



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

2 Ιουλίου 2026

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 4058

## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Πράξη 001/2026

**Όροι και προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, ελεγκτικής εταιρείας, ατομικής ελεγκτικής επιχείρησης και για τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας.**

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ (Ε.Λ.Τ.Ε.)

Έχοντας υπόψη:

1. Το άρθρο 3 και την παρ. 6 του άρθρου 52 του ν. 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).

2. Τον ν. 3148/2003 «Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος, προστασία ευρώ, επιχειρήσεις διαμεσολάβησης μεταφοράς κεφαλαίων» (Α' 136), και ιδίως την παρ. 1 του άρθρου 3 και το άρθρο 9 αυτού, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 32 του ν. 4170/2013 (Α' 163).

3. Την υπό στοιχεία 162928 ΕΞ 2022/08.11.2022 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Ορισμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) - Ν.Π.Δ.Δ.» (Υ.Ο.Δ.Δ. 1053), καθώς και την υπό στοιχεία 42166 ΕΞ 2024/21.3.2024 όμοια απόφαση «Αντικατάσταση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) - Ν.Π.Δ.Δ.» (Υ.Ο.Δ.Δ. 278), σε συνδυασμό με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 3148/2003.

4. Την υπ' αρ. 003/2017 Κανονιστική πράξη της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) (Απόφαση 1438/2017) «Όροι και προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και Ελεγκτικής Εταιρείας» (Β' 2593), όπως έχει τροποποιηθεί με την υπ' αρ. 189/3/27.08.2020 (Β' 4474) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της και, στη συνέχεια, με την υπ' αρ. 206/4/10.11.2021 (Β' 441) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της.

5. Την υπ' αρ. 1284/23.04.2026 απόφαση περί διατύπωσης γνώμης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.).

6. Την υπ' αρ. 283/1/29.05.2026 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε.

7. Το άρθρο 90 του Κώδικα νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), σε συνδυασμό με την περ. 22 του άρθρου 119 του ν. 4622/2019 (Α' 133).

8. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

9. Το γεγονός ότι με τις διατάξεις της παρούσας θεσπίζεται νέα διοικητική διαδικασία με επίσημο τίτλο: «Άδεια Ατομικής Ελεγκτικής Επιχείρησης».

10. Το γεγονός ότι με τις διατάξεις της παρούσας τροποποιείται η διοικητική διαδικασία με επίσημο τίτλο «Άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή» και Μοναδικό Αριθμό Καταχώρισης (Μ.Α.Κ.) στο ΕΜΔΔ «Μίτος» «973984».

11. Το γεγονός ότι με τις διατάξεις της παρούσας τροποποιείται η διοικητική διαδικασία με επίσημο τίτλο «Άδεια Ελεγκτικής Εταιρείας» και Μοναδικό Αριθμό Καταχώρισης (Μ.Α.Κ.) στο ΕΜΔΔ «Μίτος» «195144», αποφασίζει:

Την έκδοση της Κανονιστικής Πράξης υπ' αρ. 001/2026 με τίτλο:

«Όροι και προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, Ελεγκτικής Εταιρείας και Ατομικής Ελεγκτικής Επιχείρησης, καθώς και για τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας».

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'**

Όροι και Προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας.

1α. Για τη χορήγηση άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπο του υποψηφίου οι εξής προϋποθέσεις:

α) Κατοχή τίτλου σπουδών τριτοβάθμιας πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (ΑΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή κατοχή τίτλου σπουδών τριτοβάθμιας τεχνολογικής εκπαίδευσης (ΤΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή κατοχή μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής ή κατοχή τίτλου για τον οποίο έχει εκδοθεί από αρμόδια αρχή: αα) αναγνώριση επαγγελματικών προσόντων βάσει της Οδηγίας 2005/36/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 7ης Σεπτεμβρίου 2005 (L 255) και αβ) αναγνώριση επαγγελματικής ισοδυναμίας τίτλου τυπικής ανώτατης εκπαίδευσης βάσει του π.δ. 38/2010 (Α' 78),

β) Απόκτηση των αναγκαίων θεωρητικών γνώσεων στα γνωστικά αντικείμενα της παραγρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, η οποία αποδεικνύεται με την επιτυχία του υποψηφίου στις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας, επιπέδου πανεπιστημιακών σπουδών ή ισοδύναμου επιπέδου, του άρθρου 8 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, κατά τους ειδικότερους ορισμούς της Κανονιστικής Πράξης 001/2017 (απόφαση Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε. 270/3/26.6.2025), όπως ισχύει.

γ) Συμπλήρωση πρακτικής άσκησης πέντε (5) ετών τουλάχιστον από τα οποία τα δύο (2) έτη τουλάχιστον, μετά το πέρας των επαγγελματικών εξετάσεων, η οποία καλύπτει κυρίως τον έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή παρόμοιων οικονομικών καταστάσεων. Η πρακτική άσκηση πραγματοποιείται σε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που έχει λάβει άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι όροι και το ειδικότερο περιεχόμενο της πρακτικής άσκησης ρυθμίζονται στο Κεφάλαιο Δ' της παρούσας.

δ). Συνδρομή των απαιτούμενων κριτηρίων εντιμότητας κατά το άρθρο 5 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, η οποία κρίνεται βάσει των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών που αναφέρονται στην παρ. 2α υπό στοιχεία ζ) και η) του παρόντος κεφαλαίου.

ε) Να είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) που έχει συσταθεί με το άρθρο 1 του π.δ. 226/1992 (Α' 120).

1β. Προκειμένου ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής να λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, πρέπει να συντρέχουν, πλέον των προϋποθέσεων της παρ. 1α, σωρευτικά και οι ειδικές απαιτήσεις:

α) Απόκτηση των αναγκαίων θεωρητικών γνώσεων στα γνωστικά αντικείμενα της παραγρ. 1α του άρθρου 9 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, η οποία αποδεικνύεται με την επιτυχία του υποψηφίου στις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας του άρθρου 8 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, κατά τους ειδικότερους ορισμούς της κανονιστικής πράξης 001/2017, όπως ισχύει.

β) Συμπλήρωση πρακτικής άσκησης οκτώ (8) μηνών τουλάχιστον η οποία να αφορά στη διασφάλιση της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας ή άλλες υπηρεσίες που αφορούν στη βιωσιμότητα. Η πρακτική άσκηση πραγματοποιείται σε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που έχει λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι όροι και το ειδικότερο περιεχόμενο της πρακτικής άσκησης ρυθμίζονται στο Κεφάλαιο Δ' της παρούσας.

2α. Για τη λήψη άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή υποβάλλονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αίτηση χορήγησης άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή με τα στοιχεία του Παραρτήματος Α.1.

β) Αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα.

