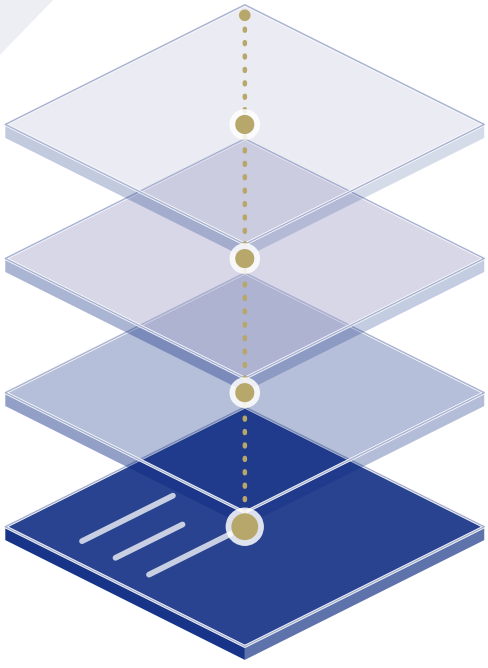
Κωνσταντίνος Σιγάλας & Σια
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

Έκθεση Διαφάνειας 2026

Εταιρική χρήση 01.07.2025 – 30.06.2026

Σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4449/2017
και το άρθρο 13 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 537/2014



Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Μέλος του Σ.Ο.Ε.Λ. (Α.Μ. 123) · Δημόσιο Μητρώο Ε.Λ.Τ.Ε. (Α.Μ. 21)
Λεωφόρος Συγγρού 76, 117 42 Αθήνα

Περιεχόμενα

1 Εισαγωγή....2
2 Νομική μορφή και στοιχεία μετόχων....3
3 Δίκτυο στο οποίο ανήκει η εταιρεία....5
4 Εταιρική διακυβέρνηση....6
5 Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας....9
6 Ποιοτικός έλεγχος....14
7 Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος....15
8 Θέματα συνεχούς εκπαίδευσης....16
9 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες....17
10 Αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων....18
11 Δηλώσεις υπευθύνων....19

1 Εισαγωγή

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4449/2017 («Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις») καθώς και του άρθρου 13 του Κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014, σχετικά με τις ειδικές απαιτήσεις που αφορούν τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής.

Σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4449/2017 και το άρθρο 13 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 537/2014, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και οι Ελεγκτικές Εταιρείες, και αναλογικά όσοι ελέγχουν μόνο οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος όπως η Εταιρεία, υποχρεούνται να δημοσιεύουν ετήσια έκθεση διαφάνειας το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους. Η εν λόγω έκθεση διαφάνειας δημοσιεύεται στον δικτυακό τόπο του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου και παραμένει διαθέσιμη εκεί για τουλάχιστον πέντε χρόνια από την ημερομηνία δημοσίευσής της στον δικτυακό τόπο. Η Εταιρεία γνωστοποιεί στην Ε.Λ.Τ.Ε. τη δημοσίευση της έκθεσης και κάθε επικαιροποίησή της.

Η έκθεση αυτή περιλαμβάνει στοιχεία και πληροφορίες για την νομική μορφή της εταιρείας μας, την εταιρική διακυβέρνηση, το σύστημα διασφάλισης της ποιότητας που εφαρμόζουμε, την πολιτική μας σε θέματα διαρκούς εκπαίδευσης καθώς και χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Κωνσταντίνος Σιγάλας

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

2 Νομική μορφή και στοιχεία μετόχων

Η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» («Η Εταιρεία») με διακριτικό τίτλο «Σιγάλας Ελεγκτική Συμβουλευτική Α.Ε.» ιδρύθηκε το έτος 2000 από τους κ.κ. Κωνσταντίνο Σιγάλα και Κυριάκο Καρακίτσο με σκοπό την παροχή ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Για τις σχέσεις της με το εξωτερικό χρησιμοποιείται η επωνυμία της σε πιστή μετάφραση. Η νομική της μορφή είναι Ανώνυμη Εταιρεία, έχει Αριθμό Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών (Α.Μ.Α.Ε.) 47825/01/Β/00765, αριθμό ΓΕΜΗ 004069501000 και είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με αριθμό μητρώου 123. Είναι εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε. (άρθρο 14 του ν. 4449/2017) με αριθμό μητρώου 21.

Η Εταιρεία διατηρεί τα γραφεία της στην Αθήνα, Λεωφόρος Συγγρού 76, Τ.Κ. 117 42, όπου βρίσκεται και η έδρα της.

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα και δεν υπάρχουν συνδεδεμένες εταιρείες.

Σκοπός της Εταιρείας βάσει του καταστατικού της είναι:

- Η άσκηση του τακτικού ελέγχου, της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων.
- Η διενέργεια ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων ή γενικού διαχειριστικού ελέγχου σε οποιεσδήποτε άλλες επιχειρήσεις, εκμεταλλεύσεις ή οργανισμούς μη υποκείμενους στον υποχρεωτικό έλεγχο.
- Η διενέργεια πραγματογνωμοσύνης πάνω σε θέματα οικονομικής διαχειρίσεως ή καταστάσεων οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας που απαιτεί λογιστικές γνώσεις.
- Ο έπειτα από εντολή δικαστηρίου έλεγχος και η θεώρηση των εμπορικών βιβλίων σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 3 παρ. 3 του Π.Δ. 226/92
- Η μελέτη της λογιστικής οργάνωσης οποιωνδήποτε επιχειρήσεων, εκμεταλλεύσεων ή οργανισμών του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα, καθώς και η παροχή συμβουλών επί λογιστικών, φορολογικών και οικονομικών θεμάτων.
- Η άσκηση έργων εκκαθαριστή, προσωρινού επιτρόπου και συνδίκου πτωχεύσεως.
- Η προαγωγή της λογιστικής και ελεγκτικής επιστήμης με την ανάληψη διενέργειας επιστημονικών σεμιναρίων στα γνωστικά αντικείμενα που σχετίζονται με τα έργα των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, την διοργάνωση σεμιναρίων, ημερίδων κλπ.
- Η άσκηση κάθε έργου το οποίο δεν είναι ασυμβίβαστο με την ιδιότητα του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Για την εκπλήρωση του παραπάνω σκοπού της η Εταιρεία μπορεί να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με παρεμφερή σκοπό, να συγχωνεύεται με άλλη ή και να απορροφά άλλη συναφή ατομική επιχείρηση ή εταιρεία οποιουδήποτε εταιρικού τύπου, να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, να ιδρύει υποκαταστήματα, οπουδήποτε και να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση που έχει ίδιο ή παρεμφερή σκοπό στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι στο σύνολό τους κοινές ονομαστικές.

