

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2025

Απρίλιος 2026

Κεντρικό Λεωφ. Κηφισίας 60, 15125, Μαρούσι

Υπ/τα: | Τιμισκή 92, 54622, Θεσσαλονίκη |
Γεώργιου Σεφέρη 78-80, 85100, Ρόδος | Δουκός Μποφώρ 7, Ηράκλειο, 71202

T: +302130 882858 | W: www.tgs-hellas.com, www.tgs.global.com

Αριθμ. ΓΕΜΗ: 145232401000 |

Αριθμ. Μητρώου ΣΟΕΛ: 182 | ΑΜ ΕΛΤΕ 053

Α.Φ.Μ.: 800932665, ΚΕΦΟΔΕ Αττικής

Περιεχόμενα

A. Εισαγωγή.....	4
B. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς	7
Γ. Μέτοχοι.....	9
Δ. Περιγραφή του δικτύου.....	10
Ε. Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας	11
ΣΤ. Περιγραφή του συστήματος ελέγχου διαχείρισης ποιότητας	16
Z. Στοιχεία οντοτήτων Δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες διενεργήθηκε υποχρεωτικός έλεγχος	22
H. Ανεξαρτησία	22
Θ. Συνεχής εκπαίδευση των επαγγελματιών Ελεγκτών.....	23
I. Ανταμοιβή Εταίρων	25
ΙΑ. Εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου	26
ΙΒ. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	27

A. Εισαγωγή

Η Έκθεση Διαφάνειας 2025 της **tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.** (« **tgs Ελλάς**» ή «**Εταιρεία**») συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16 Απριλίου 2014 και το άρθρο 45 του ν. 4449/2017 και παρέχει πληροφορίες, για την Εταιρεία μας για το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025 καθώς και μεταγενέστερα σχετιζόμενα γεγονότα.

Οι ελεγκτικές εταιρείες διαδραματίζουν ζωτικό ρόλο στη διαμόρφωση των οικονομικών δεδομένων και στην αποτελεσματική λειτουργία των αγορών, με την ουσιαστική τους παρέμβαση στη διατύπωση και δημοσιοποίηση πληροφοριών οι οποίες είναι απαραίτητες για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Οι ελεγκτές-μέλη των ως άνω εταιρειών επιτελούν καθοριστικό έργο στην προώθηση της διαφάνειας και, επομένως, συνδράμουν στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών και στην οικονομική ανάπτυξη.

Για το ελεγκτικό μας έργο αναπτύσσουμε επαγγελματικές ομάδες με πολυσυνθετικότητα, συμπερίληψη και υψηλό αίσθημα εμπιστοσύνης και αξιοπιστίας. Υποχρεούμαστε, συνεπώς, στην υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων μας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (ΟΕΛ) ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος δημοσιεύει ετήσια έκθεση διαφάνειας, το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους. Η εν λόγω έκθεση διαφάνειας δημοσιεύεται στον διαδικτυακό τόπο του ΟΕΛ ή της ελεγκτικής εταιρείας και παραμένει διαθέσιμη εκεί για τουλάχιστον πέντε χρόνια από την ημερομηνία δημοσίευσής της.

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

Όραμα και Αποστολή

Η tgs Ελλάς διαδραματίζει κομβικό ρόλο στον οικονομικό στίβο, θεμελιώνοντας το έργο της στις αξίες της διαφάνειας, της ανεξαρτησίας, της ειλικρίνειας και της εντιμότητας. Η παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας παραμένει αδιαπραγμάτευτη δέσμευσή μας για κάθε έργο που αναλαμβάνουμε.

Το Σύγχρονο Επιχειρηματικό Περιβάλλον

Το σύγχρονο διεθνές κοινωνικοοικονομικό περιβάλλον χαρακτηρίζεται από σημαντικές προκλήσεις που πρωτίστως οφείλονται σε εξωτερικές διαταραχές, όπως ο πόλεμος στην Ουκρανία, οι γεωπολιτικές εντάσεις στη Μέση Ανατολή, η ενεργειακή κρίση και η επακόλουθη άνοδος του πληθωρισμού καθώς και η κλιματική κρίση και η ψηφιακή μετάβαση.

Η αναμενόμενη επιβράδυνση της παγκόσμιας και της ευρωπαϊκής οικονομίας, καθώς και η αύξηση της αβεβαιότητας και η συνακόλουθη χειροτέρευση των διεθνών χρηματοπιστωτικών συνθηκών, ενδέχεται να κάμψουν τις ελληνικές εξαγωγές και τις επενδύσεις, αναστέλλοντας προσωρινά την αναπτυξιακή δυναμική της ελληνικής οικονομίας. Η μείωση του ποσοστού ανεργίας στην Ελλάδα και αντιμετώπιση του προβλήματος της αναντιστοιχίας μεταξύ ζητούμενων και προσφερόμενων θέσεων εργασίας είναι μια επιπλέον πρόκληση.

Σε αυτό το δυναμικό περιβάλλον, οι επιχειρήσεις καλούνται να ανταποκριθούν στις εξελίξεις, και στις μεταβαλλόμενες συνθήκες της αγοράς εργασίας χωρίς να αποκλίνουν από τους μακροπρόθεσμους στρατηγικούς τους στόχους.

Η Δέσμευσή μας στην Ποιότητα

Στην tgs Ελλάς παραμένουμε προσηλωμένοι στη διατήρηση και ενίσχυση της ποιότητας των υπηρεσιών μας. Παρακολουθούμε συστηματικά τις εξελίξεις στον επαγγελματικό μας χώρο, συμπεριλαμβανομένης της υιοθέτησης καινοτόμων τεχνολογιών, με στόχο τη συνεχή βελτίωση των εργασιών μας και την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις θεσμοθετημένες πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων. Διεξάγουμε συστηματικούς ελέγχους για όλες τις εργασίες που αναλαμβάνουμε και εφαρμόζουμε αποτελεσματικά το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας.

Το Όραμά μας για το Μέλλον

Τα προηγούμενα χρόνια, θέσαμε ισχυρά θεμέλια που μας επιτρέπουν να παραμένουμε αξιόπιστοι συνεργάτες για τους ανθρώπους μας και τους πελάτες μας. Στόχος μας είναι να συνεχίσουμε να εργαζόμαστε με την ίδια αφοσίωση και υπευθυνότητα, προσφέροντας υπηρεσίες αδιαπραγμάτευτης ποιότητας.

Στις επόμενες σελίδες παρουσιάζουμε αναλυτικά τους τρόπους με τους οποίους ανταποκρινόμαστε στις απαιτήσεις του νομοθετικού πλαισίου. Πιστεύουμε ότι η διαφάνεια στην παρουσίαση των ελεγκτικών μας διαδικασιών και πρακτικών ενισχύει περαιτέρω το ήδη υψηλό επίπεδο εμπιστοσύνης που απολαμβάνουμε από την ευρύτερη επιχειρηματική κοινότητα.

Η Αξία της Διαφάνειας

Στην tgs Ελλάς, θεωρούμε τη διαφάνεια θεμελιώδη αρχή που δημιουργεί προστιθέμενη αξία, όχι μόνο για τις εποπτικές αρχές του επαγγέλματός μας, αλλά και για τους πελάτες μας και όλους τους άμεσα ή έμμεσα ενδιαφερόμενους από τη διενέργεια των ελέγχων μας.