γ) Επικυρωμένα αντίγραφα τίτλων σπουδών τριτοβάθμιας πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (ΑΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή τριτοβάθμιας τεχνολογικής εκπαίδευσης (ΤΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, ή μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών οικονομικής κατεύθυνσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής ή τίτλου για τον οποίο έχει εκδοθεί από αρμόδια αρχή: αα) αναγνώριση επαγγελματικών προσόντων βάσει της Οδηγίας 2005/36/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 7ης Σεπτεμβρίου 2005 (L 255) και αβ) αναγνώριση επαγγελματικής ισοδυναμίας τίτλου τυπικής ανώτατης εκπαίδευσης βάσει του π.δ. 38/2010 (Α' 78),



δ) Βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης των εξετάσεων επαγγελματικής ικανότητας σύμφωνα με τα άρθρα 8 έως 10 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει,

ε) Ανακεφαλαιωτικές ετήσιες αναφορές του επιβλέποντα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σχετικά με το είδος, τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της άσκησης σύμφωνα με το Παράρτημα Γ' της παρούσας,

στ) Βεβαίωση ασφαλιστικού οργανισμού που θα αποδεικνύει την ασφάλισή του κατά την περίοδο της πρακτικής του άσκησης,

ζ) Αντίγραφο ποινικού μητρώου έκδοσης του τελευταίου τριμήνου για γενική χρήση,

η) Υπεύθυνη δήλωση του υποψηφίου, εκδοθείσα μέσω της ενιαίας ψηφιακής πύλης της Δημόσιας Διοίκησης (gov.gr), στην οποία δηλώνεται ότι δεν έχει ασκηθεί εναντίον του ποινική δίωξη για κάποιο από τα αδικήματα της συμμετοχής σε εγκληματική οργάνωση, νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας του 4557/2018, της απάτης, κλοπής, υπεξαίρεσης, εκβίασης, πλαστογραφίας, απιστίας, ψευδορκίας, δωροδοκίας, παράβασης καθήκοντος, δόλιας χρεοκοπίας ή για άλλο αδίκημα εκ του οποίου θα μπορούσε να ανακύψει σοβαρή αμφισβήτηση της εντιμότητάς του ούτε έχει ασκηθεί σχετική πειθαρχική δίωξη ούτε εκκρεμεί σε βάρος του διοικητική διαδικασία εκ της οποίας θα μπορούσε να ανακύψει σοβαρή αμφισβήτηση της εντιμότητάς του, άλλως παρατίθενται αναλυτικές λεπτομέρειες για το είδος, τη φύση της εκκρεμούσας σε βάρος του εν λόγω προσώπου δίωξης ή διαδικασίας και τις φερόμενες ως παραβιαζόμενες διατάξεις της νομοθεσίας ή των κωδίκων δεοντολογίας ή/και την επιβληθείσα ποινή ή κύρωση,

θ) Βεβαίωση ότι ο υποψήφιος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής είναι μέλος του Σ.Ο.Ε.Λ..

2β. Για τη λήψη άδειας να διενεργεί, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, επί πλέον των δικαιολογητικών της ως άνω παραγρ. 2α, υποβάλλονται και τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης των εξετάσεων επαγγελματικής ικανότητας της παρ. 1α του άρθρου 9 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει,

β) Ανακεφαλαιωτικές ετήσιες αναφορές του επιβλέποντα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σχετικά με το είδος, τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της άσκησης σύμφωνα με το Παράρτημα Γ' 1 της παρούσας.

3. Τα ως άνω δικαιολογητικά των υποψηφίων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, καθώς και των υποψηφίων για τη λήψη άδειας να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, υποβάλλονται, αποκλειστικά μέσω ηλεκτρονικών μέσων, στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), στις ημερομηνίες που καθορίζονται από αυτό, εφόσον, κατά το χρόνο υποβολής τους, πληρούνται όλοι οι προβλεπόμενοι στο κεφάλαιο Α' και Δ' της παρούσας όροι και προϋποθέσεις, εξαιρουμένων των ως άνω δικαιολογητικών (ε) της παρ. 2α και (β) της παρ. 2β, τα οποία υποβάλλονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 6 του Κεφαλαίου Δ' της παρούσας.

Σε περίπτωση μη πλήρωσης των όρων και προϋποθέσεων, κατά την ημερομηνία υποβολής, καθώς και σε περίπτωση μη υποβολής του συνόλου των δικαιολογητικών, η αίτηση δεν θα εξετάζεται. Το Σ.Ο.Ε.Λ. καταγράφει το σύνολο των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών και πιστοποιεί στην Ε.Λ.Τ.Ε. ότι όλα τα υποβληθέντα στοιχεία είναι έγκυρα, ακριβή και πλήρη. Για το σκοπό πιστοποίησης της πρακτικής άσκησης των υποψηφίων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το Σ.Ο.Ε.Λ. τηρεί Μητρώο Ασκούμενων οι εγγραφές του οποίου αντιπαραβάλλονται από το Σ.Ο.Ε.Λ. με τα στοιχεία των ετήσιων ανακεφαλαιωτικών αναφορών του Παραρτήματος Γ' και Γ1, υποβάλλοντας στην Ε.Λ.Τ.Ε. βεβαίωση σύμφωνα με την παρ. 7 του Κεφαλαίου Δ' της παρούσας.

4. Το Σ.Ο.Ε.Λ., όποτε του ζητηθεί από την Ε.Λ.Τ.Ε., παρέχει άμεσα κάθε πληροφορία, στοιχείο ή διευκρίνιση αναφορικά με τους υποψηφίους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και τους υποψηφίους για τη λήψη άδειας να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, διασφαλίζει την άμεση πρόσβαση των αρμόδιων υπαλλήλων της Ε.Λ.Τ.Ε. στο σύνολο των φακέλων και πρωτότυπων δικαιολογητικών των υποψηφίων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών καθώς και των υποψηφίων για τη λήψη άδειας να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και διαβιβάζει αμέσως, κατόπιν αιτήματος της Ε.Λ.Τ.Ε., το σύνολο των πρωτότυπων δικαιολογητικών στην Ε.Λ.Τ.Ε., η οποία δικαιούται ανά πάσα στιγμή να προβεί σε έλεγχο των φακέλων των υποψηφίων.

5. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δικαιούται ανά πάσα στιγμή με κάθε πρόσφορο μέσο να ζητά πληροφορίες και διευκρινίσεις / και την προσκόμιση επιπλέον στοιχείων από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, να επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία, καθώς και να επικοινωνεί και να ζητά πληροφορίες από αρμόδια πρόσωπα ή αρχές ή άλλες υπηρεσίες ή οργανισμούς στην Ελλάδα και το εξωτερικό, ιδίως προκειμένου να επιβεβαιώσει την συνδρομή των αναφερόμενων στο άρθρο 5 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, εχεγγύων εντιμότητας στο πρόσωπο των υποψηφίων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η συνδρομή των κριτηρίων εντιμότητας και αξιοπιστίας δεν εξετάζεται μόνο κατά τον χρόνο αρχικής χορήγησης της άδειας όπως περιγράφεται στον ν. 4449/2017, αλλά αξιολογείται σε



συνεχή βάση καθ' όλη τη διάρκεια άσκησης του επαγγέλματος. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες υποχρεούνται να ενημερώνουν αμελλητί, την Ε.Λ.Τ.Ε. και το Σ.Ο.Ε.Λ., για κάθε γεγονός που δύναται να επηρεάσει την εντιμότητα ή την επαγγελματική τους αξιοπιστία.

6. Η χορήγηση επαγγελματικής άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθώς και της άδειας ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας πραγματοποιείται, εφόσον διαπιστωθεί η συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων, με Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

##### Όροι και Προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας ελεγκτικής εταιρείας

1α. Για τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ελεγκτική εταιρεία πρέπει να πληρούνται σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Στα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5 και 7 έως 11 ή/και 13 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει και να έχουν λάβει επαγγελματική άδεια Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, στην Ελλάδα,

β) Η πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου της ελεγκτικής εταιρείας να κατέχεται από ελεγκτικές εταιρείες στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος - μέλος ή από φυσικά πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5 και 7 έως 11 ή/και 13 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει,

γ) Η πλειοψηφία του οργάνου διοίκησης της ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να ανήκει κατά τα 2/3 τουλάχιστον σε ελεγκτικές εταιρείες, στις οποίες έχει χορηγηθεί επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος - μέλος ή σε φυσικά πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στα άρθρα 5, 7 έως 11 ή/και 13 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει. Όταν το όργανο διοίκησης έχει μόνο δύο μέλη, για τουλάχιστον ένα μέλος πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρούσας περίπτωσης,

δ) Η ελεγκτική εταιρεία να πληροί την προϋπόθεση που ορίζεται στο άρθρο 5 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, η συνδρομή ή μη της οποίας κρίνεται βάσει των υποβαλλόμενων δικαιολογητικών που αναφέρονται στην παρ. 2α υπό στοιχεία στ), ζ) και η) του παρόντος Κεφαλαίου.