Μέτοχοι της Εταιρείας είναι οι:

Ονοματεπώνυμο	Α.Μ.ΣΟΕΛ	Αρ. μετοχών
Σιγάλας Κωνσταντίνος του Νικολάου	πρώην ΟΕΛ	16440
Καρακίτσος Κυριάκος του Νικολάου	πρώην ΟΕΛ	60

Ο κύριος Κυριάκος Καρακίτσος έχει συνταξιοδοτηθεί και θα μεταβιβάσει τις μετοχές του.

Ο κ. Κωνσταντίνος Σιγάλας, ο οποίος κατέχει το 99,64% των μετοχών, δεν είναι πλέον ορκωτός ελεγκτής λογιστής εν ενεργεία και έχει διαγραφεί από το Δημόσιο Μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε. Δεν διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους και δεν υπογράφει εκθέσεις ελέγχου ή φορολογικά πιστοποιητικά. Πληροί τις προϋποθέσεις των άρθρων 5 και 7 έως 11 του ν. 4449/2017, και έτσι η πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου κατέχεται σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 4 περ. β΄ του ίδιου νόμου. Οι μέτοχοι και τα μέλη του Δ.Σ. δεν παρεμβαίνουν στη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων (άρθρα 25 και 26 παρ. 1 περ. α΄ του ν. 4449/2017), στις περιπτώσεις που δεν διενεργούν οι ίδιοι τον υποχρεωτικό έλεγχο για λογαριασμό της Εταιρείας.

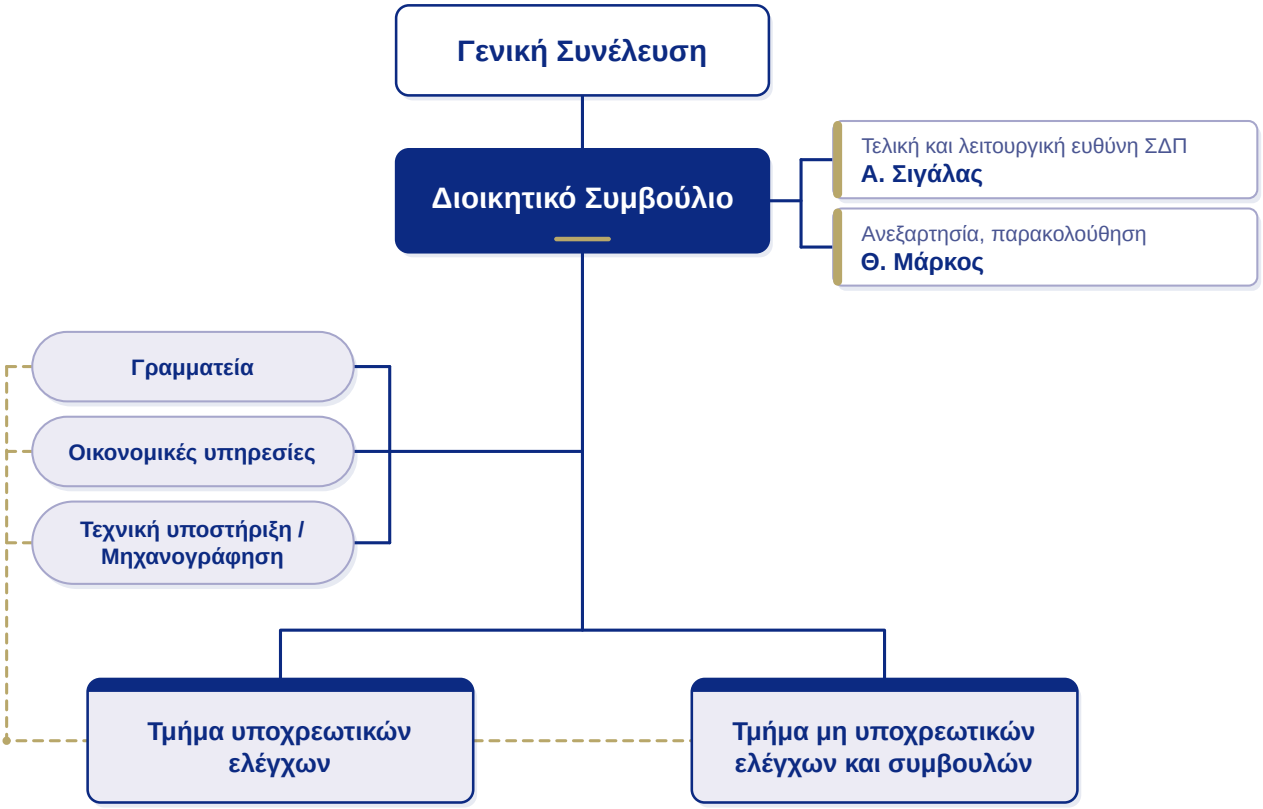
Κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης, δικαίωμα υπογραφής ως νόμιμοι ελεγκτές για λογαριασμό της Εταιρείας έχουν οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές του παρακάτω πίνακα:

Ονοματεπώνυμο	Α.Μ.ΣΟΕΛ
Μάρκος Θεόδωρος του Χρήστου	2391
Σιγάλας Αλέξανδρος του Κωνσταντίνου	2992

3 Δίκτυο στο οποίο ανήκει η εταιρεία

Η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.» δεν ανήκει σε κάποιο δίκτυο του εσωτερικού ή εξωτερικού.