28 Απριλίου 2026

Χριστόδουλος Σεφέρης

Διευθύνων Σύμβουλος

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

B. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Η tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. με διακριτικό τίτλο "tgs (Ελλάς) ΟΕΛ Α.Ε." είναι Ανώνυμη Εταιρεία εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 145232401000, με αντικείμενο την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών και συναφών υπηρεσιών. Ιδρύθηκε την 19 Δεκεμβρίου 2017, και είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της tgs. Η tgs Ελλάς είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με αριθμό Μητρώου 182 καθώς επίσης και στο Δημόσιο Μητρώο της Ε.Λ.Τ.Ε με τον αριθμό 53.

Η tgs Ελλάς είναι το εμπορικό σήμα κάτω από το οποίο έμπειροι και εξειδικευμένοι επαγγελματίες συνεργάζονται για την παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών, ελέγχου, χρηματοοικονομικών συμβουλών, φορολογικών συμβουλών, νομικής συμμόρφωσης, και συναφών συμβουλευτικών υπηρεσιών σε επιχειρήσεις.

Στο δίκτυο της tgs στην Ελλάδα, εκτός από την tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. ανήκουν: (i) η tgs (Ελλάς) Συμβουλευτικές Υπηρεσίες ΙΚΕ, η οποία παρέχει κυρίως συμβουλευτικές και φορολογικές υπηρεσίες καθώς και υπηρεσίες σχετικά με λογιστικές πολιτικές και διαδικασίες (ii) η θυγατρική εταιρεία tgs SEE Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε (100%) η οποία παρέχει υπηρεσίες χρηματοοικονομικών συμβουλών στην νοτιοανατολική Ευρώπη (iii) η συγγενής εταιρεία EGNA Διαχειριστές Αφερεγγυότητας ΑΕ (35%), η οποία παρέχει κυρίως υπηρεσίες σχετικές με ρύθμιση οφειλών επιχειρήσεων μέσω του εξωδικαστικού μηχανισμού, εξυγίανση επιχειρήσεων, ειδικές διαχειρίσεις, πτωχεύσεις και εκκαθαρίσεις και η (iv) η θυγατρική εταιρεία tgs (Ελλάς) Συμβουλευτική Ι.Κ.Ε. (70%) η οποία παρέχει υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου και κανονιστικής συμμόρφωσης.

Εντός του 2022, η tgs Ελλάς απέκτησε συμμετοχές στην Ρουμανική εταιρεία ορκωτών ελεγκτών και συμβούλων επιχειρήσεων TPG ADVISORY PRACTICE SRL η οποία κατέχει το 95% των δικαιωμάτων ψήφου της tgs Romania Accounting & Tax Services SRL.

Η tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. διατηρεί συμμετοχή στην tgs Global. Τα κεντρικά γραφεία της tgs Ελλάς βρίσκονται στο Δήμο Αμαρουσίου, Αττικής (Λ. Κηφισίας 60, ΤΚ 15125). Η tgs Ελλάς διαθέτει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, Τσιμισκή 92, 54622, στο Ηράκλειο, Δουκός Μποφώρ 7, ΤΚ 71202, και στη Ρόδο, Γεωργίου Σεφέρη 78-80, ΤΚ 85100.

Στις βασικές δραστηριότητες της tgs Ελλάς περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων:

Ελεγκτικές Υπηρεσίες

- Τακτικού ελέγχου των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων (βάσει ΕΛΠ, IFRS, USGAAP) και συναφών υπηρεσιών διασφάλισης βάσει ISA's
- Ειδικό φορολογικό έλεγχο ("φορολογικό πιστοποιητικό"), φορολογικές συμβουλευτικές υπηρεσίες
- Ειδικούς οικονομικούς διαχειριστικούς και φορολογικούς ελέγχους
- Προαιρετικοί έλεγχοι σε όλες τις νομικές μορφές εταιρειών
- Έλεγχοι προσυμφωνημένων διαδικασιών συναφών με χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Υπηρεσίες εκκαθάρισης και ειδικής διαχείρισης
- Εκτιμήσεις, αποτιμήσεις, για τις οποίες απαιτείται έκθεση Ορκωτού ελεγκτή λογιστή
- M & A - κανονιστικές απαιτήσεις
- Εργασίες σχετιζόμενες με "κόκκινα δάνεια" (NPL's), συμπεριλαμβανομένων των αναδιρθρώσεων των δανειακών χαρτοφυλακίων
- Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου και διασφάλισης, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων Πληροφοριακών συστημάτων, και των ελέγχων ασφαλείας δεδομένων
- Ελέγχους απάτης και επίλυση διαφορών

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

- Υπηρεσίες φορολογικής συμμόρφωσης
- Transfer Pricing (τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών)
- Tax Consulting και Tax Planning
- Συγχωνεύσεις και εξαγορές
- Αναδιάρθρωση και αναδιοργάνωση επιχειρήσεων
- Υπηρεσίες πληροφορικής και μηχανογράφησης (συμβουλευτική και εξωτερική ανάθεση)
- Συμβουλευτική και υλοποίηση για MIS και BIS
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες (λογιστική, χρηματοοικονομικές αναφορές καθώς και πολιτικές και διαδικασίες)
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες χρηματοδότησης (επιχειρηματικά σχέδια, οικονομική και επιχειρηματική αναδιάρθρωση, επικεφαλής σύμβουλος χρηματοδότησης, αποτιμήσεις, αναδιάρθρωση, συγχωνεύσεις κ.λπ.)

Γ. Μέτοχοι

Οι μετοχές της tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. είναι ονομαστικές σύμφωνα με το Άρθρο 6 του καταστατικού της Εταιρείας. Οι κύριοι μέτοχοι της Εταιρείας είναι νόμιμοι ελεγκτές εγγεγραμμένοι στα μητρώα του ΣΟΕΛ όπως ορίζεται από την νομοθεσία, ενώ με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης 1 Δεκεμβρίου 2025, στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας εισήλθε νέος μέτοχος η tgs (Ελλάς) Συμβουλευτικές Υπηρεσίες ΙΚΕ:

Συνέλευσης στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας :

1. Χριστόδουλος Σεφέρης
2. Γρηγόρης Κούτρας
3. Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος
4. tgs (Ελλάς) Συμβουλευτικές Υπηρεσίες ΙΚΕ

Στην Εταιρεία στις 31 Δεκεμβρίου 2025 είναι ενταγμένοι έξι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, ενώ απασχολούνται επιπλέον και άλλοι 15 εξειδικευμένοι επαγγελματίες.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές με δικαίωμα υπογραφής είναι:

1. Χριστόδουλος Σεφέρης, ΑΜ ΣΟΕΛ 23431
2. Γρηγόρης Κούτρας, ΑΜ ΣΟΕΛ 13601
3. Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος, ΑΜ ΣΟΕΛ 23271
4. Μανώλης Καναβάς - ΑΜ ΣΟΕΛ 72211

Στην Εταιρεία εντός της χρήσης 2025 απασχολήθηκαν και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές:

1. Λεωνίδα Κορρές - ΑΜ ΣΟΕΛ 62341 (*)
2. Αναστάσιος Μητράκος - ΑΜ ΣΟΕΛ 44751 (*) - έως 30 Νοεμβρίου 2025
3. Νικόλαος Μήτσιος ΑΜ ΣΟΕΛ 65261 - από 5 Μαΐου 2025
4. Αλέξης-Χαράλαμπος Σταθόπουλος ΑΜ ΣΟΕΛ 67941 (**)

(*) Προήχθη στον βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στις 6 Φεβρουαρίου 2025.