1β. Προκειμένου η ελεγκτική εταιρεία να λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, πρέπει, πλέον των προϋποθέσεων της παρ. 1α, να έχει στη δύναμή της τουλάχιστον ένα (1) Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος έχει λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 1β του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

2α. Για τη λήψη άδειας ελεγκτικής εταιρείας υποβάλλονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αίτηση χορήγησης άδειας της ελεγκτικής εταιρείας με τα στοιχεία του Παραρτήματος Α.2.

β) Πλήρη νομιμοποιητικά έγγραφα της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας, περιλαμβανομένου πλήρως επικαιροποιημένου καταστατικού εγγράφου αυτής, νομίμως δημοσιευμένου,

γ) Στοιχεία των μελών του οργάνου διοίκησης της ελεγκτικής εταιρείας, επικυρωμένο φωτοαντίγραφο ή βεβαίωση λήψης της επαγγελματικής άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας που τα πρόσωπα αυτά τυχόν διαθέτουν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και τα στοιχεία του νόμιμου εκπροσώπου που δεσμεύει την ελεγκτική εταιρεία

δ) Στοιχεία «υπεύθυνου προσώπου» της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας με το οποίο η Ε.Λ.Τ.Ε. και το Σ.Ο.Ε.Λ. δύναται να επικοινωνούν, στο πλαίσιο της διαδικασίας αδειοδότησης, ζητώντας διευκρινίσεις ή περαιτέρω πληροφορίες, έγγραφα ή στοιχεία,

ε) Στοιχεία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας,

στ) Στοιχεία των μετόχων ή εταίρων, που έχουν δικαιώματα ψήφου στην υποψήφια ελεγκτική εταιρεία και τον αριθμό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει καθένα από τα πρόσωπα αυτά, καθώς και επικυρωμένο φωτοαντίγραφο ή βεβαίωση λήψης της επαγγελματικής άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας που τα πρόσωπα αυτά τυχόν διαθέτουν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος,

ζ) Πρόσφατο ενιαίο πιστοποιητικό δικαστικής φερεγγυότητας της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας,

η) Αντίγραφο ποινικού μητρώου για γενική χρήση έκδοσης του τελευταίου τριμήνου των μετόχων ή εταίρων, των μελών του οργάνου διοίκησης και του νόμιμου εκπροσώπου του υποψήφιου ελεγκτικής εταιρείας. Σε περίπτωση συμμετοχής ελεγκτικής εταιρείας στο όργανο διοίκησης της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας, προσκομίζεται αντίγραφο ποινικού μητρώου για γενική χρήση των μελών της διοίκησης και των μετόχων ή εταίρων της συμμετέχοντος ελεγκτικής εταιρείας,

θ) Υπεύθυνη δήλωση των μελών του οργάνου διοίκησης και του νόμιμου εκπροσώπου της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας, εκδοθείσα μέσω της ενιαίας ψηφιακής πύλης της Δημόσιας Διοίκησης (gov.gr), με το περιεχόμενο που ορίζεται στην περ. η' της παρ. 2α του Κεφαλαίου Α' της παρούσας,



ι) Αντίγραφο των πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί, σχετικά με τη συμμόρφωση της υπό ίδρυση ελεγκτικής εταιρείας, με τα Διεθνή Πρότυπα Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1 και 2), σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις,

ια) Αντίγραφο των εφαρμοζόμενων εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί, για να προλαμβάνουν και εμποδίζουν τη διενέργεια συναλλαγών που συνδέονται με ΞΧ/ΧΤ, όπως εκάστοτε ισχύουν,

ιβ) Αντίγραφο ενεργού συμβολαίου ασφαλιστικής κάλυψης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει και υπεύθυνη δήλωση ότι, σε περίπτωση χορήγησης άδειας, η ελεγκτική εταιρεία θα διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη καθ' όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της.

2β. Για τη λήψη άδειας να διενεργεί η ελεγκτική εταιρεία τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, πλέον των δικαιολογητικών της ως άνω παρ. 2α, υποβάλλονται και επικυρωμένα αντίγραφα των αδειών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που ανήκουν στη δύναμή της, οι οποίοι έχουν λάβει την άδεια να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας.

3. Τα ως άνω δικαιολογητικά, των υποψηφίων ελεγκτικών εταιρειών, κατατίθενται στο Σ.Ο.Ε.Λ. Το Σ.Ο.Ε.Λ., αφού προβεί σε προέλεγχο της πληρότητας των δικαιολογητικών, διαβιβάζει τους πρωτότυπους φακέλους στην Ε.Λ.Τ.Ε. προς έλεγχο, υποβάλλοντας ταυτόχρονα βεβαίωση ως προς την πληρότητα των δικαιολογητικών. Σε περίπτωση μη πλήρωσης των όρων και προϋποθέσεων, κατά την ημερομηνία υποβολής, καθώς και σε περίπτωση μη υποβολής του συνόλου των δικαιολογητικών, η αίτηση δεν θα εξετάζεται.

4. Το Σ.Ο.Ε.Λ., όποτε του ζητηθεί από την Ε.Λ.Τ.Ε., παρέχει στην Ε.Λ.Τ.Ε. άμεσα κάθε πληροφορία, στοιχείο ή διευκρίνιση αναφορικά με τις υποψήφιες ελεγκτικές εταιρείες και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, διασφαλίζει την άμεση πρόσβαση των αρμόδιων υπαλλήλων της Ε.Λ.Τ.Ε. στο σύνολο των φακέλων και πρωτότυπων δικαιολογητικών των υποψηφίων ελεγκτικών εταιρειών και διαβιβάζει αμέσως το σύνολο των πρωτότυπων δικαιολογητικών στην Ε.Λ.Τ.Ε., η οποία δικαιούται ανά πάσα στιγμή να προβεί σε έλεγχο των φακέλων των υποψηφίων.

5. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δικαιούται ανά πάσα στιγμή με κάθε πρόσφορο μέσο να αναζητά πληροφορίες και διευκρινίσεις ή/και την προσκόμιση επιπλέον στοιχείων από την υποψήφια ελεγκτική εταιρεία, καθώς και να επικοινωνεί και να ζητά πληροφορίες από αρμόδια πρόσωπα ή αρχές ή άλλες υπηρεσίες ή οργανισμούς στην Ελλάδα και το εξωτερικό, ιδίως προκειμένου να επιβεβαιώσει την συνδρομή των αναφερόμενων στο άρθρο 5 του ν. 4449/2017 εχέγγυων εντιμότητας στο πρόσωπο των υποψηφίων ελεγκτικών εταιρειών. Η συνδρομή των κριτηρίων εντιμότητας και αξιοπιστίας δεν εξετάζεται μόνο κατά τον χρόνο αρχικής χορήγησης της άδειας όπως περιγράφεται στον ν. 4449/2017, αλλά αξιολογείται σε συνεχή βάση καθ' όλη τη διάρκεια άσκησης του επαγγέλματος. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και οι ελεγκτικές εταιρείες υποχρεούνται να ενημερώνουν αμελλητί, την Ε.Λ.Τ.Ε. και το Σ.Ο.Ε.Λ., για κάθε γεγονός που δύναται να επηρεάσει την εντιμότητα ή την επαγγελματική τους αξιοπιστία.

