

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Για το έτος που έληξε την 30η Ιουνίου 2019

TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΑΜ.Σ.Ο.Ε.Λ: 166

Μιχαλακοπούλου 91, 11528

Αθήνα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
2.	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ-ΜΕΤΟΧΟΙ	2
3.	ΔΙΚΤΥΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	4
4.	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ	6
5.	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	10
6.	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	11
7.	ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	17
8.	ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ	18
9.	ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΥΣΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ	21
10.	ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	22
11.	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ	23
12.	ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΩΝ	25
13.	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ	26
14.	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ	27

1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, και του άρθρου 45 του Ν.4449/2017, η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος έχει υποχρέωση να δημοσιεύει Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, στην οποία περιλαμβάνονται σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή και το ιδιοκτησιακό καθεστώς, τον τρόπο εσωτερικής οργάνωσης και λειτουργίας και τη χρηματοοικονομική απόδοσή τους.

Η Έκθεση Διαφάνειας της «TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» είναι η 9^η που υποβάλλεται και δημοσιοποιείται και έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις αρχές της Ευρωπαϊκής Οδηγίας και του ανωτέρων Κανονισμού και αφορά το οικονομικό έτος από 01/07/2018 έως 30/06/2019. Στην παρούσα έκθεση, μπορείτε να ενημερωθείτε σχετικά με το εσωτερικό σύστημα ελέγχου ποιότητας που εφαρμόζουμε – τις επαγγελματικές μας αξίες, το πώς πραγματοποιούμε τον έλεγχο, τις εσωτερικές διαδικασίες επισκόπησης και διαβουλεύσεων, την προσέγγισή μας σχετικά με το πρόγραμμα επισκόπησης της ποιότητας ελέγχων και τις πρακτικές ανεξαρτησίας.

Σκοπός μας και δέσμευσή μας είναι η προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού, για τη διασφάλιση της ποιότητας του ελέγχου και την ευθύνη που έχουμε, όχι μόνο προς τους πελάτες μας αλλά και ως προς την εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Αθήνα 31 Οκτωβρίου 2019

Εμμανουήλ Πετράκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Πρόεδρος του Δ.Σ.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ-ΜΕΤΟΧΟΙ

Η «TMS Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» με διακριτικό τίτλο «TMS AUDITORS SA», είναι επαγγελματικός οργανισμός με αντικείμενο την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών, φορολογικών και λοιπών συναφών υπηρεσιών.

Συστάθηκε στις 15 Μαρτίου 2012 με την πράξη 3543/12.03.2012 της συμβολαιογράφου ΕΥΑΓΓΕΛΙΑΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΥ (Υπηρεσία Μιας Στάσης για τη σύσταση εταιριών) και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ-τ. ΑΕ & ΕΠΕ Νο 1965/16.3.2012.

Με την απόφαση 16630/340/9.4.2012 (ΦΕΚ 1218 τ.Β/11.4.2012) του Υπουργού Οικονομικών έλαβε επαγγελματική άδεια ελεγκτικού γραφείου. Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο των ελεγκτικών γραφείων που λειτουργούν στην Ελλάδα, με ΑΜ ΣΟΕΛ 166 (Κανονιστική Πράξη ΕΛΤΕ 004/2012).

Τα κεντρικά γραφεία της εταιρίας βρίσκονται στην Αθήνα, οδός Μιχαλακοπούλου 91, ΤΚ 11528.

Η εταιρία είναι κατάλληλα οργανωμένη προκειμένου να διεκπεραιώσει τους σκοπούς που αναφέρονται στο Καταστατικό της, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει. Οι γενικότεροι τομείς της δραστηριότητάς της είναι :

- Ελεγκτικές Υπηρεσίες
- Φορολογικές Υπηρεσίες
- Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

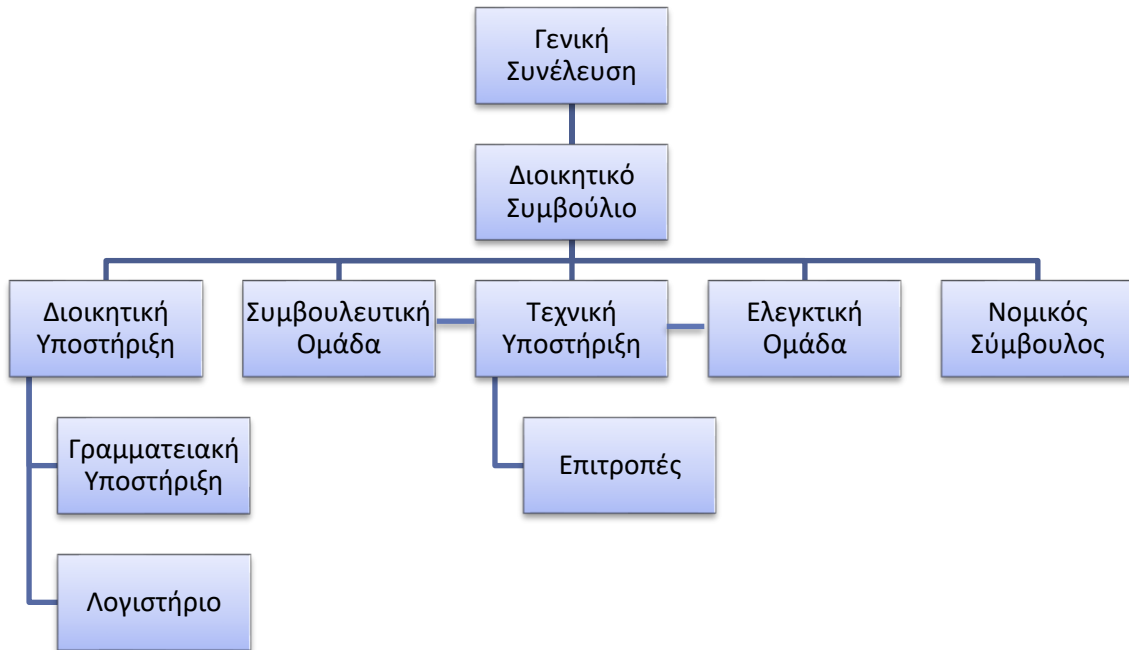
Κατά την 30^η Ιουνίου 2019, η εταιρία είχε τους ακόλουθους μετόχους :

A/A	ΟΝΟΜΑ	ΑΜΣΟΕΛ	ΑΜΕΛΤΕ
1	Θεόδωρος Ζερβός	17591	1288
2	Εμμανουήλ Πετράκης	18731	1690
3	Νίκη Καραχρήστου	31011	2158
4	Νικόλαος Μαρσέλος		

Δικαίωμα υπογραφής Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για λογαριασμό της εταιρίας κατά την 30^η Ιουνίου 2019 είχαν οι :

A/A	ΟΝΟΜΑ	ΑΜΣΟΕΛ	ΑΜΕΛΤΕ
1	Θεόδωρος Ζερβός	17591	1288
2	Εμμανουήλ Πετράκης	18731	1690
3	Νίκη Καραχρήστου	31011	2158
4	Δέσποινα Χονδράκη	42361	2574

ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ :



3. ΔΙΚΤΥΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η Διοίκηση της «TMS AUDITORS A.E», στα πλαίσια της προσπάθειας για την συνεχή αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών της, από την 30 Απριλίου 2013 εντάχθηκε, ως ανεξάρτητο μέλος, στο Διεθνές Δίκτυο ελεγκτικών εταιριών «IAPA International».

