση της έκθεσης που απαιτείται.

Η επισκόπηση των δικλίδων τεκμηριώνεται εγγράφως από τον διενεργούντα για όλα τα προαναφερθέντα θέματα. Τυχόν ελλείψεις που διαπιστώνονται από το διενεργούντα την επισκόπηση, αναφέρονται, αν δεν διορθωθούν κατάλληλα από τον ΟΕΛ Ανάθεσης, στο Δ.Σ. της εταιρείας.

Σε περίπτωση ύπαρξης διαφωνίας μεταξύ του ΟΕΛ Ανάθεσης και του διενεργούντα την επισκόπηση το θέμα παραπέμπεται στο Διοικητικό Συμβούλιο για περιπτώσεις σημαντικών διαφωνιών. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να ζητά εξωτερική συμβουλή (από το ΣΟΕΛ ή άλλο κατά την κρίση του επαγγελματία), στην περίπτωση που δεν μπορεί να επιλύσει το θέμα. Σε κάθε περίπτωση, δεν μπορεί να εκδοθεί η έκθεση αν το θέμα δεν έχει επιλυθεί και δεν υπάρχει τεκμηρίωση για την επίλυσή του.

4.6. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Οι φάκελοι των αναθέσεων μπορεί να είναι σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, ανάλογα με το είδος του ελεγκτικού υλικού.

Οι φάκελοι φυλάσσονται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου σε ιδιαίτερο χώρο (με περιορισμένη πρόσβαση) από το λοιπό προσωπικό της ανάθεσης.

Οι φάκελοι ελέγχου ολοκληρώνονται εντός δύο μηνών το αργότερο από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου. Κάθε τροποποίηση στην τεκμηρίωση των φακέλων μετά την ημερομηνία αυτή πρέπει να φέρει την ημερομηνία της τροποποίησης, και την έγκριση του ΟΕΛ ανάθεσης και του διενεργήσαντος την επισκόπηση των δικλίδων της ανάθεσης.

Αντίγραφα φύλλων εργασίας ή άλλων τεκμηρίων από τους φακέλους ανάθεσης μετά τους δύο μήνες από την έκδοση της έκθεσης, μπορούν να λαμβάνονται μόνον με έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

4.7. ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Την ευθύνη για την παρακολούθηση των διαδικασιών των δικλίδων ποιότητας φέρει το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, το οποίο στα πλαίσια των διεθνών εξελίξεων και των ρυθμίσεων της νομοθεσίας εξετάζει και αξιολογεί σε συνεχή βάση το σύστημα των δικλίδων ποιότητας, προβαίνοντας σε συμπληρωματικές και διορθωτικές κινήσεις που απαιτούνται κάθε φορά.

Ο Ποιοτικός έλεγχος του έργου των ΟΕΛ, ασκείται από τους ΟΕΛ που συγκροτούν την «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου» που είναι τουλάχιστον τριμελής και απευθύνεται μόνο στο Δ.Σ. της Εταιρείας. Ανάλογα με τις ανάγκες για τη διεκπεραίωση του έργου του ποιοτικού ελέγχου, το Δ.Σ. της Εταιρείας μπορεί να αυξήσει τον αριθμό των μελών της εν λόγω Επιτροπής.

Η «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου» ασκεί τον ποιοτικό έλεγχο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον παρόντα κανονισμό και τις τυχόν συμπληρωματικές οδηγίες που θα εκδίδονται από το Δ.Σ., τα οποία αφορούν τον έλεγχο εφαρμογής του νόμου και των ΔΠΕ, καθώς και των μεθόδων και διαδικασιών που έχουν καθοριστεί από την Εταιρεία μας.

Από το Δ.Σ., μετά από συνεργασία με τα μέλη της «Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου» καθορίζεται ο χρόνος περάτωσης και υποβολής σε αυτό, των πορισμάτων του ποιοτικού ελέγχου.

Κάθε έτος διενεργείται ποιοτικός έλεγχος τουλάχιστον σε δύο υποχρεωτικούς ελέγχους οικονομικών μονάδων που ελέγχονται από την εταιρεία.