(**) Προήχθη στον βαθμό του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στις 19 Δεκεμβρίου 2025

Δ. Περιγραφή του δικτύου

Η **tgs** είναι ένα δυναμικά αναπτυσσόμενο δίκτυο, που κατατάσσεται στα 25 μεγαλύτερα παγκοσμίως. Η **tgs** ειδικεύεται στην παροχή λογιστικών, ελεγκτικών, φορολογικών, νομικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Τα μέλη του δικτύου έχουν δεσμευθεί στο να καταστήσουν όσο το δυνατόν απλούστερο τον περίπλοκο κόσμο του διεθνούς εμπορίου, παρέχοντας συγχρόνως στους πελάτες μας ευκαιρίες να προωθήσουν την επιχειρηματική τους ανάπτυξη.

Οι εταιρείες-μέλη του δικτύου, μέσα από ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών, παρέχουν συμβουλές σε εισηγμένες και μη εισηγμένες εταιρείες, καθώς και σε επιχειρήσεις του δημόσιου τομέα. Περισσότερα από 4.000 στελέχη, σε 60 χώρες, έχουν ως κοινό στόχο τη δημιουργία μιας ξεχωριστής ταυτότητας στην αγορά, προσφέροντας υψηλής προστιθέμενης αξίας υπηρεσίες.

Κάθε εταιρεία-μέλος της tgs είναι μια ξεχωριστή οντότητα. Οι εταιρείες-μέλη, δεν είναι μέρος του διεθνούς συνεταιρισμού ή αλλιώς νόμιμοι συνέταιροι μεταξύ τους, ούτε είναι η καθεμία από αυτές υπεύθυνη για τις υπηρεσίες ή τις δραστηριότητες της άλλης. Κάθε εταιρεία-μέλος έχει αυτόνομη διοίκηση και χειρίζεται τα διοικητικά της ζητήματα σε τοπική βάση. Πολλές από τις εταιρείες μέλη, χρησιμοποιούν την επωνυμία "tgs", ενσωματωμένη στην εθνική ονομασία.

Οι εταιρείες-μέλη έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται με την διενέργεια εντατικών ποιοτικών και άλλων ελέγχων που διενεργούνται από την tgs προκειμένου να διασφαλίζεται η υιοθέτηση κοινών πολιτικών και μεθοδολογιών. Το προσωπικό των εταιρειών-μελών απαγορεύεται να έχει οποιοδήποτε άμεσο ή έμμεσο συμφέρον που θα αποτελούσε παραβίαση των αρχών ανεξαρτησίας του επαγγέλματος και της tgs.

Η tgs και τα μέλη του δικτύου έχουν υιοθετήσει τις ακόλουθες βασικές αρχές:

- Ακεραιότητα
- Αντικειμενικότητα
- Επαγγελματική ικανότητα και δέουσα επιμέλεια
- Εχεμύθεια, και
- Επαγγελματική συμπεριφορά

Περισσότερες πληροφορίες για το δίκτυο της tgs μπορείτε να βρείτε στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://tgs-global.com>.

E. Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας

Η tgs Ελλάς είναι μια ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα.

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και έχει δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που την αφορά. Η λειτουργία της Εταιρείας διέπεται από το Ελληνικό δίκαιο.

Οι εταίροι της tgs Ελλάς είναι επιφορτισμένοι με τη διοίκηση της Εταιρείας. Αυτοί οι εταίροι είναι υπεύθυνοι τόσο για την καθημερινή διοίκησή της όσο και για τις εφαρμογές της πολιτικής σε τοπικό επίπεδο. Λεπτομέρειες των διοικητικών οργάνων της tgs Ελλάς δίνονται παρακάτω.

I. Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και εξετάζει θέματα όπως, η έγκριση των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και οικονομικές, στρατηγικές αποφάσεις και συνεργασίες.

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

Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που το καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία. Για την είσοδο νέου μετόχου, αρμόδιο όργανο να αποφασίσει είναι η Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

II. Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τρία (3) πρόσωπα και συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το μήνα. Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της Εταιρείας όπως έχει διαμορφωθεί από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

1. Χριστόδουλος Σεφέρης, Διευθύνων Σύμβουλος
2. Γρηγόρης Κούτρας, Πρόεδρος
3. Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος, Μέλος

Η Εταιρεία εκπροσωπείται από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κο Χριστόδουλο Σεφέρη και από τον Πρόεδρο κο Γρηγόριο Κούτρα, ο καθένας από τους οποίους μπορεί να ενεργεί μεμονωμένα και να εκδίδει αποσπάσματα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Γενικών Συνελεύσεων, υπογράφοντας αυτά υπό την εταιρική επωνυμία και να αναλαμβάνει υποχρεώσεις για λογαριασμό της Εταιρείας έναντι παντός τρίτου, φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, περιλαμβανομένου και του Δημοσίου, για οποιοδήποτε ποσό χρημάτων. Επίσης δύναται ο καθένας να εκπροσωπεί την Εταιρεία ενώπιον όλων των Δικαστηρίων, ελληνικών και αλλοδαπών, παντός βαθμού και δικαιοδοσίας, να εκπροσωπεί την Εταιρεία ενώπιον οποιασδήποτε Τράπεζας και εν γένει πιστωτικού και τραπεζικού οργανισμού, να ανοίγει οιοσδήποτε λογαριασμούς στην Ελλάδα ή το εξωτερικό και να διενεργεί οποιαδήποτε συναλλαγή για οποιοδήποτε ποσό χρημάτων. Επίσης δύναται ο καθένας χωριστά να προσλαμβάνει προσωπικό και να καθορίζει τις αμοιβές του, να υπογράφει συμβάσεις με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και τέλος να ασκεί κάθε άλλη αρμοδιότητα που παρέχεται σε αυτόν από τις διατάξεις του Καταστατικού και το Νόμο και γενικά να εκπροσωπεί και να δεσμεύει την Εταιρεία απεριόριστα ενώπιον κάθε φυσικού ή νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού Δικαίου θέτοντας την υπογραφή του κάτωθι της εταιρικής επωνυμίας.

Νόμιμος Αναπληρωτής των ανωτέρω εκπροσώπων ορίζεται το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κος Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος. Ο Νόμιμος Αναπληρωτής αναπληρώνει τους ανωτέρω εκπροσώπους όταν απουσιάζουν ή κωλύονται, σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων τους όπως αυτές περιγράφονται ανωτέρω. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή από τον Νόμιμο Αναπληρωτή τους.

Η γενική διοίκηση και εκπροσώπηση της tgs Ελλάς ενώπιον των δημόσιων και ιδιωτικών αρχών στην Ελλάδα και στο εξωτερικό πραγματοποιείται είτε από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Γρηγόριο Κούτρα είτε από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. Χριστόδουλο Σεφέρη, που δεσμεύουν την Εταιρεία με μόνη την υπογραφή τους.

Στον μέτοχο κ. Αριστοτέλη Ανδρουτσόπουλο, έχει δοθεί εξουσιοδότηση και δεσμεύει την Εταιρεία με μόνη την υπογραφή του για έγκριση και υποβολή προσφορών για έργα και συνεργασίες, εμπορικές συμβάσεις, προσλήψεις εργαζομένων, τροποποίηση συμβάσεων εργαζομένων, έγκριση οικειοθελών αποχωρήσεων και υπογραφή των συμβάσεων ανεξαρτήτων υπηρεσιών με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Για τη διεκπεραίωση τραπεζικών συναλλαγών, όπως για παράδειγμα ενδεικτικά αναφέρονται η έκδοση, οπισθογράφιση επιταγών, συναλλαγματικών ή άλλων αξιογράφων, η ανάληψη μετρητών, κλπ (εφεξής «Τραπεζικές Συναλλαγές») ορίζεται κατά περίπτωση ότι, απαιτείται η υπογραφή ενός εκ των κ. Γρηγόρη Κούτρα, ή κ. Χριστόδουλου Σεφέρη ή του κ. Αριστοτέλη Ανδρουτσόπουλου ή η από κοινού υπογραφή δύο εκ των ανωτέρω.

Για την υπογραφή των εκθέσεων των λογιστικών - διαχειριστικών και οικονομικών ελέγχων, των εκθέσεων εργασιών πραγματογνώμονος, των εκθέσεων του Ειδικού Φορολογικού Ελέγχου (φορολογικό πιστοποιητικό), της tgs Ελλάς αρκεί μόνη η υπογραφή ενός εκ των κάτωθι προσώπων.

1. Χριστόδουλου Σεφέρη,
2. Γρηγόρη Κούτρα,
3. Αριστοτέλη Ανδρουτσόπουλου,
4. Μανώλη Καναβά

Για την υπογραφή των συμβάσεων της tgs Ελλάς με πελάτες της και άλλες εταιρείες-μέλη του δικτύου της tgs ανεξαρτήτως ποσού, των συμβάσεων εμπιστευτικότητας με πελάτες ή/και πιθανούς πελάτες, των συμβάσεων συμπράξεων (consortium and teaming agreements) ή/και των συμβάσεων υπεργολαβίας με τρίτους, σχετικά με την εξόφληση τιμολογίων προμηθευτών της tgs Ελλάς, των προσφορών της tgs Ελλάς ανεξαρτήτως ποσού, των επιστολών ανάθεσης (engagement letters) ανεξαρτήτως ποσού, των τιμολογίων της tgs Ελλάς ανεξαρτήτως ποσού αρκεί είτε μόνη η υπογραφή του Προέδρου κ. Γρηγόρη Κούτρα ή/και Διευθύνοντος Συμβούλου κ. Χριστόδουλου Σεφέρη ή/και μόνη η υπογραφή του μέλους του ΔΣ κ. Αριστοτέλη Ανδρουτσόπουλου.

Επιπλέον, ο κ. Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος έχει την εξουσία να εκπροσωπεί την Εταιρεία σε δημόσιες υπηρεσίες και να υπογράφει στο όνομα και για λογαριασμό της tgs Ελλάς έγγραφα προς την Επιθεώρηση Εργασίας (όπως ενδεικτικά καταστάσεις προσωπικού ως προς τη βεβαίωση των αποδοχών του προσωπικού, κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, αιτήσεις για έγκριση υπερωριακής απασχόλησης και λοιπές αιτήσεις, κλπ), προς το ΕΦΚΑ (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου γνωστοποιήσεις, έντυπα ασθένειας εργαζομένων, βεβαιώσεις εργοδότη σχετικά με ένσημα, κλπ) προς την ΔΥΠΑ πρώην ΟΑΕΔ (όπως ενδεικτικά κάθε τύπου έντυπα και γνωστοποιήσεις κλπ) καθώς και βεβαιώσεις απασχόλησης ή προϋπηρεσίας για τους εργαζομένους της Εταιρείας, προσφορές (offer letters) προς υποψήφιους εργαζομένους της tgs Ελλάς και κάθε τύπου επιστολές προς ασφαλιστικές εταιρείες, νοσηλευτικά ιδρύματα και ιατρικά/ εξεταστικά κέντρα στην Ελλάδα και την

αλλοδαπή, και πάσης φύσης έγγραφα προς Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες - Φορολογικές Αρχές στην Ελλάδα.

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

III. Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης

Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης είναι το κύριο όργανο εποπτείας της tgs Ελλάς και αποτελείται από τους:

1. Χριστόδουλο Σεφέρη
2. Γρηγόρη Κούτρα,

Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης συμβουλεύει την tgs Ελλάς σε θέματα πολιτικής, στρατηγικής και αποφάσεων που λαμβάνονται από σκοπιάς δημοσίου ενδιαφέροντος. Η έγκρισή του είναι απαραίτητη για πλήθος σημαντικών θεμάτων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την Εταιρεία. Στις αρμοδιότητες του Κεντρικού Συμβουλίου Διακυβέρνησης περιλαμβάνονται η προώθηση των κεντρικών στρατηγικών στόχων και η ανάπτυξη, έγκριση και υλοποίηση, όπου απαιτείται, των:

- Κεντρικών στρατηγικών και σχεδίων
- Κοινών προτύπων, μεθοδολογιών και πολιτικών που θα προωθούνται μεταξύ των εταιρειών - μελών
- Πρωτοβουλιών των στελεχών, οι οποίες συμπεριλαμβάνουν κριτήρια και διαδικασίες για πρόσληψη, αξιολόγηση, βελτίωση, ανταμοιβή και αποχώρηση των εταίρων
- Ανάπτυξη και παρακολούθηση προγραμμάτων εκπαίδευσης των επαγγελματιών/στελεχών
- Προγραμμάτων βελτίωσης και διασφάλισης της ποιότητας
- Προτάσεων σχετικά με ρυθμιστικά και θεσμικά θέματα
- Πολιτικών και οδηγιών μεταξύ των εταιριών μελών σχετικά με την παροχή υπηρεσιών προς διεθνείς πελάτες, την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων, και την τοποθέτηση της εταιρείας στις αγορές
- Επιχειρηματικών σχεδίων, κεφαλαίων για ανάπτυξη και επενδυτικών προτεραιοτήτων της tgs Ελλάς

- Ετήσιας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και προϋπολογισμών της tgs Ελλάς
- Επίσης, έχει την ευθύνη διαμεσολάβησης και επιδικασμού διαφωνιών μεταξύ των εταίρων.

Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης, μετά από εισήγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου αποφασίζει για τις αμοιβές και τις αποζημιώσεις των εταίρων.

Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης αποτελεί την ηγετική ομάδα της Εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στα μέλη του.

IV. 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 ο κος Χριστόδουλος Σεφέρης. 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 ο κος Γρηγόρης Κούτρας. 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 ο κος Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος. 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. Στις αρμοδιότητες του εντάσσεται και η υποστήριξη των ελεγκτών

σε θέματα Λογιστικών Προτύπων, Διεθνών προτύπων ελέγχου, ελεγκτικής μεθοδολογίας και φορολογίας.