Η «IAPA International», είναι το 9ο σε μέγεθος Διεθνές Δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών επιχειρήσεων παγκοσμίως (6ο στην Ευρώπη και 2ο στο Ηνωμένο Βασίλειο) το οποίο ιδρύθηκε το 1979 και αποτελείται από 327 εταιρείες-μέλη, με γραφεία σε 74 χώρες και ετήσιο κύκλο εργασιών που ανέρχεται περίπου στο 2,7 δις \$.

Κάθε εταιρία-μέλος της «IAPA International», αποτελεί μια ανεξάρτητη νομική οντότητα και τα αποτελέσματα δεν μερίζονται μεταξύ των εταιριών-μελών του δικτύου. Όλες οι αναθέσεις εργασιών των εταιριών-μελών, από εγχώρια εργασία ή εργασία συσταθείσα από άλλη εταιρία-μέλος, εκτελούνται στο όνομα της τοπικής εταιρίας-μέλους, με την επίκληση του δικτύου.

Οι συμμετέχουσες στο δίκτυο επιχειρήσεις διατηρούν την ανεξαρτησία τους και τον πλήρη έλεγχο του δικού τους επιχειρηματικού μοντέλου, την τοπική επωνυμία και την ταυτότητά τους. Αποκτούν πλήρη υποστήριξη σε παγκόσμιο επίπεδο για τους πελάτες τους και την ασφάλεια ότι μπορούν να παράσχουν παγκόσμια υποστήριξη σε πιθανούς νέους πελάτες.

Κάθε εταιρία-μέλος της «IAPA International», απαιτείται να συμμορφώνεται με κοινά πρότυπα, μεθοδολογίες και πολιτικές συμπεριλαμβανομένων αυτές που αφορούν τη μεθοδολογία ελέγχου, ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, ανεξαρτησίας, μετάδοσης γνώσης, διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων και τεχνολογίας.

Περιφερειακές Ομάδες

Οι επιχειρήσεις μέλη της Ευρώπης, της Βόρειας Αμερικής, της Λατινικής Αμερικής και της Ασίας-Ειρηνικού οργανώνονται σε περιφερειακές ομάδες, οι δραστηριότητες των οποίων κατευθύνονται από τα αντίστοιχα περιφερειακά συμβούλια. Με την λειτουργία των περιφερειακών αυτών ομάδων, οι επιχειρήσεις μέλη έχουν πρόσβαση σε μια σειρά πρόσθετων δραστηριοτήτων που αποσκοπούν στην ενίσχυση της συνεργασίας, της επαφής και της προώθηση ευκαιριών συνεργασίας.

Εθνικές Λογιστικές Ομάδες

Σε ορισμένες χώρες όπου η IAPA εκπροσωπείται έντονα (Αυστραλία, Καναδάς, Γερμανία και Ηνωμένο Βασίλειο), οι εταιρείες μέλη έχουν ενώσει τις δραστηριότητές τους στο πλαίσιο των εθνικών λογιστικών ομάδων. Οι εθνικές λογιστικές ομάδες απολαμβάνουν ένα βαθμό αυτονομίας στο πλαίσιο της παγκόσμιας δομής, εκτελούν τα δικά τους προγράμματα δραστηριοτήτων και αναθέτουν την ευθύνη για την ένταξη νέων εταιριών-μελών.

Με την ένταξή μας στο διεθνές δίκτυο της «IAPA International» εξασφαλίζουμε για τους πελάτες μας σύγχρονη τεχνογνωσία, σταθερά πρότυπα παροχής υπηρεσιών που βασίζονται σε υψηλού επιπέδου επαγγελματικές ικανότητες, διορατικότητα και γνώση της Ελληνικής και της παγκόσμιας αγοράς. Κλειδί για την επιτυχία του δικτύου «IAPA International» είναι η συνεχής υποστήριξη και ανταλλαγή τεχνογνωσίας μεταξύ των μελών του διεθνώς, καθώς και η υπεραξία που αποδίδεται στις προσφερόμενες υπηρεσίες δημιουργώντας αποτελεσματικές και βιώσιμες λύσεις για τους πελάτες του.

Την εταιρία μας διέπει δημιουργικότητα, επαγγελματισμός, ακεραιότητα και αίσθημα ευθύνης. Με αυτές τις αρχές ενταχθήκαμε στο δίκτυο της «IAPA International» αντιμετωπίζοντας τις προκλήσεις του σύγχρονου οικονομικού περιβάλλοντος και, οραματιζόμαστε να ταυτίσουμε το όνομα της «TMS AUDITORS» με την αξιοπιστία των ελεγκτικών υπηρεσιών, οικοδομώντας μακροχρόνιες σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες μας θέτοντας ως προτεραιότητα την ικανοποίηση των προσδοκιών τους.

4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Η Εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρίας. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει, σύμφωνα με τη νομοθεσία και με ομόφωνες αποφάσεις του, αρμοδιότητες σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους Επικεφαλής των «γραμμών υπηρεσιών» και σε διάφορες επιτροπές διατηρώντας τον εποπτικό του ρόλο.

Οι αρχές διοίκησης της Εταιρίας αναλύονται λεπτομερώς στο Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών, το περιεχόμενο του οποίου γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρίας.

Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρίας. Λαμβάνει αποφάσεις για θέματα όπως, η ανάθεση εξουσιών και αρμοδιοτήτων, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, η ανάληψη οικονομικών ή/και στρατηγικών συνεργασιών.

Στη Γενική Συνέλευση συμμετέχουν όλοι οι μέτοχοι, οι οποίοι ενημερώνονται για την πορεία της Εταιρίας και την υλοποίηση του στρατηγικού σχεδιασμού της. Οι μέτοχοι έχουν την δυνατότητα να καταθέτουν τις προτάσεις τους και να επισημαίνουν τυχόν οργανωτικά ή λειτουργικά θέματα.

Οι αποφάσεις στην Γενική Συνέλευση λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις που το καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από 3 συνεταίρους, οι οποίοι κατέχουν τον τίτλο του νόμιμου ελεγκτή. Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της Εταιρίας όπως αυτή έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Κατά την 30^η Ιουνίου 2019 η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

1. Εμμανουήλ Πετράκης, ΟΕΛ, Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου
2. Θεόδωρος Ζερβός, ΟΕΛ, Διευθύνων Σύμβουλος
3. Καραχρήστου Νίκη, ΟΕΛ, Μέλος

Τα δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας χορηγήθηκαν κατά την συνεδρίαση της 26^η Φεβρουαρίου 2018 ως ακολούθως:

Όλες οι εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου προς εκπροσώπηση και διαχείριση της εταιρείας σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό θα ασκούνται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ.ο Εμμανουήλ Πετράκη του Μιχαήλ και από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, κ.ο Θεόδωρο Ζερβό του Γεωργίου, οι οποίοι θα δεσμεύουν κειωρισμένα έκαστος την εταιρεία δια μόνης της υπογραφής τους κάτω από την εταιρική επωνυμία σε όλες τις συναλλαγές και σχέσεις της εταιρείας μέχρι του ποσού των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Για συναλλαγές άνω του ποσού των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, η εταιρεία δεσμεύεται και εκπροσωπείται από κοινού με την υπογραφή κάτω από την εταιρική επωνυμία, του Προέδρου Εμμανουήλ Πετράκη και του Διευθύνοντος Συμβούλου Θεόδωρου Ζερβού αφετέρου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση του Προέδρου ή του Διευθύνοντος Συμβούλου και, λαμβάνοντας υπόψη τις προηγηθείσες αξιολογήσεις, αποφασίζει κατά πλειοψηφία για τις αμοιβές και τις αποζημιώσεις των μετόχων.