6. Η χορήγηση επαγγελματικής άδειας ελεγκτικής εταιρείας, καθώς και άδειας να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας πραγματοποιείται, εφόσον διαπιστωθεί η συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων, με Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

Όροι και Προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας ατομικής άσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος

1α. Προκειμένου ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής να λάβει άδεια να ασκεί το επάγγελμα ατομικά (με τη μορφή ατομικής επιχείρησης), με την υποβολή της αίτησης του Παραρτήματος Α.3, συνυποβάλλονται τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα.

β) Βεβαίωση ασφαλιστικού οργανισμού κύριας ασφάλισης.

γ) Αντίγραφο ποινικού μητρώου, γενικής χρήσης.

δ) Υπεύθυνη δήλωση, εκδοθείσα μέσω της ενιαίας ψηφιακής πύλης της Δημόσιας Διοίκησης (gov.gr), με περιεχόμενο, όπως ορίζεται στην περ. η) της παρ. 2α του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

ε) Πρόσφατο ενιαίο πιστοποιητικό δικαστικής φερεγγυότητας.

στ) Τις πολιτικές και διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί, σχετικά με τη συμμόρφωση της ατομικής επιχείρησης, με τα Διεθνή Πρότυπα Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1 και 2), σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

ζ) Αντίγραφο των εφαρμοζόμενων εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί, για να προλαμβάνουν και εμποδίζουν τη διενέργεια συναλλαγών που συνδέονται με ΞΧ/ΧΤ, όπως εκάστοτε ισχύουν,

η) Αντίγραφο ενεργού συμβολαίου ασφαλιστικής κάλυψης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει και υπεύθυνη δήλωση ότι, σε περίπτωση χορήγησης άδειας, ο ασκών ατομικά το επάγγελμα θα διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη καθ' όλη τη διάρκεια άσκησης του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.



1β. Προκειμένου η ατομική επιχείρηση λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, πρέπει, πλέον των προϋποθέσεων της παρ. 1α, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής/Ιδιοκτήτης, πρέπει να έχει λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 1β του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

2. Τα ως άνω δικαιολογητικά, των υποψηφίων ατομικών ελεγκτικών επιχειρήσεων, κατατίθενται στο Σ.Ο.Ε.Λ. Το Σ.Ο.Ε.Λ., αφού προβεί σε προέλεγχο της πληρότητας των δικαιολογητικών, διαβιβάζει τους πρωτότυπους φακέλους στην Ε.Λ.Τ.Ε. προς έλεγχο, υποβάλλοντας ταυτόχρονα βεβαίωση ως προς την πληρότητα των δικαιολογητικών. Σε περίπτωση μη πλήρωσης των όρων και προϋποθέσεων, κατά την ημερομηνία υποβολής, καθώς και σε περίπτωση μη υποβολής του συνόλου των δικαιολογητικών, η αίτηση δεν θα εξετάζεται.

3. Το Σ.Ο.Ε.Λ., όποτε του ζητηθεί από την Ε.Λ.Τ.Ε., παρέχει στην Ε.Λ.Τ.Ε. άμεσα κάθε πληροφορία, στοιχείο ή διευκρίνιση αναφορικά με τις υποψήφιες ατομικές ελεγκτικές επιχειρήσεις και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, διασφαλίζει την άμεση πρόσβαση των αρμόδιων υπαλλήλων της Ε.Λ.Τ.Ε. στο σύνολο των φακέλων και πρωτότυπων δικαιολογητικών των υποψηφίων ατομικών ελεγκτικών επιχειρήσεων και διαβιβάζει αμέσως το σύνολο των πρωτότυπων δικαιολογητικών στην Ε.Λ.Τ.Ε., η οποία δικαιούται ανά πάσα στιγμή να προβεί σε έλεγχο των φακέλων των υποψηφίων.

4. Η Ε.Λ.Τ.Ε. δικαιούται ανά πάσα στιγμή με κάθε πρόσφορο μέσο να αναζητά πληροφορίες και διευκρινίσεις ή/και την προσκόμιση επιπλέον στοιχείων από την υποψήφια ατομική ελεγκτική επιχείρηση, καθώς και να επικοινωνεί και να ζητά πληροφορίες από αρμόδια πρόσωπα ή αρχές ή άλλες υπηρεσίες ή οργανισμούς στην Ελλάδα και το εξωτερικό, ιδίως προκειμένου να επιβεβαιώσει την συνδρομή των αναφερόμενων στο άρθρο 5 του ν. 4449/2017 (Α 7) εγγύων εντιμότητας στο πρόσωπο των υποψηφίων ατομικών ελεγκτικών επιχειρήσεων. Η συνδρομή των κριτηρίων εντιμότητας και αξιοπιστίας δεν εξετάζεται μόνο κατά τον χρόνο αρχικής χορήγησης της άδειας όπως περιγράφεται στον ν. 4449/2017, αλλά αξιολογείται σε συνεχή βάση καθ' όλη τη διάρκεια άσκησης του επαγγέλματος. Ο ασκών ατομικά το επάγγελμα Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, υποχρεούνται να ενημερώνει αμελλητί, την Ε.Λ.Τ.Ε. και το Σ.Ο.Ε.Λ., για κάθε γεγονός που δύναται να επηρεάσει την εντιμότητα ή την επαγγελματική του αξιοπιστία.

5. Η χορήγηση επαγγελματικής άδειας ατομικής επιχείρησης, καθώς και άδειας να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας πραγματοποιείται, εφόσον διαπιστωθεί η συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων, με Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

##### Επάρκεια και Περιεχόμενο της Πρακτικής Άσκησης

1. Η πρακτική άσκηση περιλαμβάνει κυρίως τη συμμετοχή των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε υποχρεωτικούς ελέγχους και έχει διάρκεια πέντε (5) ετών τουλάχιστον από τα οποία τα δύο (2) έτη μετά την επιτυχή περάτωση των εξετάσεων επαγγελματικής ικανότητας. Η πρακτική άσκηση πραγματοποιείται σε Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που έχει λάβει άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Προκειμένου ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή ο Ασκούμενος να λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, οκτώ (8) μήνες από την πρακτική άσκηση που αναφέρεται στο προηγούμενο εδάφιο αφορούν στη διασφάλιση της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας.

2. Η ως άνω πρακτική άσκηση περιλαμβάνει κατ'ελάχιστον χίλιες (1.000) ώρες ελεγκτικής εμπειρίας ετησίως σε υποχρεωτικούς ελέγχους υπό την εποπτεία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και παρακολουθείται από το Σ.Ο.Ε.Λ., το οποίο τηρεί Μητρώο Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Στη εν λόγω πρακτική άσκηση προσμετράται και η συμμετοχή σε φορολογικούς ελέγχους, όχι όμως σε ποσοστό μεγαλύτερο του 30% ετησίως.

3. Προκειμένου ο υποψήφιος να λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, πλέον της πρακτικής άσκησης των χιλίων (1.000) ωρών ετησίως που αναφέρεται στο προηγούμενο εδάφιο, πρέπει κατά τη διάρκεια της πενταετίας, να πραγματοποιήσει πρακτική άσκηση κατ'ελάχιστον τετρακοσίων (400) ωρών, που αφορά στη διασφάλιση της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας.

4. Η τελική αξιολόγηση της επάρκειας της πρακτικής άσκησης γίνεται από την Ε.Λ.Τ.Ε. Η πρακτική άσκηση κρίνεται επαρκής εφόσον ικανοποιούνται σωρευτικά οι διατάξεις της παρούσας, καθώς και τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που ορίζονται στην παρ. 4 του παρόντος κεφαλαίου.

5. Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά στοχεύουν να διασφαλίσουν ότι ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής έχει αφενός αποκτήσει την ικανότητα πρακτικής εφαρμογής των απαιτούμενων θεωρητικών γνώσεων



και αφετέρου έχει εξασφαλίσει τις απαραίτητες δεξιότητες για την άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή. Οι δεξιότητες αυτές παρατίθενται αναλυτικά στο Παράρτημα Β' της παρούσας και αφορούν τους ακόλουθους τομείς:

α) Δεοντολογία και Επαγγελματισμός: Ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να έχει επιδείξει καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησής του συμμόρφωση με τις αρχές επαγγελματισμού και δεοντολογίας που ορίζονται στο Κεφάλαιο 1 του Παραρτήματος Β' της παρούσας,

β) Τεχνικές Δεξιότητες: Ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να αποδεικνύει την κατοχή των δεξιοτήτων που προβλέπονται στο Κεφάλαιο 2 του Παραρτήματος Β' της παρούσας,

γ) Διοικητικές Δεξιότητες: Ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να αποδεικνύει ότι κατέχει τις ικανότητες διοίκησης έργου και διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων, όπως εξειδικεύονται στο Κεφάλαιο 3 του Παραρτήματος Β' της παρούσας,

δ) Ελεγκτικές Δεξιότητες: Ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής πρέπει να έχει επιδείξει καθ' όλη τη διάρκεια της άσκησής του τις δεξιότητες που διαλαμβάνονται στο Κεφάλαιο 4 του Παραρτήματος Β'.

Από το σύνολο των δεξιοτήτων που ορίζονται στο Παράρτημα Β', οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές πρέπει να επιδείξουν την απόκτηση όλων των Υποχρεωτικών δεξιοτήτων, καθώς και μέρος των Προαιρετικών δεξιοτήτων, έτσι ώστε να συμπληρώσουν τον ελάχιστο αριθμό δεξιοτήτων ανά ενότητα, όπως αναλυτικά ορίζεται στο Παράρτημα Β' της παρούσας.

Η απόκτηση της δεξιότητας «Συμμετοχή σε ελέγχους διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας» με κωδικό 2.9 του Παραρτήματος Β', είναι υποχρεωτική εφόσον ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής επιθυμεί να λάβει και άδεια για να διενεργεί και τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας.

6. Για την πιστοποίηση της απόκτησης των προαναφερθεισών δεξιοτήτων υποβάλλονται ετήσιες αναφορές σύμφωνα με το Παράρτημα Γ' της παρούσας.

7. Οι ετήσιες αναφορές υπογράφονται από τον Ασκούμενο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, συνυπογράφονται από τον επιβλέποντα Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και έχουν την ισχύ υπεύθυνης δήλωσης κατά τις διατάξεις του ν. 1599/1986. Κατατίθενται στο Σ.Ο.Ε.Λ., εντός ενενήντα (90) ημερών από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους.

8. Μετά την κατάθεση της αίτησης του Παραρτήματος Α.1, το Σ.Ο.Ε.Λ. αντιπαραβάλλει τα στοιχεία των ετησίων αναφορών του Παραρτήματος Γ', με τα αντίστοιχα στοιχεία του τηρούμενου Μητρώου Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και κατόπιν υποβάλλει στην Ε.Λ.Τ.Ε. βεβαίωση ότι όλα τα στοιχεία είναι έγκυρα, ακριβή και πλήρη.

9. Η Ε.Λ.Τ.Ε. έχει δικαίωμα, κατά τη διακριτική της ευχέρεια και με κάθε πρόσφορο μέσο, να κρίνει καθ' όλη τη διάρκεια της πρακτικής άσκησης και μέσα στο πλαίσιο του αντικειμενικού σκοπού της πρακτικής άσκησης, την επάρκεια του περιεχομένου της πρακτικής άσκησης και την επάρκεια της εποπτείας των προσώπων, περιλαμβανομένων και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που αναλαμβάνουν την εποπτεία των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

10. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που έχουν λάβει επαγγελματική άδεια σε οποιοδήποτε κράτος - μέλος έχουν δικαίωμα να λάβουν επαγγελματική άδεια στην Ελλάδα, με την προϋπόθεση ότι θα επιτύχουν σε ειδικές εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας, που διενεργούνται στην Ελληνική γλώσσα, μέσα στο πλαίσιο που ορίζεται από την περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 3 του π.δ. 38/2010 (Α' 78). Προκειμένου ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής να λάβει άδεια να διενεργεί επίσης τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, η δοκιμασία επάρκειας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο καλύπτει την επάρκεια γνώσεων του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή όσον αφορά τις εθνικές, νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις, εφόσον οι γνώσεις αυτές άπτονται της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας.

11. Η χορήγηση επαγγελματικής άδειας σε ελεγκτές τρίτων κρατών γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει και τελεί υπό τον όρο της αμοιβαιότητας.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

##### Τελικές διατάξεις

1. Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας, η υπ' αρ. 003/2017 κανονιστική πράξη «Όροι και προϋποθέσεις για τη χορήγηση άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και ελεγκτικής εταιρείας» ( Β' 2593), παύει να ισχύει.
3. Στην παρούσα απόφαση επισυνάπτονται Παραρτήματα, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της.

**Παράρτημα Α.1****ΕΝΤΥΠΟ ΑΙΤΗΣΗΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ  
ΛΟΓΙΣΤΗ / ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ**

Ημερομηνία: / /

**Προς:**ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
Καποδιστρίου 28 10682, Αθήνα**Στοιχεία Αιτούντος:**

<b>Στοιχεία Αιτούντος:</b>	
<b>1. Όνομα:</b>	
<b>2. Επώνυμο:</b>	
<b>3. Πατρώνυμο:</b>	
<b>4. Μητρώνυμο:</b>	
<b>5. Ημερομηνία γέννησης (ολογράφως):</b>	
<b>6. Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:</b>	
<b>7. Αρχή Έκδοσης ΑΔΤ:</b>	
<b>8. Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:</b>	
<b>9. Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία:</b>	
<b>10. Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ:</b>	
<b>11. Τόπος γέννησης:</b>	
<b>12. Διεύθυνση:</b>	
<b>13. Τηλέφωνα:</b>	
<b>14. E-mail:</b>	
<b>15. Πλήρη στοιχεία της ελεγκτικής εταιρείας (επωνυμία, διακριτικό τίτλο, επαγγελματική και διαδικτυακή διεύθυνση) στο οποίο ή για λογαριασμό του οποίου παρέχονται υπηρεσίες (εάν συντρέχει):</b>	
<b>16. Πλήρη στοιχεία εγγραφής στο Μητρώο Ελεγκτών άλλων κρατών μελών ή/και τρίτης χώρας, με σαφή μνεία του οικείου αριθμού μητρώου και της επωνυμίας της αρμόδιας για την εγγραφή αυτή ξένης αρχής (εάν συντρέχει):</b>	



**ΘΕΜΑ: Χορήγηση επαγγελματικής άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή / διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας.**

Κύριοι,

**A).** Αιτούμαι τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή με Απόφαση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), κατά τα οριζόμενα στην Κανονιστική Πράξη 001/2026, όπως ισχύει.