4 Εταιρική διακυβέρνηση



Η διοίκηση της Εταιρείας ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) το οποίο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων (Γ.Σ.). Ο βασικός μέτοχος της Εταιρείας είναι Πρόεδρος του Δ.Σ. Το Δ.Σ. αποτελείται από τρία έως επτά μέλη.

Η σύνθεση του Δ.Σ της Εταιρείας κατά την 30.06.2026 ήταν η ακόλουθη:

Ονοματεπώνυμο	Α.Μ.ΣΟΕΛ.	Ιδιότητα
Σιγάλας Κωνσταντίνος	πρώην ΟΕΛ	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Σιγάλας Αλέξανδρος	2992	Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Μάρκος Θεόδωρος	2391	Μέλος

Την Εταιρεία εκπροσωπούν και δεσμεύουν ο καθένας ξεχωριστά με μόνη την υπογραφή τους, ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος κ. Σιγάλας Κωνσταντίνος καθώς και ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος κ. Αλέξανδρος Σιγάλας.

Δύο από τα τρία μέλη του Δ.Σ., οι κ.κ. Αλέξανδρος Σιγάλας και Θεόδωρος Μάρκος, είναι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές εν ενεργεία, όπως απαιτεί το άρθρο 3 παρ. 4 περ. γ΄ του ν. 4449/2017. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. εκπροσωπεί την Εταιρεία σε διοικητικά θέματα και δεν έχει αρμοδιότητα στη διενέργεια ή την υπογραφή υποχρεωτικών ελέγχων.

Όσον αφορά την εσωτερική οργάνωση της εταιρείας έχουν δημιουργηθεί συγκεκριμένες ηγετικές θέσεις (ρόλοι) μέσα στην εταιρεία. Οι Εταίροι και το ελεγκτικό προσωπικό μπορούν να εξυπηρετούν περισσότερους από έναν ρόλους, εφόσον το σύνολο του προσωπικού έχει σαφή αντίληψη των αρμοδιοτήτων κάθε εταίρου. Οι ρόλοι ορίζονται ως εξής:

Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος (Κωνσταντίνος Σιγάλας)

Είναι υπεύθυνος για τη διοίκηση της Εταιρείας σε διοικητικά και οικονομικά θέματα και για το ανθρώπινο δυναμικό. Δεν συμμετέχει στις αποφάσεις για την αποδοχή ή τη συνέχιση αναθέσεων, στον ορισμό των εταίρων ανάθεσης ούτε στη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων (άρθρα 25 και 26 παρ. 1 περ. α΄ του ν. 4449/2017).

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος (Αλέξανδρος Σιγάλας, ΟΕΛ)

Έχει την τελική ευθύνη για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας. Αποφασίζει για την αποδοχή και τη συνέχιση των αναθέσεων και ορίζει τον εταίρο κάθε ανάθεσης, με κύρια κριτήρια την ποιότητα, την ανεξαρτησία και την επάρκεια (άρθρο 27 παρ. 1 του ν. 4449/2017). Είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη εταιρικής κουλτούρας που προωθεί την ποιότητα των ελέγχων.

Υπεύθυνος ανθρωπίνου δυναμικού

Ο υπεύθυνος ανθρωπίνου δυναμικού είναι ο Κωνσταντίνος Σιγάλας, ο οποίος και ευθύνεται για τα θέματα που ακολουθούν και υποστηρίζεται από εχέμυθο μέλος της γραμματείας της εταιρείας:

- την τήρηση συστήματος αξιολόγησης της απόδοσης στην ελεγκτική εταιρεία.
- την παρακολούθηση της επαγγελματικής εξέλιξης του προσωπικού.
- την οργάνωση και παρακολούθηση του συστήματος συνεχούς εκπαίδευσης
- την τήρηση του αρχείου προσωπικού
- την αξιολόγηση των αναγκών προσωπικού και την πρόσληψη.

Ρόλοι του συστήματος διαχείρισης ποιότητας

Κατά τη χρήση 01.07.2025-30.06.2026 οι αρμοδιότητες για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας ασκήθηκαν από δύο επιτροπές, οι οποίες αποφάσιζαν για τα θέματα της αρμοδιότητάς τους χωρίς να απαιτείται η έγκριση του Διευθύνοντος Συμβούλου:

Επιτροπή διασφάλισης ποιότητας, μονομελής, με μέλος τον Αλέξανδρο Σιγάλα (ΟΕΛ): είχε την ευθύνη για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας και για την παρακολούθησή του, και όριζε τους επισκοπητές ποιότητας ανάθεσης και τους επιθεωρητές των ολοκληρωμένων αναθέσεων.

Επιτροπή δεοντολογίας και διαχείρισης κινδύνου, με μέλη τους Κωνσταντίνο Σιγάλα και Θεόδωρο Μάρκο (ΟΕΛ): είχε την ευθύνη για την τήρηση των αρχών δεοντολογίας και ανεξαρτησίας, για τις διαδικασίες αποδοχής και συνέχισης, για την αξιολόγηση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου, και για την ασφαλιστική κάλυψη και τους

επιχειρηματικούς κινδύνους της Εταιρείας.
Στο πλαίσιο της επικαιροποίησης 3.1, με την απόφαση του Δ.Σ. της 30.10.2026 καταργούνται οι επιτροπές, και οι ευθύνες του συστήματος (ΔΠΔΠ 1, παρ. 20) ανατέθηκαν ονομαστικά ως εξής:

Τελική ευθύνη και λογοδοσία για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας: Αλέξανδρος Σιγάλας (ΟΕΛ), Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.

Λειτουργική ευθύνη για το σύστημα: Αλέξανδρος Σιγάλας (ΟΕΛ).

Λειτουργική ευθύνη για τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας: Θεόδωρος Μάρκος (ΟΕΛ).

Λειτουργική ευθύνη για τη διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης: Θεόδωρος Μάρκος (ΟΕΛ).

Ορισμός των επισκοπητών ποιότητας ανάθεσης (ΔΠΔΠ 2): Αλέξανδρος Σιγάλας (ΟΕΛ).