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί την ηγετική ομάδα της Εταιρίας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στους συνεταίρους και σε υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρίας όπως:

- Επικεφαλής διαχείρισης εργασιών: Θεόδωρος Ζερβός
- Επικεφαλής Ελεγκτικής & Λογιστικής: Θεόδωρος Ζερβός
- Επικεφαλής Φορολογίας: Εμμανουήλ Πετράκης
- Επικεφαλής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών: Εμμανουήλ Πετράκης
- Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων: Θεόδωρος Ζερβός
- Επικεφαλής Ανεξαρτησίας & Δεοντολογίας: Εμμανουήλ Πετράκης
- Επικεφαλής Ελεγκτικής Μεθοδολογίας και Εκπαίδευσης: Εμμανουήλ Πετράκης & Νίκη Καραχρήστου
- Επικεφαλής Ποιοτικού Ελέγχου: Θεόδωρος Ζερβός και Νίκη Καραχρήστου
- Επικεφαλής Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας): Εμμανουήλ Πετράκης,
- Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων: Θεόδωρος Ζερβός,
- Επικεφαλής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς : Εμμανουήλ Πετράκης,

Ο ορισμός των ως άνω επικεφαλής, έγινε κατά τη συνεδρίαση της 26/05/2017 του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι ορισθέντες, επικοινωνήσαν με μέλη της εταιρίας που εκδήλωσαν ανάγκη διαβούλευσης για τα συγκεκριμένα θέματα.

Για την υποστήριξη της εύρυθμης λειτουργίας της Εταιρίας δραστηριοποιούνται παράλληλα, οι ακόλουθες επιτροπές: Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, Επιτροπή Anti-money Laundering και Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εποπτικό ρόλο στις αποφάσεις των επιτροπών.

Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων συνεδριάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα και όποτε προκύπτουν εταιρικά θέματα που χρήζουν διευθέτησης. Αποτελείται από διορισμένα από το Διοικητικό Συμβούλιο στελέχη που έχουν την ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι η ποιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία της εξυπηρέτησης του πελάτη στηρίζεται σε τεκμηριωμένες διαδικασίες αποδοχής της ελεγκτικής εργασίας.

Με την απόφαση του Δ.Σ. την 26^η Μαΐου 2017, επικεφαλής της επιτροπής ορίστηκε ο Θεόδωρος Ζερβός και μέλος η Νίκη Καραχρήστου.

Με τις ανωτέρω διαδικασίες, εκτιμάται ο κίνδυνος ανάληψης και διατήρησης πελατών, καθιερώνονται πολιτικές ανάληψης και απόρριψης πελατών και επιτυγχάνεται η διασφάλιση των δεοντολογικών πολιτικών ανάληψης και διατήρησης πελατών.

Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας)

Με την εφαρμογή του Ν.4557/2018 οποίος κατήργησε τον Ν.3691/2008, «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλες διατάξεις», η Εταιρεία προέβη στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με επικαιροποιημένα υποδείγματα, με στόχο την πρόληψη της χρησιμοποίησής της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, το οποίο κοινοποιήθηκε στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρίας. Επίσης κοινοποιείται και σε κάθε νέο προσλαμβανόμενο μέλος.

Στο εν λόγω εγχειρίδιο περιγράφονται οι παρακάτω ενότητες:

- Δέουσα επιμέλεια ως προς τους πελάτες
- Καθορισμός ύποπτων – ασυνήθων συναλλαγών
- Φύλαξη αρχείων
- Εσωτερικός έλεγχος
- Αξιολόγηση κινδύνου πελατών, επιχειρηματικών σχέσεων και συναλλαγών
- Κατανομή καθηκόντων και ευθυνών

Για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρίας με όλα όσα περιγράφονται στο ανωτέρω εγχειρίδιο, υπεύθυνη είναι η Επιτροπή Anti-money Laundering.

Με την απόφαση 26/05/2017 του Δ.Σ., επικεφαλής της επιτροπής ορίστηκε ο Εμμανουήλ Πετράκης και μέλος η Νίκη Καραχρήστου.

Επίσης με ημερομηνία 7/12/2018, υπεβλήθη προς την ΕΛΤΕ «Αναφορά λειτουργίας της κανονιστικής συμμόρφωσης της εταιρίας βάσει του Ν.4557/2018 και της κανονιστικής πράξης της ΕΛΤΕ το αρ.6 της 004/09» .

Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των διενεργούμενων ελέγχων σε σχέση με τα όσα επιτάσσει:

- Το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1), το οποίο αφορά στον ποιοτικό έλεγχο των εταιριών οι οποίες διενεργούν επισκοπήσεις και ελέγχους ιστορικών οικονομικών στοιχείων και λοιπές ελεγκτικές εργασίες.
- Το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220, το οποίο αφορά στον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- Ο κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Η Εταιρία μας διαθέτει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας όπως:

- Τεχνικά και διαδικαστικά εγχειρίδια με σκοπό τη διασφάλιση της υψηλής ποιότητας του έργου που παραδίδεται.
- Προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλιστεί ότι κάθε έργο ανταποκρίνεται στα απαιτούμενα πρότυπα ποιότητας.
- Επισκόπηση διασφάλισης ποιοτικής διενέργειας του ελέγχου από έμπειρα στελέχη της εταιρείας, σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και σε όσες εταιρείες η διοίκηση κρίνει απαραίτητο. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει την επισκόπηση σημαντικών περιοχών ελέγχου, των οικονομικών καταστάσεων καθώς και την έκθεση ελέγχου. Επιπρόσθετα, εξειδικευμένος συνεργάτης του φορολογικού τμήματος επισκοπεί τα φύλλα εργασίας σε σημαντικά φορολογικά θέματα.
- Πολιτικές διαβούλευσης οι οποίες ενθαρρύνουν τα μέλη της εταιρείας μας να μοιράζονται τις απόψεις τους για διάφορα θέματα λογιστικής και ελεγκτικής. Για σύνθετα και ευαίσθητα θέματα, απαιτείται διαβούλευση με τους εταίρους της εταιρείας και τηρούνται πρακτικά ή καταγράφεται το θέμα και το αποτέλεσμα της διαβούλευσης.

Με την απόφαση 26/05/2017 του Δ.Σ., επικεφαλής της επιτροπής ορίστηκαν ο Θεόδωρος Ζερβός και η Νίκη Καραχρήστου και μέλος η Δέσποινα Χονδράκη.