**Συνημμένα υποβάλλω φάκελο με τα ακόλουθα δικαιολογητικά:**

- α). Αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα
- β). Τίτλος σπουδών (επικυρωμένο αντίγραφο), όπως ορίζεται στην παράγρ. 1α του άρθρου 7 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει και στην παραγρ. 1α, περίπτ. α, του Κεφαλαίου Α της παρούσας Κανονιστικής Πράξης,
- γ). Βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης των εξετάσεων επαγγελματικής ικανότητας σύμφωνα με τα άρθρα 8 έως 10 του ν. 4449/2017, όπως ΙΣΧΥΕΙ.
- δ). Βεβαίωση του επιβλέποντα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, σχετικά με την πρακτική άσκηση,
- ε). Βεβαίωση ασφαλιστικού οργανισμού κύριας ασφάλισης,
- στ). Αντίγραφο ποινικού μητρώου, γενικής χρήσης,
- ζ). Υπεύθυνη δήλωση με περιεχόμενο, όπως ορίζεται στην περίπτωση η) της παραγρ. 2α του Κεφαλαίου Α' της παρούσας Κανονιστικής πράξης.
- η). Βεβαίωση μέλους του ΣΟΕΛ

**B).** Αιτούμαι τη χορήγηση άδειας διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας με Απόφαση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) κατά τα οριζόμενα στην Κανονιστική Πράξη 001/2026, όπως ισχύει.

**Συνημμένα υποβάλλω φάκελο με τα ακόλουθα δικαιολογητικά:**

- α). Βεβαίωση επιτυχούς περάτωσης των εξετάσεων επαγγελματικής ικανότητας της παραγρ. 1α του άρθρου 9 του Ν. 4449/2017,
- β). Βεβαίωση του επιβλέποντα Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, σχετικά με την πρακτική άσκηση.

Ο/Η ΑΙΤ . . . . .

**Παράρτημα Α.2****ΕΝΤΥΠΟ ΑΙΤΗΣΗΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Ημερομηνία:     /     /

**Προς:**

ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Καποδιστρίου 28 10682, Αθήνα

**Στοιχεία Αιτούντος:**

Επωνυμία:	
Διακριτικός τίτλος:	
Νομική μορφή:	
Διεύθυνση έδρας:	
Διεύθυνση υποκαταστήματος ή άλλης επαγγελματικής εγκατάστασης στην Ελλάδα ή το εξωτερικό:	
Διαδικτυακή διεύθυνση (email):	
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:	
Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία:	
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ (εφόσον υπάρχει):	
Τηλέφωνα:	
Πλήρη στοιχεία εγγραφής στο Μητρώο Ελεγκτών άλλων κρατών μελών ή/και τρίτης χώρας, με αναφορά αριθμού μητρώου και αρμόδιας ξένης αρχής (εάν συντρέχει) καθώς και ένδειξη για το αν η εγγραφή αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο, τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας ή και τα δύο (εάν συντρέχουν):	
Ιστοσελίδα:	
Πλήρη στοιχεία του Δικτύου με το οποίο συνεργάζονται:	

**ΘΕΜΑ: Χορήγηση επαγγελματικής άδειας ελεγκτικής εταιρείας.**

Κύριοι,

**Α).** Αιτούμαι τη χορήγηση επαγγελματικής άδειας ελεγκτικής εταιρείας με Απόφαση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), κατά τα οριζόμενα στην Κανονιστική Πράξη 001/2026, όπως ισχύει.

**Συνημμένα υποβάλλω φάκελο με τα ακόλουθα δικαιολογητικά:**

α). Πλήρη νομιμοποιητικά έγγραφα της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας, περιλαμβανομένου πλήρως επικαιροποιημένου καταστατικού, νομίμως δημοσιευμένου,

β). Στοιχεία των μελών του οργάνου διοίκησης της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α), καθώς και επικυρωμένο φωτοαντίγραφο ή βεβαίωση λήψης της επαγγελματικής άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας που τα πρόσωπα αυτά τυχόν διαθέτουν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος.

γ). Στοιχεία του νόμιμου εκπροσώπου που δεσμεύει την υποψήφια ελεγκτική εταιρεία (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β)

δ). Στοιχεία «υπεύθυνου προσώπου» της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας με το οποίο η Ε.Λ.Τ.Ε. και το Σ.Ο.Ε.Λ. δύνανται να επικοινωνούν, στο πλαίσιο της διαδικασίας αδειοδότησης, ζητώντας διευκρινίσεις ή περαιτέρω πληροφορίες, έγγραφα ή στοιχεία (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Γ),

ε). Στοιχεία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Δ),

στ). Στοιχεία των μετόχων ή εταίρων, που έχουν δικαιώματα ψήφου στην υποψήφια ελεγκτική εταιρεία και τον αριθμό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει καθένα από τα πρόσωπα αυτά (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Ε), καθώς και επικυρωμένο φωτοαντίγραφο ή βεβαίωση λήψης της επαγγελματικής άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας που τα πρόσωπα αυτά τυχόν διαθέτουν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος,

ζ). Πρόσφατο ενιαίο πιστοποιητικό δικαστικής φερεγγυότητας της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας,



η). Αντίγραφο ποινικού μητρώου για γενική χρήση έκδοσης του τελευταίου τριμήνου των μετόχων ή εταίρων, των μελών του οργάνου διοίκησης και του νόμιμου εκπροσώπου του υποψήφιου ελεγκτικής εταιρείας. Σε περίπτωση συμμετοχής ελεγκτικής εταιρείας στο όργανο διοίκησης της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας, προσκομίζεται αντίγραφο ποινικού μητρώου για γενική χρήση των μελών της διοίκησης και των μετόχων ή εταίρων της συμμετέχοντος ελεγκτικής εταιρείας,

θ). Υπεύθυνη δήλωση των μελών του οργάνου διοίκησης και του νόμιμου εκπροσώπου της υποψήφιας ελεγκτικής εταιρείας, εκδοθείσα μέσω της ενιαίας ψηφιακής πύλης της Δημόσιας Διοίκησης (gov.gr), με το περιεχόμενο που ορίζεται στην περ. η' της παραγρ. 2α του Κεφαλαίου Α' της Κανονιστικής Πράξης 001/2026, όπως ισχύει,

ι). Αντίγραφο των πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί, σχετικά με τη συμμόρφωση της υπό ίδρυση ελεγκτικής εταιρείας, με τα Διεθνή Πρότυπα Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1 & 2), σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις,

ια). Αντίγραφο των εφαρμοζόμενων εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί, για να προλαμβάνουν και εμποδίζουν τη διενέργεια συναλλαγών που συνδέονται με ΞΧ/ΧΤ, όπως εκάστοτε ισχύουν,

ιβ). Αντίγραφο ενεργού συμβολαίου ασφαλιστικής κάλυψης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει και υπεύθυνη δήλωση ότι, σε περίπτωση χορήγησης άδειας, η ελεγκτική εταιρεία θα διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη καθ' όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της.

**Β).** Αιτούμαι τη χορήγηση άδειας διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας με Απόφαση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) κατά τα οριζόμενα στην Κανονιστική Πράξη 001/2026, όπως ισχύει.

**Συνημμένα υποβάλλω φάκελο** με επικυρωμένα αντίγραφα των αδειών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που ανήκουν στη δύναμή της ελεγκτικής εταιρείας, οι οποίοι έχουν λάβει την άδεια να διενεργούν τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας.

Για την αιτούσα ελεγκτική εταιρεία.



## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

### ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α. Στοιχεία Μελών Οργάνου Διοίκησης

Όνοματεπώνυμο /Επωνυμία	Αριθ. Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε./Σ.Ο.Ε.Λ. (εφόσον υπάρχει)	Α.Δ.Τ.	Ποσοστό δικαιωμάτων ψηφού (%)
.....			

### ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β. Στοιχεία νόμιμου εκπροσώπου:

Όνοματεπώνυμο:	
Πατρώνυμο:	
Μητρώνυμο:	
Ημερομηνία γέννησης (ολογράφως):	
Επαγγελματική διεύθυνση:	
Διεύθυνση κατοικίας:	
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:	
Αρχή Έκδοσης ΑΔΤ:	
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:	
Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία:	
Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ/ΕΛΤΕ (εφόσον υπάρχει):	
Τηλέφωνα:	
E-mail:	

### ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Γ. Στοιχεία υπεύθυνου για την επικοινωνία με την Ε.Λ.Τ.Ε. και Σ.Ο.Ε.Λ. προσώπου:

Όνοματεπώνυμο:	
Πατρώνυμο:	
Ιδιότητα:	
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:	
Διεύθυνση επικοινωνίας:	
Τηλέφωνα:	
E-mail:	



**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Δ. Στοιχεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που θα διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας και εάν έχουν λάβει άδεια διενέργειας υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας**

Όνοματεπώνυμο	Αριθ. Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε./Σ.Ο.Ε.Λ	Α.Δ.Τ.	Άδεια διενέργειας υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ΝΑΙ/ΟΧΙ)
.....			
.....			
.....			

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Ε. Στοιχεία μετόχων ή εταίρων**

Όνοματεπώνυμο/Επωνυμία	Αριθ. Μητρώου Ε.Λ.Τ.Ε./Σ.Ο.Ε.Λ (εφόσον υπάρχει)	Α.Δ.Τ.	Ποσοστό δικαιωμάτων ν ψήφου (%)
.....			
.....			

**Παράρτημα Α.3****ΕΝΤΥΠΟ ΑΙΤΗΣΗΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ  
ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Ημερομηνία:     /     /

**Προς:**ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
Καποδιστρίου 28 10682, Αθήνα**Στοιχεία Αιτούντος:**

<b>Στοιχεία Αιτούντος:</b>	
<b>1. Όνομα:</b>	
<b>2. Επώνυμο:</b>	
<b>3. Πατρώνυμο:</b>	
<b>4. Μητρώνυμο:</b>	
<b>5. Ημερομηνία γέννησης (ολογράφως):</b>	
<b>6. Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:</b>	
<b>7. Αρχή Έκδοσης ΑΔΤ:</b>	
<b>8. Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:</b>	
<b>9. Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία:</b>	
<b>10. Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ:</b>	
<b>11. Τόπος γέννησης:</b>	
<b>12. Διεύθυνση:</b>	
<b>13. Τηλέφωνα:</b>	
<b>14. E-mail:</b>	
<b>15. Πλήρη στοιχεία εγγραφής στο Μητρώο Ελεγκτών άλλων κρατών μελών ή/και τρίτης χώρας, με σαφή μνεία του οικείου αριθμού μητρώου και της επωνυμίας της αρμόδιας για την εγγραφή αυτή ξένης αρχής (εάν συντρέχει):</b>	
<b>16. Άδεια διενέργειας για τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας (εάν συντρέχει):</b>	



**ΘΕΜΑ: Χορήγηση άδειας άσκησης του επαγγέλματος Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή με τη μορφή ατομικής ελεγκτικής επιχείρησης**

Κύριοι,

**Α.** Αιτούμαι τη χορήγηση άδειας άσκησης του επαγγέλματος Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή με τη μορφή ατομικής ελεγκτικής επιχείρησης, με Απόφαση της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), κατά τα οριζόμενα στην Κανονιστική Πράξη 001/2026, όπως ισχύει.

Συνημμένα υποβάλλω φάκελο με τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- α. Αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα,
- β. Βεβαίωση ασφαλιστικού οργανισμού κύριας ασφάλισης,
- γ. Αντίγραφο ποινικού μητρώου, γενικής χρήσης,
- δ. Υπεύθυνη δήλωση, μέσω gov.gr, με περιεχόμενο, όπως ορίζεται στην περίπτωση η) της παραγρ. 2α του Κεφαλαίου Α' της Κανονιστικής πράξης 001/2026, όπως ισχύει,
- ε. Πρόσφατο ενιαίο πιστοποιητικό δικαστικής φερεγγυότητας,
- στ. Τις πολιτικές και διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί, σχετικά με τη συμμόρφωση της ατομικής επιχείρησης, με τα Διεθνή Πρότυπα Διαχείρισης Ποιότητας (ISQM 1 & 2), σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις,
- ζ. Αντίγραφο των εφαρμοζόμενων εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί, να προλαμβάνουν και εμποδίζουν τη διενέργεια συναλλαγών που συνδέονται με ΞΧ/ΧΤ όπως εκάστοτε ισχύουν,
- η. Αντίγραφο ενεργού συμβολαίου ασφαλιστικής κάλυψης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει και υπεύθυνη δήλωση ότι, σε περίπτωση χορήγησης άδειας, ο ασκών ατομικά το επάγγελμα θα διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη καθ' όλη τη διάρκεια άσκησης του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή,

Ο/Η ΑΙΤ . . . . .



**Παράρτημα Β'**  
(δεν υποβάλλεται με την αίτηση)  
**ΠΟΙΟΤΙΚΕΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΟΨΗΦΙΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

Κ.Α.	ΔΕΞΙΟΤΗΤΑ	ΦΥΣΗ ΔΕΞΙΟΤΗΤΑΣ
<b><u>1.</u></b>	<b><u>Δεοντολογία και Επαγγελματισμός</u></b> <b><u>Σύνολο δεξιοτήτων: 6</u></b> <b><u>Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων: 6</u></b>	
1.1	Γνώση και συμμόρφωση με τον κώδικα δεοντολογίας	Υποχρεωτική
1.2	Ανάπτυξη επαγγελματικής συμπεριφοράς (στα πλαίσια της παροχής υπηρεσιών σε τρίτους αλλά και στα πλαίσια της ελεγκτικής εταιρίας)	Υποχρεωτική
1.3	Έγκαιρη ενημέρωση για αλλαγές στο κανονιστικό πλαίσιο περί δεοντολογίας και ανεξαρτησίας καθώς και επί θεμάτων ελεγκτικής και λογιστικής	Υποχρεωτική
1.4	Στόχευση στην παροχή υψηλής ποιότητας εργασίας	Υποχρεωτική
1.5	Αποτελεσματική επικοινωνία κατά την άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος	Υποχρεωτική
1.6	Διατήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών που διαχειρίζονται	Υποχρεωτική
<b><u>2.</u></b>	<b><u>Τεχνικές Δεξιότητες</u></b> <b><u>Σύνολο δεξιοτήτων : 21</u></b> <b><u>Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 13</u></b>	
<b>2.1</b>	<b>Οικονομικές καταστάσεις</b>	
2.1.1	Εξέταση της επάρκειας των πληροφοριών που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική
2.1.2	Αξιολόγηση της ορθής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική
2.1.3	Ικανότητα ορθής ερμηνείας των οικονομικών καταστάσεων	Υποχρεωτική