Υπεύθυνος παραλαβής παραπόνων, καταγγελιών και αναφορών του ανώνυμου διαύλου: Αλέξανδρος Σιγάλας (ΟΕΛ).

Υπεύθυνος ανθρώπινου δυναμικού: Κωνσταντίνος Σιγάλας.

Υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (ν. 4557/2018): Αλέξανδρος Σιγάλας (ΟΕΛ).

Οι κάτοχοι των ρόλων έχουν την εμπειρία, τη γνώση, την επιρροή και τον χρόνο που χρειάζονται, και αναφέρονται απευθείας στον κάτοχο της τελικής ευθύνης (ΔΠΔΠ 1, παρ. 21–22). Την ευθύνη για το σύστημα φέρει ορκωτός ελεγκτής λογιστής, όπως ορίζει το άρθρο 26 παρ. 1 περ. ζ΄ του ν. 4449/2017.

5 Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία λειτουργεί σύστημα διαχείρισης ποιότητας κατά το ΔΠΔΠ 1, το ΔΠΔΠ 2 και το άρθρο 26 του ν. 4449/2017. Η αρχική κωδικοποίηση των πολιτικών και διαδικασιών στο Εγχειρίδιο Διαχείρισης Ποιότητας, έκδοση 3.0, εγκρίθηκε τον Ιούνιο 2026 και αντικατέστησε την έκδοση 2.1/2012 από τότε. Η εφαρμογή πριν από την έγκριση της 3.0, στο διάστημα από 01.07.2025, αξιολογείται βάσει των πολιτικών και τεκμηρίων που πράγματι ίσχυαν τότε. Η έκδοση 3.1 αποτελεί επικαιροποίηση Σεπτεμβρίου–Οκτωβρίου 2026: ενσωματώνει τη νεότερη Ετήσια έκθεση της ΕΛΤΕ 2024/25, την ονομαστική κατανομή ρόλων και το ενιαίο μητρώο του συστήματος. Η 3.1 και το ενιαίο μητρώο υποβάλλονται προς έγκριση στο Δ.Σ. της 30.10.2026. Οι αλλαγές της 3.1 δεν παρουσιάζονται ως εφαρμοσμένες κατά την 30.06.2026. Οι επισκοπήσεις ποιότητας ανάθεσης γίνονται κατά το ΔΠΔΠ 2 και η διαχείριση της ποιότητας ανάθεσης κατά το ΔΠΕ 220 (Αναθεωρημένο).

Το ΔΠΔΠ 1 δίνει έμφαση σε μια ενεργητική, προληπτική προσέγγιση στη διαχείριση της ποιότητας, απαιτώντας από τις ελεγκτικές εταιρείες να σχεδιάζουν ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας προσαρμοσμένο στις ιδιαιτερότητες και τους κινδύνους τους.

Οι ενότητες 5.1–5.8 περιγράφουν τα οκτώ συστατικά μέρη του συστήματος (ΔΠΔΠ 1, παρ. 6).

5.1 Διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου

Η Εταιρεία έχει θέσει ως στόχους ποιότητας όλους τους στόχους του ΔΠΔΠ 1 (παρ. 28–33). Εντοπίζει και αξιολογεί τους κινδύνους που μπορεί να εμποδίσουν την επίτευξή τους, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση και τις περιστάσεις της ίδιας και των αναθέσεών της, με κλίμακα πιθανότητας και επίπτωσης και με γραπτή αιτιολόγηση, και σχεδιάζει και εφαρμόζει ανταποκρίσεις σε αυτούς (ΔΠΔΠ 1, παρ. 23–27). Οι στόχοι, οι κίνδυνοι και οι ανταποκρίσεις τηρούνται στο μητρώο του συστήματος, μαζί με τον υπεύθυνο και το τεκμήριο κάθε ανταπόκρισης. Το μητρώο επανεξετάζεται κάθε χρόνο πριν από την ετήσια αξιολόγηση, και αμέσως όταν αλλάζουν οι συνθήκες (ΔΠΔΠ 1, παρ. 27).

5.2 Διακυβέρνηση και ηγεσία

Η ηγεσία της Εταιρείας δεσμεύεται για την ποιότητα, με κουλτούρα που αναγνωρίζει τον ρόλο της Εταιρείας στην εξυπηρέτηση του δημόσιου συμφέροντος. Οι ευθύνες για το σύστημα ανατίθενται σε ονομαστικά πρόσωπα (ενότητα 4), και την τελική ευθύνη έχει ορκωτός ελεγκτής λογιστής. Οι οικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις δεν υποβαθμίζουν την ποιότητα, και οι πόροι κατανέμονται ώστε να επαρκούν για τις αναθέσεις ελέγχου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι υπεύθυνο για την καθιέρωση αρχών και διαδικασιών που προωθούν την ποιότητα στη διεκπεραίωση κάθε ελεγκτικού έργου, καλλιεργώντας παράλληλα κουλτούρα υψηλής ποιότητας και ενθαρρύνοντας την έγκαιρη επικοινωνία θεμάτων ποιότητας σε όλο το προσωπικό. Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής:

Εκπαίδευση και ενημέρωση

α) Κατά την ημερομηνία της πρόσληψης ή της αρχικής συνεργασίας παραδίδονται στον νεοπροσλαμβανόμενο τα εξής:

- Εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας
- Εγχειρίδιο πολιτικών της εταιρείας για την ανεξαρτησία και την δεοντολογία
- Κατάσταση με την ισχύουσα Νομοθεσία σχετικά με το επάγγελμα του Ορκωτού ελεγκτή λογιστή με παραπομπή στην εσωτερική δικτυακή σελίδα όπου υπάρχουν τα ενημερωμένα κείμενα των νόμων.
- Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας (ΚΠ Ε.Λ.Τ.Ε. 004/2017)
- Έντυπο αναγγελίας απειλής της ανεξαρτησίας

Ο νεοπροσλαμβανόμενος υπογράφει σχετική απόδειξη παραλαβής και δηλώνει πως θα μελετήσει το πληροφορικό υλικό.

Αντίστοιχη απόδειξη παραλαβής υπογράφεται από όλο το ελεγκτικό προσωπικό κατά την παράδοση επικαιροποιημένων πληροφοριακών εντύπων.