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η Εταιρία αναγνωρίζει ότι ο κίνδυνος είναι αναπόσπαστο τμήμα των προσφερόμενων υπηρεσιών και ότι η διαχείριση του κινδύνου αποτελεί κρίσιμη παράμετρο των λειτουργιών της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την επιτελική ευθύνη για την λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας και την επισκόπηση της αποτελεσματικότητας του. Τα ανώτατα διοικητικά στελέχη είναι υπεύθυνα για την καθημερινή εφαρμογή και καταγραφή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει ελέγχους χρηματοοικονομικούς, λειτουργικούς και συμμόρφωσης καθώς και συστήματα διαχείρισης κινδύνων.

Η Εταιρία διαθέτει σύστημα εσωτερικού ελέγχου, προσαρμοσμένο κατάλληλα στη δραστηριότητά της. Το εν λόγω σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει αναπτυχθεί για την καταγραφή των κινδύνων υψηλού επιπέδου της Εταιρίας και των σχετικών εγκατεστημένων ελέγχων για τη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων.

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων επισκοπεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε ετήσια βάση και οι όποιες αναγκαίες αλλαγές κοινοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση και εφαρμογή. Έχει διαμορφωθεί ειδική διαβάθμιση των κινδύνων (χαρακτηρίζονται ως υψηλοί, μέτριοι και χαμηλοί) και των αντίστοιχων ελέγχων, επί τη βάσει της εκτιμώμενης επίδρασης και πιθανολόγησης πραγματοποίησης αυτών. Ένας υψηλός εναπομείνας κίνδυνος, σημαίνει ότι η επίπτωση ή η πιθανολόγηση πραγματοποίησης του παραμένει υψηλή ακόμα και ύστερα από την εφαρμογή του υιοθετούμενου ελέγχου. Ένας έλεγχος υψηλής επίπτωσης σημαίνει ότι υφίσταται σημαντική εξάρτηση στον εν λόγω έλεγχο για τη διαχείριση του κινδύνου.

Η αποτελεσματικότητα των ελέγχων που έχουν υιοθετηθεί επισκοπείται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων. Η Εταιρία αναλαμβάνει όλες τις αναγκαίες δράσεις, για την αντιμετώπιση των όποιων αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου προκύπτουν από τις σχετικές επισκοπήσεις και ελέγχους.

6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα και ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε οι διεκπεραιωνόμενες εργασίες να διενεργούνται συνεχώς σε ένα υψηλό ποιοτικά επίπεδο.

Στο έργο της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου συνδράμουν και οι λοιπές επιτροπές που έχουν συσταθεί και λειτουργούν με την εποπτεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου της Εταιρίας διαιρείται στους ακόλουθους επιμέρους τομείς:

- α. Ηγετικές ευθύνες ποιότητας
- β. Απαιτήσεις δεοντολογίας
- γ. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- δ. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- ε. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- στ. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

α. Ηγετικές ευθύνες για ποιότητα εντός της Εταιρίας

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξαρτημένος από μια οργανωτική δομή που χαρακτηρίζεται από τη ξεκάθαρη διάκριση των ευθυνών μεταξύ των διαφόρων ιεραρχικών επιπέδων. Η Εταιρία έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διοικητικό Συμβούλιο και το ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον επικεφαλής της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων αποφασίζουν για την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των κανόνων δεοντολογίας στην Εταιρία. Για την προαγωγή της ποιότητας έχουν συσταθεί, η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων και η Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου. Οι ομάδες αυτές βρίσκονται υπό την εποπτεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν οριστεί επικεφαλής ελέγχου και εκπαίδευσης.

β. Απαιτήσεις δεοντολογίας

Ο ορισμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο υπεύθυνος συνétairos δεοντολογίας της Εταιρίας, έχει την ευθύνη να παρέχει καθοδήγηση και υποστήριξη στην εφαρμογή των προτύπων δεοντολογίας, έτσι ώστε να εξασφαλίσει τη διατήρηση της επαγγελματικής μας αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας. Οι οδηγίες εφαρμογής της επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) είναι προσπελάσιμες από όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

γ. Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών

Το Διοικητικό Συμβούλιο, σε συνεργασία με την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της Εταιρίας και των μελών της, κατά την παροχή των υπηρεσιών. Οι πολιτικές αναφέρονται στην τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται από το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών με την εφαρμογή, μεταξύ άλλων, των εντύπων αποδοχής και διατήρησης πελατών.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της Εταιρίας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός έργου, τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, από τα προαναφερόμενα εγχειρίδια. Ειδικότερα, όλα τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να εξετάζουν, εάν η σχέση τους (οικονομική, προσωπική ή επαγγελματική) με τον εκάστοτε πελάτη θα ήταν δυνατό να δημιουργήσει αμφιβολίες, σε σχέση με την ανεξαρτησία τους ή της Εταιρίας γενικότερα. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την ανάληψη της ζητούμενης εργασίας.

Επίσης έχει δημιουργηθεί μια βάση δεδομένων, για το σύνολο του χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος των μετόχων και του ελεγκτικού προσωπικού, που περιλαμβάνει μετοχές, ομολογίες, δικαιώματα και δάνεια. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος της Εταιρίας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη. Περισσότερες πληροφορίες, σχετικά με τις υιοθετημένες πολιτικές διασφάλισης της ανεξαρτησίας των συνεταίρων και του προσωπικού της Εταιρίας παραθέτονται στην Ενότητα 9.

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών, απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου, με τους «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων η οποία είναι αρμόδια και για την οριστική αποδοχή νέων πελατών ή την διατήρηση των υφιστάμενων σχέσεων.

Η εκτέλεση οποιασδήποτε εργασίας απαιτεί την προηγούμενη έγγραφη αποδοχή του πελάτη. Η Εταιρία χρησιμοποιεί «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με την ισχύουσα νομοθεσία. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η Εταιρία να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

δ. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων

Αρμόδιος για τη διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων είναι ο Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων, την εποπτεία του έργου του οποίου έχει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων παρουσιάζει σε ετήσια βάση σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της Εταιρίας, παρέχοντας πλήρη πληροφόρηση για την στρατηγική και τη λειτουργία της, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, να του θέσουν απευθείας ερωτήσεις και να θίξουν θέματα που τους απασχολούν.

Το ανθρώπινο δυναμικό καθορίζει την ικανότητα της Εταιρίας να παρέχει ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε ότι η Εταιρία έχει επάρκεια προσωπικού με τις απαραίτητες επαγγελματικές ικανότητες, έχουν καταρτιστεί κανόνες και διαδικασίες που αναφέρονται στα παρακάτω πεδία:

- Διαδικασίες πρόσληψης
- Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων
- Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια
- Μισθολογική πολιτική
- Εκπαίδευση προσωπικού

➤ **Διαδικασίες πρόσληψης**

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι τα μέλη που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρίας, κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά και προσόντα που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και επίτευξης υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων. Η κατάρτιση, οι ικανότητες και η προσωπικότητα των εργαζομένων μας καθορίζουν την επιτυχία της Εταιρίας και για το λόγο αυτό αποδίδεται ιδιαίτερη βαρύτητα στην αυστηρή τήρηση της υιοθετημένης πολιτικής προσλήψεων.