- δ. Συστήμα Διαχείρισης Ποιότητας: ο κος Μανώλης Καναβάς έχει επιφορτιστεί με την Λειτουργική Ευθύνη του Ποιοτικού Ελέγχου (ISQM Operational Responsible), και είναι υπεύθυνος παρακολούθησης εφαρμογής του ISQM καθώς και υπεύθυνος παρακολούθησης της ανεξαρτησίας στα πλαίσια του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, κατ' εφαρμογή του πρότυπου ISQM 1. Ο ISQM Operational Responsible συνεργάζεται και αναφέρεται στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης (ISQM Ultimate Responsible). Σχετικά με τις αρμοδιότητες και τη λειτουργία του συστήματος ISQM περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη ενότητα «Περιγραφή του συστήματος ελέγχου διαχείρισης ποιότητας» κατωτέρω.

ΣΤ. Περιγραφή του συστήματος ελέγχου διαχείρισης ποιότητας

Η tgs Ελλάς έχει καθιερώσει αρχές, κανόνες και διαδικασίες, που παρέχουν την εύλογη διασφάλιση ότι η ίδια και τα μέλη της συμμορφώνονται με τα αντίστοιχα πρότυπα επαγγελματικής δεοντολογίας, τα οποία προβλέπονται από τον Κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του ΣΟΕΛ (ΦΕΚ Β' 3916/07-11-2017) που στηρίζεται στον Κώδικα Δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές της IFAC, καθώς και τις εθνικές απαιτήσεις, και τις απαιτήσεις της ΕΛΤΕ όπως και τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και του ISQM 1 (όπως υιοθετήθηκε στις 15 Δεκεμβρίου 2022 και μεταφράστηκε στις 46 Σεπτεμβρίου 2024). Μέσα στα πλαίσια των διατάξεων αυτών, η tgs Ελλάς εφαρμόζει το εσωτερικό Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ). Στο ΣΔΠ περιλαμβάνονται αναφορές για:

- Διακυβέρνηση και Ηγεσία της εταιρείας
- Σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις
- Αποδοχή και Συνέχιση της δέσμευσης με τους πελάτες
- Αποδοτική Διεξαγωγή των Εργασιών
- Πόρους (ανθρώπινους, τεχνολογικούς και πνευματικούς)
- Πληροφόρηση και Επικοινωνία
- Πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και αποτροπή της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

- Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ) (διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων, παρακολούθηση και αποκατάσταση)

Με την ενσωμάτωση του ΣΔΠ στις καθημερινές λειτουργίες της εταιρείας συνεχώς βελτιώνονται οι υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης που παρέχουμε.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της tgs Ελλάς είναι το τελικό όργανο ελέγχου και λήψης αποφάσεων πάνω σε θέματα διαχείρισης 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 (ISQM Ultimate Responsible) και σε αρμόδιο στέλεχος με την λειτουργική ευθύνη (ISQM Operational Responsible). Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, παρακολουθεί την εφαρμογή του Εσωτερικού Κανονισμού Διαχείρισης Ποιότητας, επιλύει τα ενδεχόμενα προβλήματα από την παραβίαση των πολιτικών της Εταιρείας και λαμβάνει τα ανάλογα μέτρα. Στα πλαίσια αυτά έχει υιοθετηθεί σύστημα δικλίδων ποιότητας, το οποίο παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία και το ανθρώπινο δυναμικό της, συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα, με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία του επαγγέλματος και ότι, οι εκθέσεις και τα πορίσματα του ελέγχου που εκδίδονται, ανταποκρίνονται στις απαιτούμενες προϋποθέσεις.

I. Διακυβέρνηση και ηγεσία (Governance & Leadership)

Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης ασκεί επιτελικό ρόλο για όλες τις δράσεις που προωθούν την ποιότητα, δηλαδή την θέσπιση του πλαισίου λειτουργίας του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ) ανά ενότητα αλλά και ως σύνολο, τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής του, ενώ ταυτόχρονα δίνει έμφαση στην δημιουργία εταιρικής «κουλτούρας» ποιότητας. Το Κεντρικό Συμβούλιο Διακυβέρνησης εκτός των εποπτικών αρμοδιοτήτων, προβαίνει στην έκδοση κανονισμών και οδηγιών, αναθέτει αρμοδιότητες και ευθύνες, κάνει συστάσεις προς το ελεγκτικό προσωπικό και τους επαγγελματίες που εργάζονται για την tgs Ελλάς και προωθεί μηνύματα για την προαγωγή βέλτιστων πρακτικών και ποιότητας.

Η tgs Ελλάς είναι πιστοποιημένη με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας ISO 9001: 2015

II. Σχετικές Ηθικές Απαιτήσεις (Relevant Ethical Requirements)

Η tgs Ελλάς διασφαλίζει την συμμόρφωση των ελεγκτών με τις δεοντολογικές απαιτήσεις με την θέσπιση κανόνων που απαιτούν ανεξαρτησία, ακεραιότητα, επαγγελματική συμπεριφορά, εχεμύθεια. Η tgs Ελλάς έχει θεσπίσει διαδικασίες που απαιτούν την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του ελεγκτή, του ελεγκτικού προσωπικού και των επαγγελματιών που εργάζονται για την tgs Ελλάς καθώς και την πρόληψη περιπτώσεων και συνθηκών που μπορούν να πλήξουν την ανεξαρτησία όπως ύπαρξη ασυμβίβαστου, μη εναλλαγή νόμιμων ελεγκτών, αναθέσεις υψηλού κινδύνου κλπ. Στα πλαίσια της εμπέδωσης των αρχών δεοντολογίας η tgs Ελλάς ακολουθεί τον Κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας, του ΣΟΕΑ σύμφωνο με τον κανονισμό δεοντολογίας της IFAC, με βάση τον οποίο εξασφαλίζονται οι αρχές: ανεξαρτησία, ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, επαγγελματική συμπεριφορά, εχεμύθεια, επαγγελματική ικανότητα, δέουσα επιμέλεια και ποιοτική επάρκεια παρεχόμενων υπηρεσιών.

III. Αποδοχή/συνέχιση των εργασιών (Acceptance And Continuance)

Η tgs Ελλάς έχει θεσπίσει πλαίσιο λειτουργίας για την ανάληψη έργων ελέγχου και διασφάλισης, 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 έργα προβληματικών πελατών που θα την εκθέσουν ως προς την αξιοπιστία της και ενδεχομένως να την εμπλέξουν σε δικαστικές διαμάχες. Το ΣΔΠ περιλαμβάνει πλαίσιο λειτουργίας για την διαχείριση πελατών, για την καταπολέμηση ξεπλύματος χρήματος που προέρχεται από παράνομες δραστηριότητες, καθώς και διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου του πελάτη, κατά την αρχική ανάθεση αλλά και κατά την συνέχιση της συνεργασίας. Ανάλογα με την συνολική εκτίμηση των κινδύνων του υποψήφιου πελάτη ενδέχεται να ζητηθούν πρόσθετες εξασφαλίσεις που θα συμβάλουν στον μετριασμό των κινδύνων και στην τεκμηρίωση της ανεξαρτησίας.

Ο ν. 4557/30.07.2018, όπως τροποποιήθηκε με το ν.4734/2020 και ν. 4816/2021 αποτελεί τη βάση του ισχύοντος ελληνικού θεσμικού πλαισίου για την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και ενσωματώνει τις διατάξεις των Οδηγιών (ΕΕ) 2015/849, 2018/843 και 2018/1673 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Με την εφαρμογή τους η Εταιρεία προέβη στην επικαιροποίηση του ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησης της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας. Συμπληρωματικά στις διατάξεις του ν.