β) Κάθε τετράμηνο διεξάγεται εσωτερικό σεμινάριο το οποίο περιλαμβάνει τουλάχιστον 8 (οκτώ) ώρες οι οποίες, περιλαμβάνουν θέματα ποιότητας.

γ) Κάθε μήνα γίνονται συναντήσεις του προσωπικού με την Διοίκηση οι οποίες περιλαμβάνουν και θέματα ποιότητας.

Σύστημα αξιολόγησης της απόδοσης

Τα μέλη της εταιρείας αξιολογούνται (ποιότητα εργασίας, απόδοση, συμπεριφορά κ.λ.π.), σε ετήσια βάση με την συμπλήρωση σχετικού εντύπου.

5.3 Σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας

Υπεύθυνος για τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και για τα θέματα επαγγελματικής δεοντολογίας είναι ο Θεόδωρος Μάρκος (ΟΕΛ). Τη συλλογή των επιβεβαιώσεων ανεξαρτησίας, την τήρηση του μητρώου δεοντολογίας και τους πίνακες των αμοιβών και των ετών συνεργασίας υποστηρίζει εχέμυθο μέλος της γραμματείας της εταιρείας,·που δεν είναι εταίρος ούτε μέλος του Δ.Σ., τις αποφάσεις τις παίρνει ο υπεύθυνος ανεξαρτησίας.

Η εταιρεία έχει καθιερώσει αρχές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να παρέχουν σε αυτή εύλογη διασφάλιση ότι η εταιρεία και το προσωπικό της συμμορφώνονται με σχετικές δεοντολογικές απαιτήσεις. Για τον σκοπό αυτό έχουν θεσπιστεί τα εξής:

α) Η γνωστοποίηση των απαιτήσεων ανεξαρτησίας στο προσωπικό και σε όσα πρόσωπα υπόκεινται σε αυτές.

Συγκεκριμένα όπως προαναφέρθηκε κατά την πρόσληψη κάθε ατόμου παραδίδεται σε αυτό, το «Εγχειρίδιο πολιτικών της εταιρείας για την ανεξαρτησία και την δεοντολογία», καθώς και αντίγραφο του «Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας (ΚΠ Ε.Λ.Τ.Ε. 004/2017)».

Επίσης, η εταιρεία συντάσσει και κυκλοφορεί τακτικά σε όλους τους εταίρους και το προσωπικό του ελεγκτικού τμήματος κατάσταση με τις μη επιτρεπόμενες επενδύσεις.

β) Η διαβεβαίωση, σε ετήσια τουλάχιστον βάση, για την ύπαρξη της ανεξαρτησίας για το σύνολο του προσωπικού. Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε ετήσια βάση.

Για κάθε ανάθεση, κάθε μέλος της ομάδας και ο επισκοπητής ποιότητας της ανάθεσης επιβεβαιώνουν γραπτώς την ανεξαρτησία τους πριν από τον σχεδιασμό του ελέγχου.

γ) Η εξακρίβωση και αξιολόγηση τυχόν περιπτώσεων και σχέσεων που δημιουργούν απειλές στην ανεξαρτησία και η λήψη μέτρων για την απάλειψη τέτοιων απειλών ή την μείωση αυτών σε ένα αποδεκτό επίπεδο με την εφαρμογή εξασφαλίσεων, ή αν κρίνεται σωστό, η αποχώρηση από την ανάθεση. Συγκεκριμένα: Υπάρχει σχετικό έντυπο αναγγελίας το οποίο συμπληρώνεται από το προσωπικό, σε περίπτωση ύπαρξης τέτοιου γεγονότος. Μετά από αυτό γίνεται σχετική διαβούλευση με το άτομο το οποίο ανήγγειλε την απειλή ανεξαρτησίας, τον υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και τον Υπεύθυνο ανεξαρτησίας της Εταιρείας. Την απόφαση παίρνει ο υπεύθυνος ανεξαρτησίας, και η απειλή, τα μέτρα και η απόφαση καταγράφονται στο μητρώο δεοντολογίας.

δ) Η ετήσια εξακρίβωση και αξιολόγηση της τήρησης των αρχών και κανόνων ανεξαρτησίας και δεοντολογίας της εταιρείας και σύνταξη σχετικής έκθεσης στην οποία, μεταξύ των άλλων αναφέρονται τα αποτελέσματα της επισκόπησης και της αξιολόγησης των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας και ο εντοπισμός των περιπτώσεων στις οποίες αυτή απειλείται.

ε) Κάθε μη ελεγκτική υπηρεσία προς πελάτη ελέγχου, από την Εταιρεία ή από συνδεδεμένη επιχείρηση, αξιολογείται και εγκρίνεται από τον υπεύθυνο ανεξαρτησίας πριν από την ανάληψή της, και η αμοιβή της δεν υπερβαίνει την αμοιβή των ελεγκτικών υπηρεσιών. Η υπηρεσία δεν περιλαμβάνει ποτέ αποφάσεις ή ευθύνες της διοίκησης του πελάτη.

στ) Πολιτική εναλλαγής (άρθρο 13 παρ. 2 περ. ι΄ του Κανονισμού (Ε.Ε.) 537/2014): Η Εταιρεία δεν ελέγχει οντότητες δημοσίου συμφέροντος, επομένως δεν εφαρμόζεται η υποχρεωτική εναλλαγή του άρθρου 17 παρ. 7 του Κανονισμού. Όταν ο ίδιος εταίρος ανάθεσης ελέγχει τον ίδιο πελάτη επί 7 συνεχή χρόνια, ο υπεύθυνος ανεξαρτησίας αξιολογεί την απειλή οικειότητας, με πρώτο μέτρο την εναλλαγή του εταίρου.

5.4 Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων με πελάτες και συγκεκριμένων αναθέσεων

Ο υπεύθυνος στην εταιρεία σχετικά με τα θέματα αποδοχής και διατήρησης πελατών, είναι ο Θεόδωρος Μάρκος (ΟΕΛ). Πριν την αποδοχή ενός ελεγκτικού έργου καθώς και πριν αποφασιστεί η διατήρηση ενός ελεγκτικού έργου η εταιρεία μας αξιολογεί:

- Την Αρχική κατανόηση της υπό έλεγχο οικονομικής μονάδας και προκαταρκτική αξιολόγηση του ελεγκτικού κινδύνου.
- Κατά πόσο διαθέτει τους απαιτούμενους πόρους, περιλαμβανομένων και των απαιτούμενων δεξιοτήτων και του απαιτούμενου χρόνου για να αντεπεξέλθει στις απαιτήσεις του συγκεκριμένου έργου.
- Κατά πόσο μπορεί να αντεπεξέλθει στις δεοντολογικές απαιτήσεις, περιλαμβανομένης της απαίτησης για ανεξαρτησία κατά τα οριζόμενα στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας (ΚΠ Ε.Λ.Τ.Ε. 004/2017).
- Την ακεραιότητα της διοίκησης της ελεγχόμενης μονάδας.
- Την ολοκλήρωση της δέουσας επιμέλειας για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (ν. 4557/2018) και την κατάταξη κινδύνου του πελάτη.
- Ότι οι οικονομικοί λόγοι δεν καθορίζουν την απόφαση και ότι η αμοιβή επαρκεί για τις ώρες που χρειάζεται η ανάθεση.

Για την εκτίμηση αυτή συμπληρώνεται ερωτηματολόγιο αποδοχής ή συνέχισης. Η απόφαση καταγράφεται με αιτιολόγηση πριν από την επιστολή ανάθεσης, και για ανάθεση υψηλού κινδύνου απαιτείται δεύτερη έγκριση από άλλον εταίρο.

Την τελική απόφαση για την αποδοχή ή τη συνέχιση παίρνει ο κ. Αλέξανδρος Σιγάλας (ΟΕΛ), Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, ως κάτοχος της τελικής ευθύνης, ο οποίος ορίζει και τον εταίρο ανάθεσης. Όταν ο ίδιος είναι εταίρος σε ανάθεση υψηλού κινδύνου, τη δεύτερη έγκριση δίνει ο κ. Θεόδωρος Μάρκος (ΟΕΛ).

5.5 Πόροι

Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η εταιρεία έχει στη διάθεσή της επαρκές ελεγκτικό προσωπικό με τις απαραίτητες ικανότητες ώστε να διεκπεραιώνεται το ελεγκτικό έργο σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τις ειδικότερες διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας και να συντάσσονται εκθέσεις ελέγχου κατάλληλες για τις περιστάσεις εφαρμόζονται τα εξής:

- τακτική αξιολόγηση των αναγκών σε προσωπικό.
- εφαρμογή αυστηρών κριτηρίων για την πρόσληψη του ελεγκτικού προσωπικού
- διενέργεια τακτικών αξιολογήσεων του υφιστάμενου προσωπικού
- κατάλληλα προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης.
- ηλεκτρονικό σύστημα για τους πελάτες, τις αναθέσεις, τον χρόνο εργασίας και τα έγγραφα, με δικαιώματα πρόσβασης και αντίγραφα ασφαλείας.
- αξιολόγηση των παρόχων υπηρεσιών (π.χ. εξωτερικός επισκοπητής ή επιθεωρητής) πριν από τη χρήση τους.

5.6 Διενέργεια ανάθεσης

Ο εταίρος ανάθεσης έχει τη συνολική ευθύνη για τη διαχείριση και την ποιότητα κάθε ανάθεσης, και συμμετέχει επαρκώς σε όλη τη διάρκειά της (ΔΠΕ 220 (Αναθεωρημένο)). Η εργασία των μελών της ομάδας καθοδηγείται, εποπτεύεται και επισκοπείται από πιο έμπειρα μέλη. Για δύσκολα ή επίμαχα θέματα γίνεται διαβούλευση, εσωτερικά ή με εξωτερικό σύμβουλο, και οι διαφορές απόψεων επιλύονται πριν από την ημερομηνία της έκθεσης.

Επισκόπηση ποιότητας ανάθεσης (ΔΠΔΠ 2) γίνεται όταν την απαιτεί νόμος ή όταν ισχύει κριτήριο της Εταιρείας, από επιλέξιμο επισκοπητή που ορίζει ο κ. Αλέξανδρος Σιγάλας (ΟΕΛ), και ολοκληρώνεται πριν από την ημερομηνία της έκθεσης. Ο φάκελος ελέγχου οριστικοποιείται εντός 60 ημερών από την ημερομηνία της έκθεσης (άρθρο 27 παρ. 5 του ν. 4449/2017).

Κατά την έναρξη του ελέγχου γίνεται ο κατάλληλος σχεδιασμός του ελεγκτικού έργου και με βάση τον αναλαμβανόμενο ελεγκτικό κίνδυνο καταρτίζεται πρόγραμμα ελέγχου προσαρμοσμένο στις απαιτήσεις του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου. Στο πρόγραμμα αυτό περιγράφονται οι ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργηθούν, συστήνεται η ελεγκτική ομάδα που θα διεκπεραιώσει τον έλεγχο και διανέμονται οι επιμέρους εργασίες στα μέλη της.

Το ελεγκτικό έργο εποπτεύεται και καθοδηγείται από τον εντολοδόχο νόμιμο ελεγκτή ο οποίος και συνυπογράφει και τα φύλλα ελέγχου των ελεγκτών μικρότερων βαθμίδων. Η διεκπεραίωση κάθε ελεγκτικού έργου γίνεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ).

5.7 Πληροφόρηση και επικοινωνία

Η Εταιρεία συγκεντρώνει και χρησιμοποιεί έγκαιρες και αξιόπιστες πληροφορίες για το σύστημα, και τις κοινοποιεί στο προσωπικό, στις ομάδες ανάθεσης και, όπου απαιτείται, σε εξωτερικά μέρη, όπως με την παρούσα έκθεση. Υπάρχει διαδικασία για την παραλαβή και τη διερεύνηση παραπόνων και καταγγελιών. Υπάρχει και ανώνυμος δίαυλος αναφορών. Τα παράπονα και τις αναφορές τα παραλαμβάνει εχέμυθο μέλος της γραμματείας της εταιρείας, που δεν είναι εταίρος ούτε μέλος ΔΣ, και τα διαβιβάζει στον υπεύθυνο παραπόνων κ. Αλέξανδρο Σιγάλα (ΟΕΛ) ή, αν τον αφορούν, στον κ. Θεόδωρο Μάρκο (ΟΕΛ).