Βασικό εργαλείο μας είναι η πάντα ενημερωμένη βάση δεδομένων (βιογραφικά), από όπου προσεγγίζουμε και αξιολογούμε τους εκάστοτε υποψηφίους, βάσει των υψηλών απαιτήσεων και κριτηρίων, επιλέγοντας τους πλέον κατάλληλους για την κάλυψη της θέσης εργασίας. Η τήρηση της διαδικασίας πρόσληψης, οδηγεί στην ορθή επιλογή υποψηφίου με αποτέλεσμα τα μακροχρόνια πλεονεκτήματα για την Εταιρία μας.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες, έτσι ώστε να εξασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία τους.

➤ **Αξιολόγηση απόδοσης εργαζομένων**

Όλο το προσωπικό υπόκειται σε περιοδική και ετήσια αξιολόγηση της απόδοσής του, έτσι ώστε να καθορίζεται το επίπεδο επάρκειας, να ελέγχεται η κατάρτιση και να παρέχεται η απαραίτητη εκπαίδευση.

Όλο το προσωπικό υφίσταται τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης αφορούν το βαθμό επίτευξης των ετήσιων στόχων, το επίπεδο τεχνικής κατάρτισης, το βαθμό τήρησης των υιοθετημένων εσωτερικών διαδικασιών και το επίπεδο επικοινωνίας και διαπροσωπικών σχέσεων.

➤ **Ικανότητες και επαγγελματική επάρκεια**

Οι διαδικασίες ανάθεσης ελεγκτικών εργασιών σχεδιάζονται έτσι ώστε να γίνει επιλογή κατάλληλου προσωπικού με επαρκή τεχνική εμπειρία και ικανότητα, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το μέγεθος της εργασίας, όσο και τη φύση και την πολυπλοκότητα της.

➤ **Μισθολογική πολιτική**

Η μισθολογική πολιτική της Εταιρίας περιλαμβάνει:

- Μηνιαίο μισθό
- Ειδικά επιδόματα θέσης
- Κίνητρα απόδοσης
- Πρόσθετες παροχές

Οι αποδοχές του προσωπικού εξαρτώνται από την αξιολόγησή του και την κατάταξη του σε βαθμίδες οι οποίες διακρίνονται σε:

- Partner
- Manager
- Assistant Manager
- Senior
- Assistant

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων/ικανοτήτων τους.

Στις πρόσθετες παροχές περιλαμβάνονται εκπαιδευτικά κίνητρα που δίδονται με την μορφή επιδομάτων καθώς και αποζημίωση για δαπάνες μετακίνησης.

Οι αμοιβές και οι άλλες αποζημιώσεις στους συνεταιίρους καταβάλλονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις διεκπεραιωθείσες από την Εταιρία εργασίες.

➤ **Εκπαίδευση προσωπικού**

Βασική δέσμευση της Εταιρίας αποτελεί η συνεχής εκπαίδευση του προσωπικού και η διατήρηση όσο το δυνατόν υψηλότερων προτύπων τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης. Περισσότερες πληροφορίες παραθέτονται παρακάτω (παράγραφος 10).

ε. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών

Οι αρχές και οι διαδικασίες μας σχεδιάζονται έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι οι έλεγχοι ικανοποιούν όλα τα επαγγελματικά πρότυπα, και ότι η Εταιρία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις. Η Εταιρία για το σκοπό αυτό εφαρμόζει κοινή Μεθοδολογία Ελέγχου, χρησιμοποιώντας σχετικά εργαλεία λογισμικού και άλλα πρότυπα υποδείγματα. Αυτή η μεθοδολογία είναι σύμφωνη με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

Το ελεγκτικό πρόγραμμα που χρησιμοποιεί η TMS ονομάζεται “CCH” και εφαρμόζεται στις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και σε λοιπές εταιρείες κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το ελεγκτικό πρόγραμμα επιτρέπει στη TMS να συμμορφώνεται με τα επαγγελματικά πρότυπα που ισχύουν κάθε φορά και διευκολύνει τα μέλη της ομάδας ελέγχου να εκτελέσουν τις εργασίες τους και να προχωρήσουν στην κατανόησή της ελεγχόμενης εταιρείας, αλλά και στο τρόπο διαχείρισής της, διαμορφώνοντας ουσιαστικά πρακτικές επιχειρησιακές συμβουλές με περισσότερο αποδοτικό τρόπο.

Η συγκεκριμένη ελεγκτική μεθοδολογία έχει σχεδιαστεί κατά τέτοιο τρόπο ώστε να αντιλαμβάνεται τις ανάγκες και των μεγάλων αλλά και των αναπτυσσόμενων ιδιωτικών εταιρειών, οργανισμών και επιχειρήσεων του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Η Ομάδα Επαγγελματικών Προτύπων είναι υπεύθυνη για:

- Να αναπτύσσει συνεχώς τη μεθοδολογία ελέγχου και να εξασφαλίζει συμμόρφωση με τα πρότυπα ελεγκτικής.
- Να αναβαθμίζει τις τεχνικές οδηγίες της Εταιρίας και να ενημερώνει για τις εξελίξεις τους
- συνεταιίρους και το προσωπικό της Εταιρίας.
- Να βοηθά ώστε να διατηρείται η πρακτική ελέγχου της Εταιρίας στα υψηλότερα επίπεδα ενισχύοντας το επάγγελμα, συμπεριλαμβάνοντας την εποπτεία της ελεγκτικής εργασίας της Εταιρίας.
- Να διαβουλεύεται με άλλους επαγγελματίες αναζητώντας τεχνικές συμβουλές.

Όλη η επαγγελματική μας εργασία διενεργείται και επιβλέπεται από μέλη του προσωπικού που έχουν κατάλληλη γνώση και εμπειρία. Είναι ευθύνη του επικεφαλής για τον κάθε έλεγχο, να εξασφαλίζει ότι οι κίνδυνοι αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας και ότι οι στρατηγικές αποφάσεις λαμβάνονται από ανθρώπους κατάλληλης βαθμίδας και εμπειρίας. Ο υπεύθυνος συνetaίρος ανάθεσης ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρίας από κάθε άποψη.

Για ελέγχους εταιριών δημοσίου ενδιαφέροντος, προβλέπεται δεύτερη επισκόπηση από συνetaίρο με τα κατάλληλα προσόντα και εμπειρία, ανεξάρτητο από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο εν λόγω συνetaίρος δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμειγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

στ. Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην Εταιρία μας είναι η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου, η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της Εταιρίας τα οποία έχουν εξειδικευμένες γνώσεις στην διενέργεια αυτών των ελέγχων.

Η Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου είναι αρμόδια για τη διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης με όσα επιτάσσουν το Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και ο κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια « ψυχρή» διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου, με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τα πρότυπα της Εταιρίας και την εξασφάλιση ότι, η πραγματοποιηθείσα εργασία που οδήγησε σε έκφραση γνώμης ή χορήγηση συμβουλής, είναι και στις δύο περιπτώσεις επαρκής και σωστά τεκμηριωμένη.