4557/2018 η Εταιρεία συμμορφώνεται με την Κανονιστική Πράξη 001/2021 της ΕΛΤΕ.

Η tgs Ελλάς περιοδικά επαναξιολογεί τους πελάτες της. Η διαδικασία προσδιορίζει τυχόν ζητήματα σχετικά με την συνεχιζόμενη σχέση όπως αλλαγές στο προφίλ του κινδύνου και αξιολόγηση της ανεξαρτησίας.

IV. Αποδοτική διεξαγωγή των εργασιών (Engagement Performance)

Η tgs Ελλάς παρέχει στο ελεγκτικό προσωπικό και στους επαγγελματίες που εργάζονται για την tgs Ελλάς τα μεθοδολογικά και τεχνολογικά εργαλεία προκειμένου να εκτελεστεί υψηλής ποιότητας παρεχόμενη υπηρεσία. Στα πλαίσια αυτά η tgs Ελλάς διαθέτει ελεγκτικά εγχειρίδια για την εκτέλεση ελέγχων, τεχνική υποστήριξη (βιβλιοθήκη, πρόσβαση σε βάσεις δεδομένων) και εσωτερικές διαδικασίες για την διασφάλιση δεοντολογικών και λοιπών απαιτήσεων. Έχουν θεσπισθεί διαδικασίες αναφορικά με τον προγραμματισμό των εργασιών, την εκτίμηση ελεγκτικού κινδύνου, την αντιμετώπιση δύσκολων θεμάτων (διαβουλεύσεις κλπ), την τεκμηρίωση και διαφύλαξη των ελεγκτικών τεκμηρίων κ.α. Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

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

V. Πόροι (ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και πνευματικοί) (Resources)

Οι επαγγελματίες της tgs Ελλάς, διαδραματίζουν τον σημαντικότερο ρόλο για την υψηλής ποιότητας παροχή υπηρεσιών. Η Εταιρεία έχει θεσπίσει πλαίσιο, καταγεγραμμένο σε εγχειρίδια, που ρυθμίζει την εξέλιξη των επαγγελματιών και των εργαζομένων καθώς και τις σχέσεις με την Εταιρεία και τους πελάτες. Η tgs Ελλάς τηρεί ατομικό φάκελο εργαζομένων, παρακολουθεί την επιμόρφωση και την κατάρτιση τους, ενώ προβαίνει και σε ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού. Εκτός των μετόχων-εταίρων (βαθμοί Partner), το ελεγκτικό προσωπικό διαβαθμίζεται ανάλογα με τα χρόνια προϋπηρεσίας και το επίπεδο επαγγελματικής κατάρτισης.

Στις βαθμίδες των Partners και Senior Managers είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι έχουν την υποχρέωση της συνεχιζόμενης επαγγελματικής εκπαίδευσης, η

οποία παρέχεται από το ΙΕΣΟΕΛ και άλλους αναγνωρισμένους φορείς. Οι λοιπές βαθμίδες λαμβάνουν αρχική εκπαίδευση (induction week) κατά την είσοδο τους στο δυναμικό της Εταιρείας και στη συνέχεια σε ετήσια βάση με τη διενέργεια των ετήσιων εκπαιδευτικών ημερίδων, καθώς και υποχρεωτική εκπαίδευση σε αναγνωρισμένους φορείς (ΙΕΣΟΕΛ, ACCA, Μεταπτυχιακά πανεπιστημιακά ή επαγγελματικά προγράμματα κλπ)

VI. Πληροφόρηση και Επικοινωνία (Information & Communication)

Τα πληροφοριακά συστήματα της tgs Ελλάς 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 tgs Ελλάς δεν έχει εσωτερικό τμήμα ΙΤ. Για την οργάνωση της πληροφορικής και των θεμάτων κυβερνο-ασφάλειας έχει εξωτερικό πάροχο. Η μηχανογραφικές εφαρμογές για την εκτέλεση και τεκμηρίωση των ελεγκτικών έργων είναι της Caseware International.

VII. Παρακολούθηση του ΣΔΠ και ενέργειες αποκατάστασης (Monitoring & Remediation Process)

Η tgs Ελλάς συστηματικά παρακολουθεί και η επαληθεύει την ικανοποιητική λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ). Η εταιρεία έχει θεσπισμένες διαδικασίες παρακολούθησης και επισκόπησης της λειτουργίας του ΣΔΠ οι οποίες καταλαμβάνουν όλες του τις ενότητες. Στο τέλος κάθε εταιρικής 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 ξεπλύματος χρήματος από παράνομες δραστηριότητες, των θεμάτων προσωπικού, καθώς και τις προληπτικές ενέργειες, όπως η υποχρεωτική προκαταρκτική εκπλήρωση δεοντολογικών όρων και προϋποθέσεων πριν την ανάληψη και εκτέλεση των έργων. 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 ετησίως. Σε ετήσια βάση 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.
- ε. Τυχόν φάκελοι ελέγχου που έχουν διενεργηθεί από τους ελεγκτές που είναι μέλη της επιτροπής επιθεώρησης επιθεωρούνται από άλλους ΟΕΛ ώστε να διασφαλίζεται η αντικειμενικότητα. Η ετήσια επιθεώρηση (ποιοτικός έλεγχος) διενεργείται με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Μετά το τέλος της ετήσιας εσωτερικής επιθεώρησης, η αρμόδια Επιτροπή γνωστοποιεί προς τον υπεύθυνο κανονιστικής συμμόρφωσης της tgs Ελλάς 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. Η Εταιρεία κατά διαστήματα αξιολογεί το εφαρμοζόμενο Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και προβαίνει στις ανάλογες τροποποιήσεις και βελτιώσεις.

VIII. 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.

Επίσης, απαιτείται από τις εταιρείες να παρακολουθούν τη διαδικασία παρακολούθησης και ενεργειών αποκατάστασης, 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 της εταιρείας επί των βασικών αιτιών ή τις ελλείψεις και η προγραμματισμένη δράση αποκατάστασης για την αντιμετώπιση των ελλείψεων περιλαμβάνονται επίσης στην ενότητα παρακολούθησης και ενεργειών αποκατάστασης.

ΙΧ. Αποτελέσματα ποιοτικού ελέγχου

Στην Εταιρεία διενεργήθηκε Ποιοτικός Έλεγχος από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης & Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.). Ο έλεγχος αυτός αφορούσε συγκεκριμένα αντικείμενα φακέλων υποχρεωτικού ελέγχου της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2022, ως προς την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου (ΔΠΕ) 200, 250, 540, 570 και 700.

Στην Εταιρεία κοινοποιήθηκαν τα ευρήματα του ποιοτικού ελέγχου με σχετικές υποδείξεις. Το Δ.Σ. της Εταιρείας έλαβε υπόψη του τα Ευρήματα των Θεματικών Ελέγχων και προέβη στις ανάλογες ενέργειες.

Ζ. Στοιχεία οντοτήτων Δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες διενεργήθηκε υποχρεωτικός έλεγχος

Η tgs Ελλάς διενήργησε υποχρεωτικό έλεγχο στις ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της The Azur Selection AE οι μετοχές της οποίας διαπραγματεύονται στο Euronext Access+, Paris (ISIN# GRS528003007) με το σύμβολο MLAZR.