Μετά το πέρας κάθε ποιοτικού ελέγχου η «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου» συντάσσει έκθεση αξιολόγησης την οποία υποβάλει εις διπλούν στο Δ.Σ., το οποίο διαβιβάζει το ένα αντίγραφο στον υπό έλεγχο ΟΕΛ μαζί με τυχόν παρατηρήσεις – υποδείξεις.

Το Δ.Σ. αξιολογεί τα πορίσματα της «Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου» και μαζί με τυχόν υποδείξεις και συστάσεις, τα κοινοποιεί στους ΟΕΛ. Όταν οι ελλείψεις είναι ουσιώδεις και δεν έχει υπάρξει συμμόρφωση στην επόμενη επιθεώρηση, η οποία γίνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα, το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει καταρχήν θέμα υποβάθμισης του Εταίρου και στη συνέχεια απομάκρυνσής του από την εταιρεία.

Η «Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου» στο τέλος κάθε χρήσης συντάσσει και υποβάλει στο Δ.Σ. έκθεση με την οποία ενημερώνει για τους ελέγχους που

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

διενήργησε, τις βασικές παρατηρήσεις και υποδείξεις της και τη συνολική αξιολόγηση του συστήματος ποιοτικού ελέγχου της εταιρείας.

Σε περίπτωση διαπίστωσης οποιασδήποτε ανεπάρκειας του συστήματος ή άλλων τυχόν δυσλειτουργιών κατά την πραγματοποίηση του ποιοτικού ελέγχου γίνεται άμεση διορθωτική ενέργεια με σχετική απόφαση του Δ.Σ.

5. ΠΟΙΟΤΙΚΟΙ & ΛΟΙΠΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4449/2017, η Ε.Λ.Τ.Ε. (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων), έχει την αρμοδιότητα διεξαγωγής ποιοτικής αξιολόγησης και ελέγχου των ελεγκτικών υπηρεσιών της Εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3693/2008 που ήταν σε ισχύ μέχρι την 24/01/2017 (ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν.4449/2017) και βάσει της με αριθμ. πρωτ. 415/11.03.2015 απόφασης της ΕΛΤΕ, διενεργήθηκε το έτος 2015 Ποιοτικός Έλεγχος από την ΕΛΤΕ, για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο εισηγμένης στο Χρηματιστήριο Αξιών ανώνυμης εταιρείας για τη χρήση 2013 (περίοδος 1/1-31/12/2013), για την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 και της Έκθεσης Διαφάνειας της Εταιρείας, χρήσεως 2013 (περίοδος 1/1-31/12/2013).

Επί του ανωτέρω Ποιοτικού Ελέγχου από την ΕΛΤΕ μας κοινοποιήθηκαν αρχικά, σχέδια Εκθέσεων των πορισμάτων με τα ευρήματα του Ελέγχου, επί των οποίων δόθηκαν σχετικές διευκρινήσεις και απαντήσεις. Οι οριστικές εκθέσεις της ΕΛΤΕ, μας κοινοποιήθηκαν τον Απρίλιο και τον Αύγουστο 2016, οι οποίες περιείχαν συστάσεις. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έλαβε υπόψη τις εκθέσεις Ποιοτικού Ελέγχου της ΕΛΤΕ και τις σχετικές συστάσεις και προέβη σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

Με την με αριθμ. πρωτ. 17/13.02.2019 απόφαση της Ε.Λ.Τ.Ε., διενεργήθηκε το έτος 2020 Ποιοτικός Έλεγχος από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2016/2017 σε ελεγχόμενη οντότητα (ανώνυμη εταιρεία) μη δημοσίου συμφέροντος (μη Εισηγμένη σε Χρηματιστήριο). Επί του εν λόγω Ποιοτικού Ελέγχου από την Ε.Π.Ε. μας κοινοποιήθηκε τον Απρίλιο του 2021 η Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου της Ε.Λ.Τ.Ε., η οποία περιείχε συστάσεις. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έλαβε υπόψη την Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου της Ε.Λ.Τ.Ε. και τις σχετικές συστάσεις και προέβη σε κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες.