Ο ποιοτικός έλεγχος συνίσταται στην επισκόπηση των φύλλων εργασίας και των εκθέσεων επιλεγμένων ελεγκτικών εργασιών. Το δείγμα επιλέγεται ανάλογα με τη σημαντικότητα και τον βαθμό επικινδυνότητας του έργου. Σε κάθε περίπτωση, το δείγμα περιλαμβάνει όλες τις «ευαίσθητες εργασίες» και καλύπτει όλους τους μετόχους τουλάχιστον μία φορά σε περίοδο τριών ετών.

7. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πελάτες που χαρακτηρίζονται ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος στους οποίους έχει χορηγηθεί έκθεση ελέγχου στη χρήση που έληξε την 30/6/2019. Ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος χαρακτηρίζονται οι εταιρίες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς επίσης και οι εταιρίες που ασκούν τραπεζικές και ασφαλιστικές δραστηριότητες.

ΕΠΩΝΥΜΙΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ 2019	ΧΡΗΣΗ 2018
ΑΕΓΕΚ ΑΕ	✓	✓
ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS Α.Ε	✓	✓
ΓΙΟΥΡΟΜΠΡΟΚΕΡΣ ΜΕΣΙΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ Α.Ε	✓	✓

8. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η Εταιρία, σε σχέση με την ανεξαρτησία έχει εκδώσει εσωτερική οδηγία ορίζοντας τις πολιτικές και διαδικασίες που απαιτούνται, για την εκπλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από την ισχύουσα κείμενη νομοθεσία. Η εσωτερική οδηγία καλύπτεται από κατάλληλα προγράμματα εκπαίδευσης προσαρμοσμένα στις ανάγκες των συνεταίρων και του προσωπικού. Οι σχετικές πολιτικές και διαδικασίες καλύπτουν, μεταξύ άλλων, τις σχέσεις μας με τους πελάτες ελέγχου & διασφάλισης και με τους πελάτες φορολογικών ελέγχων, την εναλλαγή των συνεταίρων ελέγχου & διασφάλισης, αμοιβές και παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης. Οι υιοθετημένες πολιτικές πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τα πρότυπα που έχουν θεσπιστεί από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC) και τις διατάξεις του Ν.4449/2017.

➤ Εσωτερικές επισκοπήσεις εφαρμογής των πολιτικών ανεξαρτησίας

Η επισκόπηση της εφαρμογής των πολιτικών ανεξαρτησίας που υιοθετήθηκαν, διενεργείται στα πλαίσια μιας σειράς δραστηριοτήτων καταγραφής και επισκοπήσεων και περιλαμβάνει:

- Την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας, η οποία κατατίθεται από όλους τους συνεταίρους και το προσωπικό και εκδίδεται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων. Όλες οι εξαιρέσεις επισκοπούνται και διερευνούνται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων.
- Επισκοπήσεις ποιοτικού ελέγχου δείγματος φακέλων ελέγχου διενεργούμενες σε ετήσια βάση, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην παράγραφο 6στ.

Περίληψη των βασικών πολιτικών και διαδικασιών που σχετίζονται με τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας έχει ως ακολούθως:

➤ Ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία

Στις περιπτώσεις εκείνες όπου κάποιος συνεταίρος διαπιστώσει την ύπαρξη απειλών κατά της αντικειμενικότητας της Εταιρίας, στην οποία περιλαμβάνεται και κάθε αντιληπτή απώλεια ανεξαρτησίας, οφείλει να εξακριβώσει και να εκτιμήσει την αποτελεσματικότητα των διαθέσιμων διασφαλίσεων και να εφαρμόσει τις κατάλληλες διασφαλίσεις για να εξαλείψει τις εν λόγω απειλές ή να τις περιορίσει σε ένα αποδεκτό επίπεδο.

Εάν ο συνεταίρος διαπιστώσει ότι οι ενδεχόμενες απειλές κατά της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας της Εταιρίας δεν δύναται να περιοριστούν σε ένα αποδεκτό επίπεδο, η Εταιρία οφείλει να μην αποδεχτεί ή να μην συνεχίσει την παροχή υπηρεσιών προς το συγκεκριμένο πελάτη.

Οι συνεταίροι αναθέσεων ελέγχου & διασφάλισης υποχρεούνται να αναφέρουν σε εκείνους που είναι επιφορτισμένοι με τη διοίκηση, σε τακτά χρονικά διαστήματα, όλα τα σημαντικά γεγονότα και θέματα τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του ελεγκτή. Υπάρχει εσωτερική καθοδήγηση που προδιαγράφει τα θέματα τα οποία πρέπει να περιλαμβάνονται σε τέτοιου είδους επικοινωνίες με πελάτες με μμετοχές εισηγμένες ή όχι σε κάποια οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

Ο συνεταιίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης είναι υπεύθυνος για τη διαπίστωση σχετικών απειλών της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας. Σχετικοί έλεγχοι αφορούν επισκόπηση των διαθέσιμων στοιχείων και πληροφοριών της Εταιρείας. Επιπροσθέτως απαιτείται έγκαιρη ανταπόκριση στον συνεταιίρο ανάθεσης η οποία πρέπει να πραγματοποιηθεί εντός συγκεκριμένης σύντομης χρονικής περιόδου.

➤ **Οικονομικές, επιχειρηματικές, εργασιακές και προσωπικές σχέσεις**

Η Εταιρία έχει πολιτικές σε ισχύ οι οποίες εμποδίζουν τους συνεταιίρους, το προσωπικό και τα μέλη του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος να διατηρούν οικονομικά συμφέροντα σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης ή σε συνδεδεμένες με αυτούς επιχειρήσεις. Οι συνεταιίροι, το προσωπικό και τα μέλη του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος δύναται να διατηρούν επιχειρηματικές σχέσεις με πελάτες της Εταιρείας ή με συνδεδεμένες με αυτούς επιχειρήσεις όταν αυτές:

- Αφορούν την αγορά αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών από τον πελάτη σύμφωνα με τη συνήθη πορεία των εργασιών του με συναλλαγές ίσων αποστάσεων και η σχετική αξία δεν είναι ουσιώδης για κανένα από τα εμπλεκόμενα μέρη, ή
- Είναι εμφανώς ασήμαντες για κάθε ένα από τα εμπλεκόμενα μέρη.

Εργασιακές σχέσεις είναι σπάνιες και απαιτείται η λήψη σχετικών εγκριτικών αποφάσεων πριν την έναρξη οποιασδήποτε σχέσης.

Οι συνεταιίροι και τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να αναφέρουν στον αρμόδιο Συνεταιίρο Δεοντολογίας τις περιπτώσεις εκείνες όπου κάποιο μέλος του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος ή οποιοσδήποτε με τον οποίο έχουν προσωπική σχέση, έχει σχέση με πελάτη ελέγχου & διασφάλισης και θεωρούν ότι το γεγονός αυτό είναι πιθανό να δημιουργήσει απειλή στην αντικειμενικότητα της Εταιρείας ή ενδεχόμενη απώλεια της ανεξαρτησίας.