Η. Ανεξαρτησία

Οι πολιτικές ανεξαρτησίας της tgs Ελλάς απαιτούν από τους επαγγελματίες μας, να συμμορφώνονται με τα πρότυπα ανεξαρτησίας, τα οποία αφορούν συγκεκριμένα έργα, συμπεριλαμβανομένων για παράδειγμα, τον Κώδικα Ηθικής του IESBA, του Κανονισμού EU 537/2014 και του Νόμου 4449/2017. Εξετάζουμε και αξιολογούμε την ανεξαρτησία από διαφορετικές οπτικές γωνίες, συμπεριλαμβανομένων, των οικονομικών σχέσεων τόσο της Εταιρείας μας όσο και του προσωπικού, των εργασιακών σχέσεων; των επιχειρηματικών σχέσεων, το επιτρεπτό παροχής μη

ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες στους οποίους διενεργούμε έλεγχο, των απαιτήσεων για την εναλλαγή των εταιρειών και εταίρων – ελεγκτών της προέγκρισης των υπηρεσιών μας από τις Επιτροπές Ελέγχου, όπου απαιτείται, και των αμοιβών των εταίρων.

Ο στόχος είναι να βοηθήσουμε τους επαγγελματίες μας να καταλάβουν την υποχρέωσή τους και να διευκολύνουμε κάθε έναν από αυτούς, καθώς και την tgs, να είναι ανεξάρτητοι από συμφέροντα που μπορεί να θεωρηθούν ως μη συμβατά με την αντικειμενικότητα, ακεραιότητα και αμεροληψία στην παροχή υπηρεσιών σε έναν ελεγχόμενο πελάτη.

1. Επιβεβαιώσεις Ανεξαρτησίας

Σε ετήσια βάση, η tgs Ελλάς όλοι οι εταίροι και όλο το επαγγελματικό προσωπικό της tgs (Ελλάς), αλλά και επιπλέον στελέχη, αναλόγως του ρόλου τους ή του τμήματος στο οποίο ανήκουν, υποχρεούνται να επιβεβαιώνουν τη συμμόρφωσή τους με τις πολιτικές και τις διαδικασίες ανεξαρτησίας.

2. Κεντρικοί Έλεγχοι Συμμόρφωσης Ανεξαρτησίας

Η tgs Ελλάς διεξάγει εσωτερικές διαδικασίες προκειμένου να αξιολογήσει τη συμμόρφωση με διάφορα θέματα ανεξαρτησίας. Αυτές οι επισκοπήσεις συμπεριλαμβάνουν την συμμόρφωση για μη ελεγκτικές υπηρεσίες, τις επιχειρηματικές σχέσεις με τις εταιρίες που ελέγχουμε και τις οικονομικές σχέσεις με τις εταιρίες – μέλη.

3. Μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Η συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα που αφορούν στην παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου επιτυγχάνεται με το σχεδιασμό και την υλοποίηση μηχανισμών ελέγχου και διασταύρωσης ώστε να διατηρηθεί η ανεξαρτησία από τις εταιρίες που ελέγχουμε.

Θ. Συνεχής εκπαίδευση των επαγγελματιών Ελεγκτών

Το εκπαιδευτικό πρόγραμμα της tgs Ελλάς βασίζεται σε εκτεταμένες και προσαρμοσμένες στις ανάγκες σειρές εκπαιδεύσεων που βοηθούν τους επαγγελματίες μας να αναπτύξουν τεχνικές και προσωπικές δεξιότητες. Τα κύρια πεδία εκπαίδευσης σχετικά με τον έλεγχο συμπληρώνονται από προγράμματα τα οποία αναπτύσσονται ώστε οι επαγγελματίες μας να ανταποκριθούν σε αλλαγές στα διεθνή πρότυπα ελέγχου, λογιστικά πρότυπα και πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, στα πρότυπα ανεξαρτησίας και επαγγελματικά πρότυπα και σε σύγχρονα θέματα. Η tgs Ελλάς απαιτεί οι

επαγγελματίες ελεγκτές της, να παρακολουθούν τουλάχιστον 20 ώρες προγραμμάτων εκμάθησης ετησίως και τουλάχιστον 120 ώρες κατά την διάρκεια τριών ετών. Η tgs Ελλάς υποστηρίζει και ενθαρρύνει τους επαγγελματίες μας να εξελίσσουν τις δεξιότητες και γνώσεις μέσω συνεχούς εκπαίδευσης και επιμόρφωσης.

Επιπρόσθετα στην επίσημη εκμάθηση, η επαγγελματική εξέλιξη πραγματοποιείται μέσω της καθοδήγησης και των εμπειριών που λαμβάνουν οι επαγγελματίες μας κατά τη διάρκεια της εργασίας. Οι επαγγελματίες με περισσότερη εμπειρία αναμένεται να καθοδηγήσουν και να εξελίξουν το λιγότερο έμπειρο προσωπικό με στόχο τη δημιουργία ενός περιβάλλοντος συνεχούς μάθησης. Επίσης, με συστηματικό τρόπο, καταθέτουμε τους επαγγελματίες μας σε συγκεκριμένες ελεγκτικές εργασίες, ώστε να τους παρέχουμε εύρος εμπειριών ως μέρος της προσωπικής τους ανάπτυξης.

Προγράμματα συνεχούς επιμόρφωσης περιλαμβάνουν:

- Πρόγραμμα ενδοεταιρικών σεμιναρίων με εισηγητές κατάλληλα καταρτισμένα στελέχη της tgs Ελλάς αλλά και στελέχη της υπόλοιπης αγοράς
- Πρόγραμμα παρακολούθησης μακροχρόνιων επαγγελματικών σπουδών που καταλήγουν σε επαγγελματικούς τίτλους σπουδών όπως οι εξής: ΙΕΣΟΕΛ, GES Training Programs, ACCA, ACA, CIA, CFA, CISA, CISM, ΚΕΚ Ο.Π.Α. Εκτός των ανωτέρω τακτικών σεμιναρίων πραγματοποιούνται και πολλά έκτακτα σεμινάρια, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό
- Πρόγραμμα παρακολούθησης σεμιναρίων που πραγματοποιούνται από το δίκτυο tgs
- Τεχνικά σημειώματα, tax alerts και webcasts που καλύπτουν μια σειρά από διεθνή και τοπικά ζητήματα, σχεδιασμένα για την συνεχή βελτίωση των ελεγκτικών πρακτικών.