5.8 Διαδικασία παρακολούθησης και αποκατάστασης

Η Εταιρεία παρακολουθεί το σύστημα με ετήσιο πρόγραμμα. Αυτό περιλαμβάνει διαρκείς δραστηριότητες, όπως τον έλεγχο των επιβεβαιώσεων ανεξαρτησίας, των επισκοπήσεων ποιότητας ανάθεσης και της οριστικοποίησης των φακέλων, και επιθεώρηση ολοκληρωμένων αναθέσεων: κάθε εταίρος ανάθεσης επιθεωρείται τουλάχιστον μία φορά σε κύκλο τριών ετών, από πρόσωπο που δεν συμμετείχε στην ανάθεση. Τα ευρήματα αξιολογούνται· για κάθε ελάττωμα αναζητείται η βαθύτερη αιτία και ορίζονται διορθωτικές ενέργειες, των οποίων ελέγχεται η αποτελεσματικότητα. Λαμβάνονται υπόψη και τα ευρήματα των εξωτερικών ποιοτικών ελέγχων (ενότητα 6). Η παρακολούθηση της χρήσης 2025/26 ολοκληρώθηκε, και τα αποτελέσματά της συνοψίζονται στην αναφορά παρακολούθησης, που αποτέλεσε βάση της ετήσιας αξιολόγησης.

Μία φορά τον χρόνο ο κάτοχος της τελικής ευθύνης αξιολογεί το σύστημα και καταλήγει σε συμπέρασμα για το αν παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι επιτυγχάνονται οι στόχοι του (ΔΠΔΠ 1, παρ. 53–54· άρθρο 26 παρ. 1 περ. ια΄ του ν. 4449/2017). Η ημερομηνία αναφοράς είναι η λήξη της εταιρικής χρήσης. Το συμπέρασμα της αξιολόγησης με ημερομηνία αναφοράς 30.06.2026 παρατίθεται στην ενότητα 11.

6 Ποιοτικός έλεγχος

Η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» και οι νόμιμοι ελεγκτές της υπόκεινται σε έλεγχο από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν. 4449/2017. Στα πλαίσια των επιθεωρήσεων της η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει το δικαίωμα να αξιολογεί τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και να επισκοπεί ορισμένα ελεγκτικά έργα.

Για τις ελεγκτικές εταιρείες που ελέγχουν οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος, η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει αναθέσει τη διενέργεια των ποιοτικών ελέγχων στην Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) (Κανονιστική Πράξη Ε.Λ.Τ.Ε. 211/2/27.12.2021, ΦΕΚ Β' 441/07.02.2022). Το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της Ε.Λ.Τ.Ε. καθορίζει ποιοι φορείς ελέγχονται και κοινοποιεί την οριστική έκθεση στον ελεγχόμενο φορέα.

Στα πλαίσια των ανωτέρω, η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) του Σ.Ο.Ε.Λ. διεξήγαγε τον Φεβρουάριο του 2026 τον τελευταίο ποιοτικό έλεγχο της Εταιρείας, σε έναν φάκελο ελέγχου, η τελική έκθεση ευρημάτων του οποίου αναμένεται να ληφθεί από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της ΕΛΤΕ στο προσεχές διάστημα.

Επίσης, πραγματοποιήθηκε εντός του 2026 από την Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου (Ε.Π.Ε.) του Σ.Ο.Ε.Λ. και έλεγχος σχετικά με την επάρκεια των μέτρων και των διαδικασιών που έχει υιοθετήσει η εταιρεία για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (Ν. 4557/2018). Η τελική έκθεση ευρημάτων του οποίου αναμένεται να ληφθεί από το Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου (Σ.Π.Ε.) της ΕΛΤΕ στο προσεχές διάστημα.

Με βάση τα ευρήματα αυτά και τις συστάσεις συμμόρφωσης του Σ.Π.Ε., θα ληφθούν όλα τα προσήκοντα μέτρα συμμόρφωσης της εταιρείας.

7 Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος

Σύμφωνα με την ισχύουσα ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία, ως «Οντότητες Δημοσίου Συμφέροντος» νοούνται οι ακόλουθες κατηγορίες οντοτήτων

α) Οντότητες που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο ή το δίκαιο άλλου κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι (μετοχές ή άλλοι χρεωστικοί τίτλοι) είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά σε οποιοδήποτε κράτος-μέλος, κατά την έννοια της περ. 21 της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 4514/2018.

β) Πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4261/2014 (Α' 107), εξαιρουμένων εκείνων που ρητώς εξαιρούνται σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου.

γ) Ασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα, όπως ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016 (Α' 13), εξαιρουμένων των αλληλασφαλιστικών συνεταιρισμών του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4364/2016. Περιλαμβάνονται επίσης: οι αντασφαλιστικές επιχειρήσεις με έδρα στην Ελλάδα (παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016), τα υποκαταστήματα ασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτων χωρών στην Ελλάδα (παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016) και τα υποκαταστήματα αντασφαλιστικών επιχειρήσεων τρίτων χωρών στην Ελλάδα (παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4364/2016).

δ) Οντότητες που ορίζονται, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ως οντότητες δημοσίου συμφέροντος, σύμφωνα με τα κριτήρια της παρ. 6 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει.

ε) Οντότητες που χαρακτηρίζονται ως «εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος» κατά την περ. ιβ' του άρθρου 2 του ν. 4548/2018 (Α' 104) . (Στην κατηγορία αυτή εμπίπτουν, μεταξύ άλλων, μεγάλες επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και λοιπές ανώνυμες εταιρείες που πληρούν τα κριτήρια δημόσιου συμφέροντος, πέραν όσων καλύπτονται από τις περιπτώσεις α'–δ'.)