Η διαδικασία των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας επιζητά επιβεβαίωση από τους συνεταιίρους και το προσωπικό ότι έχουν συμμορφωθεί με τις ισχύουσες πολιτικές της Εταιρείας που αφορούν τις οικονομικές, επιχειρηματικές, εργασιακές και προσωπικές σχέσεις με πελάτες ελέγχου & διασφάλισης. Το σύνολο των σχετικών δηλώσεων επισκοπείται από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων και οι οποιοσδήποτε εξαιρέσεις ερευνούνται και επιλύονται αναλόγως.

➤ **Εναλλαγή του ελεγκτή-εταίρου -Μακρόχρονη σχέση σε αναθέσεις ελέγχου & διασφάλισης**

Οι πολιτικές της Εταιρείας είναι σύμφωνες με τις προϋποθέσεις που θέτονται από την κείμενη νομοθεσία (Ν.4449/2017 που αφορά υποχρεωτικούς ελέγχους) και με τις απαιτήσεις της ΕΛΤΕ καθώς παρέχεται μία νέα προοπτική και προάγει την ανεξαρτησία από τη διοίκηση της εταιρίας, 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 και της αντικειμενικότητας και είναι σημαντικά μέσα προστασίας της ποιότητας των διενεργούμενων ελέγχων.

Η εναλλαγή των συνεταιίρων αναθέσεων ελέγχου & διασφάλισης καταγράφεται κεντρικά από τον υπεύθυνο Συνεταιίρο Ανεξαρτησίας.

➤ **Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης**

Διενεργείται επισκόπηση του κινδύνου σχέσεων για το σύνολο των νέων πελατών και εργασιών. Σε σχέση με όλες τις παρεχόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, το σχετικό έντυπο περιλαμβάνει τμήμα για τη σχετική έγκριση του συνεταίρου ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης ώστε να διασφαλιστεί ότι ο συνεταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης έχει ενημερωθεί για κάθε πιθανή ανάθεση μη ελεγκτικής υπηρεσίας στον πελάτη ελέγχου & διασφάλισης ή σε συνδεδεμένη με αυτόν επιχείρηση και θεωρήσει τις πιθανές επιπτώσεις στην αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία του ελεγκτή πριν γίνει αποδεκτή η νέα ανάθεση.

Η Εταιρία δεν παρέχει μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης σε οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, πλην της περιπτώσεως χορήγησης πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Η πρόβλεψη και αποδοχή για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών επισκοπείται σε επίπεδο ανάθεσης στα πλαίσια των ετησίων επισκοπήσεων ελέγχων ποιότητας σε φακέλους ελέγχου & διασφάλισης. Τα σχετικά ευρήματα κοινοποιούνται στην Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων.

9. ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΥΣΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ

Η πολιτική αναφοράς δυσλειτουργιών έχει σχεδιαστεί για να διασφαλίζει ότι οι συνεταίροι και το προσωπικό της Εταιρίας επιδεικνύουν την αναγκαία υπευθυνότητα προς όφελος του συνόλου σε περιπτώσεις διαπίστωσης δυσλειτουργιών και αντιεπαγγελματικών συμπεριφορών εντός της Εταιρίας.

Καταγράφοντας κάθε σχετική πληροφορία κάθε συνétairos ή μέλος του προσωπικού αντιμετωπίζεται επί της ίδιας βάσης από την Εταιρία. Η Εταιρία προσπαθεί να διασφαλίσει ότι δεν υφίσταται παρενόχληση και δεν επέρχεται βλάβη σε κάποιο μέλος του προσωπικού ως αποτέλεσμα της καταγραφής της δυσλειτουργίας και λαμβάνει κάθε κατάλληλη δράση προς κάθε μέλος του προσωπικού που παραβαίνει τον εν λόγω κανόνα. Η Εταιρία διασφαλίζει ότι δεν υπάρχει άδικη στοχοποίηση ή παρενόχληση ως αποτέλεσμα οποιασδήποτε σχετικής γνωστοποίησης.

Η Εταιρία επιδιώκει την καταγραφή των δυσλειτουργιών υπό το πρίσμα αυστηρής εμπιστευτικότητας και προφυλάσσει την ταυτότητα οποιουδήποτε παρέχει τη σχετική πληροφόρηση και ερευνά το όποιο ανακύπτει θέμα ενδελεχώς. Κάθε δράση η οποία αναλαμβάνεται ως αποτέλεσμα αναφοράς δυσλειτουργίας, εξαρτάται από τη φύση της καταγεγραμμένης δυσλειτουργίας και διαχειρίζεται σύμφωνα με τον τρόπο που θεωρείται ως ο πλέον ενδεδειγμένος για τις περιστάσεις.

Σύμφωνα με την υιοθετημένη πολιτική μας υφίσταται υποχρέωση αναφοράς όλων των σχετικών περιστατικών στον Επικεφαλλή Διαχείρισης Κινδύνων, ο οποίος προβαίνει σε ετήσια αναφορά των σχετικών περιστατικών προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

10. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Αποτελεί δέσμευση της Εταιρίας μας η ανάπτυξη και διατήρηση των υψηλότερων δυνατών προδιαγραφών τεχνικής εξειδίκευσης μέσω των προγραμμάτων μας επαγγελματικής ανάπτυξης του προσωπικού.

Προς επίτευξη του ανωτέρω σκοπού έχει αναπτυχθεί για κάθε μέλος του επαγγελματικού προσωπικού μας ένα πλήρες μητρώο το οποίο περιλαμβάνει κάθε είδους εκπαίδευση που έχει δεχθεί κατά τη διάρκεια της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας στην Εταιρία, με στόχο τα σχετικά αποτελέσματα να χρησιμοποιηθούν για την περαιτέρω ανάπτυξη των προσόντων του που αφορούν σε επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό.

Για κάθε νεοπροσλαμβανόμενο μέλος του προσωπικού υφίσταται ένα εξειδικευμένο εκπαιδευτικό πρόγραμμα το οποίο καλύπτει τη μεθοδολογική ελεγκτική προσέγγιση, τα εργαλεία, τις πολιτικές, τις διαδικασίες και την οργανωτική δομή της Εταιρίας.

Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των συνεταίρων και των διευθυντών, παρακολουθεί ετήσια εκπαιδευτικά προγράμματα επικαιροποίησης όλων των εξελίξεων στους τομείς της λογιστικής και ελεγκτικής, ορισμένα εκ των οποίων είναι υποχρεωτικής φύσης για ορισμένες κατηγορίες προσωπικού και προαιρετικής για άλλες, ανάλογα με τον επαγγελματικό προσανατολισμό και τις ανάγκες επαγγελματικής ανάπτυξης τους.

Κάθε μέλος του προσωπικού είναι προσωπικά υπεύθυνο για τη διατήρηση επαρκών και επικαιροποιημένων επαγγελματικών γνώσεων και δεξιοτήτων ώστε να είναι ικανό να διαχειριστεί αποτελεσματικά τους ρόλους οι οποίοι του έχουν ανατεθεί. Τεχνικά εγχειρίδια, εγκύκλιοι και κατάλληλη εκπαίδευση παρέχονται για τη βοήθεια του προσωπικού.

Η TMS εναρμονίζεται με την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της ΕΛΤΕ και απαιτεί από τους επαγγελματίες ελεγκτές τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση τους η οποία πρέπει να έχει διάρκεια τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ώρες ανά τριετία με ελάχιστο είκοσι (20) ώρες κατ' έτος.