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2025-2026

Με την με αριθμ. πρωτ. 13 ΕΜΠ.ΟΙΚ./21.02.2025 απόφαση της Ε.Λ.Τ.Ε., διενεργήθηκε το έτος 2025 Ποιοτικός Έλεγχος από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2022 σε ελεγχόμενη οντότητα (ανώνυμη εταιρεία) μη δημοσίου συμφέροντος (μη Εισηγμένη σε Χρηματιστήριο). Επί του εν λόγω Ποιοτικού Ελέγχου από την Ε.Π.Ε. μας κοινοποιήθηκε τον Οκτώβριο του 2026 η Έκθεση Ποιοτικού Ελέγχου της Ε.Λ.Τ.Ε., η οποία περιείχε συστάσεις.

Επίσης, οι αρμόδιες φορολογικές αρχές έχουν διενεργήσει πλήθος επανελέγχων σε ελεγχόμενες οντότητες, προς τις οποίες η εταιρεία μας έχει χορηγήσει Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης βάσει των διατάξεων τα άρθρων 65^{A} του Ν.4174/2013 και 78 του Ν.5104/2024, από τους οποίους δεν προέκυψε ποτέ κάποιο εύρημα που να επισύρει πρόστιμα και κυρώσεις σε βάρος της εταιρείας μας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη κείμενη φορολογική νομοθεσία.

6. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Η εταιρεία μας, είχε αναλάβει εντός του 2025/2026 ελέγχους σε επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος (Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών).

Οι έλεγχοι αυτοί αφορούσαν:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΦΜ	ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΔΟΥΡΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.	ΜΑΡΑΓΚΟΠΟΥΛΟΥ 80, ΠΑΤΡΑ, ΤΚ 26331	094036451	ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2025

7. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ – ΕΝΤΙΜΟΤΗΤΑ

Η εναλλαγή των εταίρων ανάθεσης γίνεται σύμφωνα με τα εκάστοτε προβλεπόμενα από την σχετική νομοθεσία (επί του παρόντος διατάξεις του Ν.4449/2017).

Από τα πρόσωπα που συμμετέχουν στις αναθέσεις ελέγχων και επισκόπησης χρηματοοικονομικής αναφοράς, στις αναθέσεις διασφάλισης και στις αναθέσεις

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

συναφών υπηρεσιών, λαμβάνεται ενυπόγραφη δήλωση πριν την ένταξή τους στην ομάδα ανάθεσης με την οποία δηλώνουν ότι:

- Δεν έχουν χρηματοοικονομικό συμφέρον στην εν λόγω ανάθεση.
- Δεν έχουν συγγενικές ή στενές σχέσεις με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Σε πελάτες που παρέχονται υπηρεσίες ελέγχου ή επισκόπησης ιστορικής χρηματοοικονομικής αναφοράς, λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης και συναφείς υπηρεσίες, δεν παρέχονται άλλου είδους υπηρεσίες.

8. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ – ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ

Η πολιτική της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.», για τη συνεχή εκπαίδευση περιλαμβάνει τα εξής:

- **Εξωτερική εκπαίδευση:** Όλα τα νεοπροσλαμβανόμενα μέλη του ελεγκτικού προσωπικού, δηλαδή χωρίς προηγούμενη ελεγκτική εμπειρία, εγγράφονται για την επαγγελματική τους εκπαίδευση στο Ινστιτούτο Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ) ή σε άλλο ισότιμο Ινστιτούτο, όπου επί 2ετία επιμορφώνονται σε όλα τα θεωρητικά και πρακτικά αντικείμενα που αφορούν το επάγγελμα.
- **Περιοδικές εταιρικές εκπαιδεύσεις:** Κατά τακτά χρονικά διαστήματα, ειδικά μετά από αλλαγή νομοθεσίας, προτύπων κ.λπ., όλοι οι εργαζόμενοι συμμετέχουν σε ενδοεπιχειρησιακά προγράμματα εκπαίδευσης.
- **Πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων και πληροφοριών:** Ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, λογιστικά – φορολογικά περιοδικά καθώς και στη βιβλιοθήκη της εταιρείας μας.

Το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό εντάσσεται σε ελεγκτική ομάδα της Εταιρείας και κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, καθοδηγείται σε συνεχή και συστηματικό βαθμό από πιο έμπειρο προσωπικό της ιδίας Ομάδος. Για το σκοπό αυτό γίνονται περιοδικές συναντήσεις όπου μεταξύ των άλλων: Ενημέρωση του προσωπικού πάνω στις τρέχουσες εξελίξεις επαγγελματικά τεχνικά πρότυπα, μεθόδους και διαδικασίες της εταιρείας και εκδόσεις οδηγιών για τις τεχνικές αρχές και μεθόδους που πρέπει να ακολουθηθούν για την αντιμετώπισή τους, ενημέρωση για τις αλλαγές σε νομοθετικές διατάξεις (φορολογικές κ.λ.π.) και παροχή περαιτέρω σχετικών διευκρινήσεων και επίλυση σχετικών ζητημάτων, ενημέρωση του προσωπικού για τις προσδοκίες της εταιρείας σχετικά με την απόδοση και τις δεοντολογικές αρχές.

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

Το ελεγκτικό προσωπικό της εταιρείας και ειδικότερα οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, παρακολουθούν την συνεχή (δια βίου εκπαίδευση) στα πλαίσια των προβλεπομένων από το άρθρο 12 του Ν.4449/2017. Η ελάχιστη εκπαίδευση στην οποία υπόκεινται οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ανέρχεται σε 120 ώρες ανά τριετία με ελάχιστο 20 ώρες κατ' έτος.

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ανάλυση κύκλου εργασιών έτους 2025/2026, ανά υπηρεσία, έχει ως εξής:

Περιγραφή εργασιών	Ποσά σε €
Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος & οντοτήτων των οποίων η μητρική είναι οντότητα δημοσίου ενδιαφέροντος	7.000,00
Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους άλλων οντοτήτων	678.255,80
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο	1.600,00
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε άλλες οντότητες	29.770,00
Σύνολο	**716.625,80**

10. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ

Η εταιρεία μας, βάσει του άρθρου 37 του Ν.4449/2017, διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη αστικής ευθύνης, η οποία ανέρχεται ετησίως στο ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ ανά συμβάν και στο ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) ευρώ συνολικά.

11. ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Το προσωπικό της εταιρείας (εκτός των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών – Μετόχων), αμείβεται με βάσει τον προβλεπόμενο από την εργατική νομοθεσία μηνιαίο μισθό. Στο τέλος της χρήσης μπορούν να δίνονται πρόσθετες αμοιβές ανάλογα με την επίδοση κατά την διάρκεια της χρήσης και τα αποτελέσματα της εταιρείας, βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα εναπομείναντα σε κάθε χρήση καθαρά κέρδη, διανέμονται στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές - Μετόχους, βάσει πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου και απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές – Μέτοχοι, μπορούν κατά την διάρκεια της χρήσης να λαμβάνουν αμοιβές με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες σε κάθε

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr

περίπτωση έχουν προεγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

12. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ, ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) Αριθ. 537/2014

Η διοίκηση της εταιρείας «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.» για το διαχειριστικό έτος 2025/2026, δηλώνει τα εξής:

- Σύμφωνα με την παράγραφο δ' του άρθρου 13 του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) Αριθ. 537/2014, η «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.», για το έτος 2025/2026, εφάρμοσε με επάρκεια τις διαδικασίες που καθορίζονται από το σύστημα ποιοτικού της ελέγχου και δεν παρουσιάσθηκαν έως την 30.06.2026 προβλήματα ή δυσλειτουργίες.
- Σύμφωνα με την παράγραφο ζ' του άρθρου 13 του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) Αριθ. 537/2014, στην «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.», για το έτος 2025/2026, κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, εφαρμόστηκαν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες εξασφάλισης της ανεξαρτησίας, για τους ελέγχους αυτούς.
- Σύμφωνα με την παράγραφο η' του άρθρου 13 του ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) Αριθ. 537/2014, για το έτος 2025/2026, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.», συμμετείχαν σε κατάλληλα προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης που προβλέπεται στο άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

Η ανωτέρω έκθεση διαφάνειας, είναι ακριβής και πλήρης, ως προς το περιεχόμενό της.

Αθήνα, 26 Οκτωβρίου 2026

Για την «ACES ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.»

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΑΚΗΣ

Δ/νση: Παπαδιαμαντοπούλου 113, Αθήνα, ΤΚ 11527
Τηλ.: 210.7240200, 210.7240110
Website: www.acesae.gr, e-mail: aces@acesae.gr