Η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» κατά την περίοδο αναφοράς δεν προέβη σε υποχρεωτικό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων οντότητας δημοσίου ενδιαφέροντος.

8 Θέματα συνεχούς εκπαίδευσης

Το πλαίσιο συνεχούς εκπαίδευσης της Εταιρείας καθορίζεται σε ετήσια βάση από την διοίκηση. Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα καθορίζεται σε ατομικό επίπεδο, μετά από αξιολόγηση και λαμβάνοντας υπόψη τις ανάγκες που προκύπτουν κατά το έτος.

Για το ελεγκτικό προσωπικό της Εταιρείας η παρακολούθηση του προγράμματος επαγγελματικής εκπαίδευσης του Σ.Ο.Ε.Λ. είναι υποχρεωτική. Πέραν αυτού, η Εταιρεία χρηματοδοτεί και την παρακολούθηση σεμιναρίων που διοργανώνονται από άλλους φορείς. Τα αντικείμενα που καλύπτονται από τα σεμινάρια αυτά αφορούν σε θέματα ελεγκτικής, λογιστικής, φορολογίας και δικαίου.

Κάθε ορκωτός ελεγκτής λογιστής της Εταιρείας συμπληρώνει τις ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης που ορίζει η Ε.Λ.Τ.Ε. (άρθρο 12 του ν. 4449/2017), και η Εταιρεία τηρεί αρχείο των ωρών ανά πρόσωπο. Κατά τη χρήση 01.07.2025-30.06.2026 όλοι οι νόμιμοι ελεγκτές της Εταιρείας κάλυψαν τις απαιτούμενες ώρες.

Το πλαίσιο συνεχούς εκπαίδευσης και ενημέρωσης υποστηρίζεται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων για την πληροφόρηση του προσωπικού σχετικά με τεχνικά, νομοθετικά και συναφή με το αντικείμενό της θέματα. Η Εταιρεία επίσης έχει συνάψει συνδρομές με ηλεκτρονικές τράπεζες πληροφοριών άμεσα προσπελάσιμες στο προσωπικό της.

9 Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας την χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2026 ανήλθε σε χιλ. € 537 (30 Ιουνίου 2025: χιλ. € 521). Η Εταιρεία δεν είχε έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος ή οντοτήτων ομίλου με μητρική οντότητα δημοσίου συμφέροντος (άρθρο 13 παρ. 2 περ. ια΄ (i) του Κανονισμού (Ε.Ε.) 537/2014). Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση του κύκλου εργασιών της Εταιρείας:

Τομέας Υπηρεσίας	2025/2026	2024/2025
-Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	137.776,20	123.130,00
-Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων σε οντότητες προς τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων (κυρίως επισκόπηση μηνιαίων και τριμηνιαίων αναφορών προς μητρικές εταιρίες του εξωτερικού)	72.199,62	71.695,60
-Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	327.362,52	326.433,17
Σύνολο	**537.338,34**	**521.258,77**

10 Αμοιβές των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων

Ο καθορισμός των αμοιβών των νομίμων ελεγκτών της Εταιρείας πραγματοποιείται με βάση ένα πλαίσιο παραγόντων που αφορούν στη διατήρηση της ποιότητας των υπηρεσιών, στην αποδοτικότητά τους και στην συνολική απόδοση της Εταιρείας. Τα έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτες ελέγχου δεν λαμβάνονται υπόψη στην αξιολόγηση και στις αμοιβές όσων συμμετέχουν στους ελέγχους ή μπορούν να τους επηρεάσουν (άρθρο 26 παρ. 1 περ. ι΄ του ν. 4449/2017).

Η διανομή των κερδών στους μετόχους πραγματοποιείται με βάση το ποσοστό συμμετοχής τους, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας περί ανωνύμων εταιρειών.

11 Δηλώσεις υπευθύνων

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2026

Δήλωση για την αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης ποιότητας

Ως κάτοχος της τελικής ευθύνης για το σύστημα διαχείρισης ποιότητας, για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου και κατ' εξουσιοδότησή του (απόφαση της 30.10.2026), δηλώνω ότι η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» κατά την εταιρική χρήση 01.07.2025-30.06.2026 εφάρμοσε τις πολιτικές και διαδικασίες που τεκμηριώνονται στην ετήσια αξιολόγηση και παρακολούθησε την αποτελεσματικότητά τους. Η έκδοση 3.0 του εγχειριδίου εγκρίθηκε τον Ιούνιο 2026. Η επικαιροποίηση 3.1 του Σεπτεμβρίου–Οκτωβρίου και οι μεταγενέστερες οργανωτικές αλλαγές διακρίνονται από την κατάσταση κατά την 30.06.2026. Με βάση την ετήσια αξιολόγηση του συστήματος με ημερομηνία αναφοράς 30.06.2026 (ΔΠΔΠ 1, παρ. 53–54), το σύστημα διαχείρισης ποιότητας παρέχει στην Εταιρεία εύλογη διασφάλιση ότι οι στόχοι του επιτυγχάνονται. Οι τελικές εκθέσεις των ποιοτικών ελέγχων της ενότητας 6 θα αξιολογηθούν μόλις ληφθούν, και θα ληφθούν υπόψη στην επόμενη αξιολόγηση.

Αλέξανδρος Σιγάλας, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (κάτοχος της τελικής ευθύνης)

Αρμόδιος για την ανεξαρτησία

Ως υπεύθυνος για τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας δηλώνω ότι η «Κωνσταντίνος Σιγάλας και Σια Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία» κατά την Εταιρική χρήση 01.07.2025-30.06.2026 εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων για το σύνολο των αναληφθεισών από αυτή ελέγχων. Επιβεβαιώνω επίσης ότι διενεργήθηκε εσωτερική επισκόπηση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας, με βάση τις ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας του ελεγκτικού προσωπικού (άρθρο 13 παρ. 2 περ. ζ΄ του Κανονισμού (Ε.Ε.) 537/2014).

Θεόδωρος Μάρκος

Μέλος του Δ.Σ. (υπεύθυνος ανεξαρτησίας)