Στη συνέχεια οι επαγγελματίες με περισσότερη εμπειρία καθοδηγούν το λιγότερο έμπειρο προσωπικό με στόχο τη δημιουργία ενός περιβάλλοντος συνεχούς μάθησης. Επίσης, με συστηματικό τρόπο, κατανέμουμε τους ανθρώπους μας σε συγκεκριμένες ελεγκτικές εργασίες, ώστε να τους παρέχουμε εύρος εμπειριών ως μέρος της προσωπικής τους ανάπτυξης.

11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Ο κύκλος εργασιών της εταιρίας μας για την διαχειριστική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/06/2019, ανήλθε στο ποσό των € 767.121,95 και αναλύεται ως εξής :

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΕΣΟΔΟ (€)	ΠΟΣΟΣΤΟ
Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εταιρειών δημοσίου συμφέροντος	86.840,00	11,32%
Έσοδα από τις υπηρεσίες τακτικού ελέγχου ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων λοιπών εταιρειών	327.882,90	42,74%
Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πελάτες ελέγχου	32.900,00	4,29%
Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	133.109,05	17,35%
Υπηρεσίες Έκδοσης Φορολογικού Πιστοποιητικού	186.390,00	24,30%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	767.121,95	100%

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΕΣΟΔΟ (€)	ΠΟΣΟΣΤΟ
Ελεγκτικές Υπηρεσίες	414.722,90	54,06%
Υπηρεσίες Έκδοσης Φορολογικού Πιστοποιητικού	186.390,00	24,30%
Συμβουλευτικές υπηρεσίες	166.009,05	21,64%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	767.121,95	100%

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ :

Η εταιρία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 του Ν.4449/2018, έχει ασφαλιστεί για επαγγελματική ευθύνη με βάση το ασφαλιστήριο συμβόλαιο P2301001974 της ασφαλιστικής εταιρίας AIG ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Τα κύρια σημεία του ασφαλιστηρίου είναι :

ΟΡΙΑ ΑΠΟΖΗΜΕΙΩΣΗΣ	€ 800.000,00 (για κάθε απαίτηση) € 800.000,00 (Αθροιστικά)
ΠΕΡΙΟΔΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	22/11/2018-22/11/2019
ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ (ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ)	ΕΛΛΑΔΑ (ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΑ ΑΘΗΝΩΝ)
ΗΜΕΡ. ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ	22/11/2012

12. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΩΝ

➤ Συμμετοχή των Συνεταίρων στα αποτελέσματα της Εταιρίας

Τα κέρδη της Εταιρίας διανέμονται στους συνεταίρους σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας και τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι ετήσιες οικονομικές απολαβές των συνεταίρων και των νόμιμων ελεγκτών της Εταιρίας αποτελούνται από μηνιαίες προκαθορισμένες αμοιβές, πλέον πρόσθετων αμοιβών οι οποίες προσδιορίζονται επί τη βάσει επιπλέον καθηκόντων και αρμοδιοτήτων που τους έχουν ανατεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Επιπλέον, υφίσταται πρόβλεψη πρόσθετων παροχών σε περιπτώσεις επίδειξης εξαιρετικής αποδοτικότητας ή αποχώρησης από την Εταιρία.

Η αποδοτικότητα έκαστου συνεταίρου αξιολογείται βάσει προκαθορισμένων κριτηρίων, τα οποία περιλαμβάνουν την προσφορά εξαιρετικής ποιότητας ολοκληρωμένων υπηρεσιών προς πελάτες, την επίτευξη υψηλής τεχνικής εξειδίκευσης, την αποτελεσματική διαχείριση ποιότητας και κινδύνων, την ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη του προσωπικού, τη συνεισφορά στην οικονομική επιτυχία και στην περαιτέρω ανάπτυξη της φήμης της Εταιρίας.

➤ Μετοχικό Κεφάλαιο και αναλήψεις

Όλοι οι συνεταίροι- μέτοχοι της Εταιρίας, συμμετέχουν στα κέρδη αυτής και καλύπτουν το εκάστοτε μετοχικό κεφάλαιο. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου από κάθε συνέταιρο- μέτοχο συνδέεται με το δικαίωμα συμμετοχής του στα κέρδη της Εταιρίας και επαναπροσδιορίζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα ανάλογα με τις ανάγκες χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων της Εταιρίας. Πολιτική αναλήψεων των συνεταίρων-μετόχων αποτελεί η διανομή σε αυτούς της πλειονότητας του ετήσιου αποτελέσματος της Εταιρίας, λαμβανομένης πάντα υπόψη της ανάγκης διατήρησης επαρκούς κεφαλαίου κίνησης για την ομαλή και εύρυθμη λειτουργία της Εταιρίας.

13. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Η εταιρεία μας καθώς και οι εγγεγραμμένοι νόμιμοι ελεγκτές της υπόκεινται σε επιθεωρήσεις από την Ελληνική Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), οι οποίες διενεργούνται τουλάχιστον κάθε 3 έτη. Ως μέρος των επιθεωρήσεών της, η ΕΛΤΕ αξιολογεί τα συστήματα ελέγχου ποιότητας της εταιρίας και επισκοπεί επιλεγμένα έργα.

Στα πλαίσια των διατάξεων του άρθ. 27 του Ν.3693/2008, περί ποιοτικών ελέγχων της ΕΛΤΕ, στην εταιρεία μας διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος τον Ιούνιο 2015 από κλιμάκιο της ΕΛΤΕ, ενώ τον Μάρτιο 2016 πραγματοποιήθηκε νέος έλεγχος από το αντίστοιχο όργανο του ΣΟΕΛ. Επίσης, τον Μάιο του 2018 διενεργήθηκε νέος ποιοτικός έλεγχος για την ΕΛΤΕ και στις 6 Ιουλίου 2018 εκδόθηκε έκθεση ελέγχου ποιοτικών ευρημάτων χωρίς παρατηρήσεις.

Θεωρούμε ιδιαίτερα εποικοδομητική τη διαδικασία της εν λόγω επιθεώρησης. Αξιολογούμε με μεγάλη προσοχή τα όποια ευρήματα που σημειώνονται κατά την επιθεώρηση ώστε να εντοπίσουμε τις περιοχές όπου μπορούμε να βελτιώσουμε την ποιότητα του ελέγχου ώστε να προσφέρουμε υψηλού επιπέδου υπηρεσίες προς συμφέρον των πελατών μας.

14. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2019 η Εταιρία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Οι Επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου

Θεόδωρος Ζερβός

Νίκη Καραχρήστου

ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2019 η Εταιρία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την περίοδο αυτή.

Ο Επικεφαλής Ανεξαρτησίας

Εμμανουήλ Πετράκης

ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΧΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2019 η TMS εφάρμοσε με την Κανονιστική Πράξη 005/2017 της ΕΛΤΕ καθώς και το άρθρο 13 της οδηγίας 2006/43/EK που απαιτεί από τους επαγγελματίες ελεγκτές τη συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση τους.

Ο Επικεφαλής Ανθρωπίνων Πόρων

Θεόδωρος Ζερβός