Παρακολούθηση απόδοσης

Μία διαδικασία παρακολούθησης της απόδοσης, απαιτεί από τους επαγγελματίες μας να θέσουν στόχους, να έχουν σαφείς επαγγελματικές προσδοκίες, καθώς και να λαμβάνουν πληροφόρηση και να συζητούν σχετικά με την απόδοσή τους. Η Διαδικασία Παρακολούθησης της Απόδοσης και Ανάπτυξης είναι σχεδιασμένη ώστε να βοηθήσει τους επαγγελματίες μας να αναπτυχθούν και να επιτύχουν στην καριέρα τους. Οι αξιολογήσεις περιοδικής επαγγελματικής απόδοσης στο τέλος κάθε έργου συνδέονται με τις ετήσιες αξιολογήσεις. Ως μέρος της ετήσιας

διαδικασίας αξιολόγησης, κάθε επαγγελματία, σε συνεργασία με τον σύμβουλό του (έναν υπεύθυνο, με μεγαλύτερη εμπειρία επαγγελματία), αναγνωρίζει ευκαιρίες για περαιτέρω ανάπτυξη. Οι επαγγελματίες και οι σύμβουλοι τους καθοδηγούνται από ένα σύνολο εταιρικών προσδοκιών, το οποίο απαρτίζει τη γνώση, τις ικανότητες και συμπεριφορές που πρέπει να διατηρηθούν και να αναπτυχθούν περαιτέρω ανάλογα με το επίπεδό τους στην ιεραρχία.

I. Ανταμοιβή Εταίρων

Η ποιότητα είναι ο κεντρικός πυλώνας της στρατηγικής της tgs Ελλάς και αποτελεί το κύριο στοιχείο των συστημάτων διαχείρισης απόδοσης της. Οι εταίροι και οι άλλοι επαγγελματίες της tgs Ελλάς αξιολογούνται και αμείβονται βάσει κριτηρίων, στα οποία συμπεριλαμβάνονται συγκεκριμένοι δείκτες ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου, οι οποίοι καλύπτουν τόσο τις ενέργειες, όσο και τα αποτελέσματα. Οι κεντρικές διαδικασίες διαχείρισης της απόδοσης των Εταίρων καλύπτουν τους εταίρους ενισχύουν την επιχειρηματική ατζέντα, συνδέοντας την απόδοση με ευρύτερους στόχους και αξίες. Αυτές οι συνεχείς κυκλικές διαδικασίες περιλαμβάνουν τον καθορισμό στόχων, τον σχεδιασμό της προσωπικής ανάπτυξης και την αξιολόγηση της επίδοσης, και συνδέονται με την αναγνώριση και την ανταμοιβή των Εταίρων.

Η τεκμηρίωση των στόχων και της επίδοσης των εταίρων είναι ο κύριος πυλώνας της διαδικασίας αξιολόγησης. Οι στόχοι κάθε εταίρου πρέπει να περιλαμβάνουν τομείς στους οποίους δίνεται προτεραιότητα σε διεθνές επίπεδο, ένας από τους οποίους είναι η ποιότητα. Η tgs Ελλάς απαγορεύει την διενέργεια αξιολόγησης και ανταμοιβής των κύριων εταίρων ελέγχου με κριτήριο την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους πελάτες που ελέγχουν. Αυτό ενισχύει στους εταίρους μας την επαγγελματική τους υποχρέωση να διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της Εταιρείας. Για τους ελέγχους που διενεργούνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Οδηγίας 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16 Απριλίου 2014, η tgs Ελλάς απαγορεύει την αξιολόγηση και αποζημίωση κάθε εταίρου ή επαγγελματία που εμπλέκεται σε ένα έργο ή είναι σε θέση να επηρεάσει την διεξαγωγή αυτού, βάσει της πώλησης μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου. Αυτό ενισχύει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα που είναι υποχρεωμένοι να διατηρούν οι επαγγελματίες της Εταιρείας.

Συγκεκριμένοι δείκτες μέτρησης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου έχουν αναπτυχθεί ώστε να λαμβάνουν υπ' όψη:

- Την παροχή τεχνικής αρτιότητας
- Την τήρηση των αξιών μας, όπως καταδεικνύεται από τη συμπεριφορά και τη στάση μας
- Την ανάπτυξη γνώσης και ηγετικής συμπεριφοράς σε ζητήματα ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων
- Την συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες
- Την συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τα επαγγελματικά καθήκοντα
- Την συμβολή στην προστασία και την ενίσχυση του ονόματος της tgs Ελλάς

Οι εταίροι αξιολογούνται ετήσια, στους τομείς της ποιότητας, της παροχής εξαιρετικών υπηρεσιών στους πελάτες, της διαχείρισης προσωπικού, παράλληλα με χρηματοοικονομικούς και λοιπούς δείκτες απόδοσης.

Για να αναγνωριστούν διαφορετικές αξίες της αγοράς για διαφορετικές δεξιότητες και ρόλους, και για να προσελκύσουμε και να διατηρήσουμε άτομα με υψηλές επιδόσεις, λαμβάνονται υπόψη η παλαιότητα, η εμπειρία, οι ρόλοι, η υπευθυνότητα και η μακροπρόθεσμη προοπτική

Περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τα πρότυπα ποιότητας έχουν ως αποτέλεσμα διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν διορθώσεις στις αμοιβές, επιπρόσθετη εκπαίδευση, επιπρόσθετη επιτήρηση ή αλλαγή ρόλου.

ΙΑ. Εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου

Η υποχρεωτική εναλλαγή του ελεγκτή - εταίρου είναι στα πλαίσια ενίσχυσης της ανεξαρτησίας του ελεγκτή. Είμαστε σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του κώδικα IESBA, του Κανονισμού (ΕΥ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16 Απριλίου 2014 (ΕΕ 537/2014), τις απαιτήσεις περί εναλλαγής της ελληνικής νομοθεσίας, όπου απαιτείται, σχετικά με την εναλλαγή του ελεγκτή – εταίρου. Η tgs Ελλάς υποστηρίζει την εναλλαγή του ελεγκτή – εταίρου καθώς παρέχει μία νέα προοπτική και προάγει την ανεξαρτησία από τη διοίκηση της Εταιρείας, διατηρώντας παράλληλα την αποκτηθείσα εμπειρία και γνώση του κλάδου. Η εναλλαγή του ελεγκτή-εταίρου, σε συνδυασμό με τις απαιτήσεις περί ανεξαρτησίας, τις προηγμένες εσωτερικές διαδικασίες ελέγχου ποιότητας και την ανεξάρτητη παρακολούθηση της διενέργειας του ελέγχου βοηθούν στην ενίσχυση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και είναι σημαντικά μέσα προστασίας της ποιότητας των διενεργούμενων ελέγχων.

IB. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών

Α/Α	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ (ποσά σε ευρώ)	01/01/2025- 31/12/2025
1	Έσοδα υποχρεωτικών ελέγχων σε επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος	41.784
2	Έσοδα ελέγχων σε λοιπές επιχειρήσεις (συμπεριλαμβανομένων φορολογικών)	947.289
3	Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε επιχειρήσεις που διενεργείται από την εταιρεία υποχρεωτικός έλεγχος	-
4	Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε λοιπές επιχειρήσεις	412.916
5	Έσοδα από εργασίες εσωτερικού ελέγχου	24.000
6	Έσοδα από εργασίες Ταμείου Ανασυγκρότησης (ΤΑ.Α.) και αναπτυξιακών νόμων	646.773
7	Λοιπές εργασίες (Εργασίες ειδικής διαχείρισης, ειδικού εμπειρογνώμονα κλπ)	60.800
8	Έσοδα από εργασίες ελέγχων ESG	26.000
	ΣΥΝΟΛΟ	2.159.562

Ασφαλιστική Κάλυψη

Η Εταιρεία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν. 4449/2018, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη στην AIG Europe S.A. με όριο ευθύνης ανά απαίτηση €1 εκατ. και αθροιστικά €5 εκατ.