<b>2.2</b>	<b>Οικονομική αναφορά προς τη διοίκηση</b>	
2.2.1	Αξιολόγηση και επεξεργασία πληροφοριών που απαιτούνται για την προετοιμασία αναφορών πληροφόρησης προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρίας	Προαιρετική
2.2.2	Προετοιμασία αναφορών πληροφόρησης προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης εταιρίας	Προαιρετική
<b>2.3</b>	<b>Κανονιστικό Πλαίσιο</b>	
2.3.1	Εντοπισμός κινδύνων που σχετίζονται με το επιχειρηματικό περιβάλλον και το κανονιστικό πλαίσιο που περιβάλλει την ελεγχόμενη οντότητα	Προαιρετική
2.3.2	Αξιολόγηση της επάρκειας των μηχανισμών αντιμετώπισης των κινδύνων που απορρέουν από το επιχειρηματικό περιβάλλον και το κανονιστικό πλαίσιο	Προαιρετική
<b>2.4</b>	<b>Επιχειρηματικό πλάνο και σύνταξη προϋπολογισμών</b>	
2.4.1	Αξιολόγηση επιχειρηματικού πλάνου (κατανόηση και αξιολόγηση των επιμέρους τομέων που καλύπτουν)	Προαιρετική
2.4.2	Αξιολόγηση διαδικασιών σύνταξης και παρακολούθησης προϋπολογισμών	Προαιρετική
2.4.3	Επισκόπηση της εφαρμογής του προϋπολογισμού, εντοπισμός αποκλίσεων και αξιολόγηση επεξηγήσεων	Προαιρετική
<b>2.5</b>	<b>Διαχείριση διαθεσίμων και κεφαλαίου</b>	
2.5.1	Κατανόηση και εξακρίβωση του τρόπου χρηματοδότησης της ελεγχόμενης εταιρίας, καθώς και του τρόπου χρήσης των κεφαλαίων αυτής	Προαιρετική
2.5.2	Έλεγχος της ορθής παρουσίασης των ταμειακών ροών	Προαιρετική
2.5.3	Αξιολόγηση παρουσίασης και αποτίμησης των τυχόν επενδύσεων της εταιρίας	Προαιρετική
<b>2.6</b>	<b>Φόροι</b>	



2.6.1	Αξιολόγηση του ορθού υπολογισμού και παρουσίασης του φόρου εισοδήματος (τρέχοντος και αναβαλλόμενου)	Προαιρετική
2.6.2	Κατανόηση των φορολογικών επιπτώσεων των αποφάσεων της εταιρίας (φορολογικός σχεδιασμός)	Προαιρετική
<b>2.7</b>	<b>Εσωτερικό σύστημα ελέγχου</b>	
2.7.1	Κατανόηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης εταιρίας	Υποχρεωτική
2.7.2	Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της εφαρμογής του συστήματος εσωτερικού ελέγχου	Υποχρεωτική
2.7.3	Καταγραφή των ευρημάτων (αδυναμιών και ελλείψεων) του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και παρουσίαση τους στη διοίκηση της εταιρίας	Υποχρεωτική
2.7.4	Αξιολόγηση επάρκειας λογιστικών συστημάτων	Υποχρεωτική
<b>2.8</b>	<b>Συμμετοχή σε φορολογικούς ελέγχους</b>	Προαιρετική
<b>2.9</b>	<b>Συμμετοχή σε ελέγχους διασφάλισης της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας (ESG)</b>	Προαιρετική
<b>3.</b>	<b><u>Διοικητικές Δεξιότητες</u></b> <b><u>Σύνολο δεξιοτήτων : 12</u></b> <b><u>Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 11</u></b>	
<b>3.1</b>	<b>Αποδοχή και διατήρηση παρεχόμενης υπηρεσίας</b>	
3.1.1	Πρώθηση και παρουσίαση ελεγκτικών υπηρεσιών σε υποψήφιο πελάτη	Προαιρετική
3.1.2	Αξιολόγηση και αποδοχή νέου, αλλά και υφιστάμενου πελάτη και ελεγκτικού έργου	Υποχρεωτική
3.1.3	Συμμετοχή στο σχεδιασμό του έργου και την προετοιμασία σύμβασης ανάθεσης έργου	Υποχρεωτική
3.1.4	Αξιολόγηση ανεξαρτησίας της ελεγκτικής εταιρίας και της ομάδας ελέγχου έναντι της ελεγχόμενης εταιρίας	Υποχρεωτική
<b>3.2</b>	<b>Διοικητική υποστήριξη</b>	



3.2.1	Επιδίωξη για έγκαιρη τιμολόγηση και είσπραξη των αμοιβών	Προαιρετική
3.2.2	Επισκόπηση της αξιολόγησης της ποιότητας της παρεχόμενης υπηρεσίας	Υποχρεωτική
3.2.3	Λήψη έγκαιρης αξιολόγησης από τον ελεγχόμενο όσον αφορά την ποιότητα της παρασχεθείσας υπηρεσίας	Προαιρετική
3.2.4	Πραγματοποίηση σε τακτική βάση συμφωνίας προϋπολογισμού και πραγματοποιηθέντος κόστους του ελεγκτικού έργου	Προαιρετική
3.2.5	Συγκρότηση κατάλληλης ομάδας ελέγχου λαμβανομένων υπ' όψιν των αναγκών και των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της παρεχόμενης υπηρεσίας	Υποχρεωτική
3.2.6	Συμμετοχή στην εκπαίδευση του προσωπικού κατά την παροχή του ελεγκτικού έργου	Προαιρετική
3.2.7	Αποτελεσματική οργάνωση ελεγκτικής ομάδας και καταμερισμός εργασίας	Υποχρεωτική
3.2.8	Παρακολούθηση της πορείας εκτέλεσης της παρεχόμενης υπηρεσίας και αξιολόγηση της ποιότητάς της	Υποχρεωτική
<b>4.</b>	<b><u>Ελεγκτικές Δεξιότητες</u></b> <b><u>Σύνολο δεξιοτήτων : 13</u></b> <b><u>Ελάχιστος αριθμός απαιτούμενων δεξιοτήτων : 13</u></b>	- - -
<b>4.1</b>	<b>Σχεδιασμός</b>	
4.1.1	Αξιολόγηση ελεγκτικού κινδύνου και διαμόρφωση των κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών	Υποχρεωτική
4.1.2	Υπολογισμός επιπέδου σημασίας και επιμερισμός του στις επιμέρους ελεγκτικές διαδικασίες	Υποχρεωτική
4.1.3	Αξιολόγηση του κινδύνου απάτης και των σημαντικών κινδύνων που απορρέουν από το επιχειρηματικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας της ελεγχόμενης εταιρίας	Υποχρεωτική



4.1.4	Σχεδιασμός του προγράμματος ελέγχου και επιμερισμός των εργασιών στην ελεγκτική ομάδα	Υποχρεωτική
<b>4.2</b>	<b>Εκτέλεση</b>	
4.2.1	Συλλογή κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων και σύνταξη φύλλων εργασίας	Υποχρεωτική
4.2.2	Αξιολόγηση των ελεγκτικών τεκμηρίων και των φύλλων εργασίας και εξαγωγή συμπερασμάτων	Υποχρεωτική
4.2.3	Παρακολούθηση της εκτέλεσης του ελεγκτικού προγράμματος	Υποχρεωτική
4.2.4	Εφαρμογή των κατάλληλων ελεγκτικών προτύπων βάσει του αντίστοιχου κανονιστικού πλαισίου	Υποχρεωτική
4.2.5	Αξιολόγηση της επάρκειας και πληρότητας των οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με τα συμπεράσματα της ελεγκτικής εργασίας	Υποχρεωτική
4.2.6	Αξιολόγηση της επάρκειας και πληρότητας του ελεγκτικού φακέλου σε σχέση με την υπό εξέταση οικονομική οντότητα και των θεμάτων που προέκυψαν	Υποχρεωτική
<b>4.3</b>	<b>Ολοκλήρωση</b>	
4.3.1	Εξαγωγή συμπερασμάτων επί αδυναμιών ή ελλείψεων των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και αναφορά τους στην επιτροπή ελέγχου και τη διοίκηση	Υποχρεωτική
4.3.2	Αξιολόγηση της σημασίας και των επιπτώσεων, των θεμάτων που προέκυψαν από τις ελεγκτικές εργασίες	Υποχρεωτική
4.3.3	Ορθή σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και έκδοση κατάλληλης γνώμης βάσει των αντίστοιχων ελεγκτικών προτύπων	Υποχρεωτική







Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2026

Ο Πρόεδρος

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ

