

# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Για το έτος που έληξε  
την 31η Δεκεμβρίου 2015

TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ  
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΑΜ.Σ.Ο.Ε.Λ: 166

Λουκιανού 6,  
10675 Αθήνα

**tms**  
AUDIT ♦ TAX ♦ ADVISORY



## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	3
2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ-ΜΕΤΟΧΟΙ.....	4
3. ΔΙΚΤΥΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	5
4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ.....	6
5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....	9
6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ.....	10
7. ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ.....	17
8. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ.....	18
9. ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΥΣΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ.....	21
10. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ.....	22
11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ.....	24
12. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΩΝ.....	24
13. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ.....	26

## 1. ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Με την ψήφιση του Ν.3693/2008 έγινε η εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ, περί υποχρεωτικών ελέγχων των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 3693/2008, απαιτείται από τους νόμιμους ελεγκτές να δημοσιεύουν 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 Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), η οποία από την ίδρυσή της τον Ιούνιο του 2003 ασκεί σύμφωνα με το νόμο εποπτεία για την διασφάλιση της ποιότητας των τακτικών ελέγχων που διεξάγονται από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), εξέδωσε στις 21/12/2009 Ενημερωτικά Δελτία με τα οποία εξειδικεύεται το περιεχόμενο της ως άνω Ετήσιας Έκθεσης Διαφάνειας.

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας συντάχθηκε και δημοσιοποιείται σύμφωνα με τα παραπάνω, προκειμένου να παρέχει πληροφορίες σχετικά με την εταιρία μας, «TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» (εφεξής αναφερόμενη και ως «η εταιρία»), για το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015. Σκοπός μας και δέσμευσή μας είναι η προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού, η οποία ενισχύεται και από την εμπιστοσύνη με την οποία μας περιέλαβε η Πολιτεία με την ανάθεση επιπλέον ειδικών καθηκόντων (φορολογικοί έλεγχοι).

Στέφανος Ι. Κλιάφας

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

## 2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ-ΜΕΤΟΧΟΙ

Η TMS Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, 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 Λουκιανού 6, ΤΚ 106.75.

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 οι υπηρεσίες ελέγχου και διασφάλισης (νόμιμος έλεγχος), οι φορολογικές υπηρεσίες και οι συμβουλευτικές, γενικότερα, υπηρεσίες.

Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015, η εταιρία είχε τους ακόλουθους μετόχους :

- Θεόδωρος Ζερβός
- Νίκη Καραχρήστου
- Στέφανος Κλιάφας
- Νικόλαος Μαρσέλος
- Εμμανουήλ Πετράκης

Δικαίωμα υπογραφής Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για λογαριασμό της εταιρίας έχουν οι :

- Θεόδωρος Ζερβός
- Στέφανος Κλιάφας
- Εμμανουήλ Πετράκης
- Νίκη Καραχρήστου
- Κωνσταντίνος Τούτουζας

Επιπλέον των ανωτέρω μετόχων, στις 31 Δεκεμβρίου 2015 η εταιρία απασχολούσε 17 εξειδικευμένους επαγγελματίες και διοικητικό προσωπικό.

### 3. ΔΙΚΤΥΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

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

Η «IAPA International» είναι ο 9ος σε μέγεθος Διεθνής Οργανισμός ανεξάρτητων ελεγκτικών εταιριών παγκοσμίως. Ιδρύθηκε το 1979 και αποτελείται από 220 εταιρείες-μέλη, με γραφεία σε 60 χώρες και ετήσιο κύκλο εργασιών που ανέρχεται περίπου στο 1 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.

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, οραματιζόμεστε 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. Για την τρέχουσα χρήση 2015, ισχύει στο Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών που επικαιροποιήθηκε και εκδόθηκε τον Νοέμβριο 2014.

##### **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 συνεταίρους με τον τίτλο του νόμιμου ελεγκτή. Αποτελείται από 3 πρόσωπα και συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το μήνα. Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της Εταιρίας όπως αυτή έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

1. Στέφανος Κλιάφας, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Θεόδωρος Ζερβός, Μέλος
3. Εμμανουήλ Πετράκης, Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση του Προέδρου & 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: Στέφανος Κλιάφας, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
- Επικεφαλής Ελεγκτικής & Λογιστικής: Θεόδωρος Ζερβός, Partner
- Επικεφαλής Φορολογίας: Εμμανουήλ Πετράκης, Partner
- Επικεφαλής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών: Εμμανουήλ Πετράκης, Partner
- Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων: Στέφανος Κλιάφας, Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
- Επικεφαλής Ανεξαρτησίας & Δεοντολογίας: Στέφανος Κλιάφας, Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
- Επικεφαλής Ελεγκτικής Μεθοδολογίας και Εκπαίδευσης: Θεόδωρος Ζερβός, Partner
- Επικεφαλής Ποιοτικού Ελέγχου: Στέφανος Κλιάφας Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
- Επικεφαλής Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας): Εμμανουήλ Πετράκης, Partner
- Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων: Θεόδωρος Ζερβός, Partner.
- Επικεφαλής Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς : Εμμανουήλ Πετράκης, Partner

Ο ορισμός των ως άνω επικεφαλής, έγινε κατά τη συνεδρίαση υπ'αρ. 8/25.1.2013 του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι ορισθέντες, στη διάρκεια της χρήσης 2015, 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 μια (1) φορά το μήνα και, εφόσον απαιτείται, συχνότερα.

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 1<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2014., επικεφαλής της επιτροπής ορίστηκε νέο μέλος ο Κωνσταντίνος Τούτουζας σε αντικατάσταση του Στέφανου Κιουλάφα.

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 Anti-money Laundering**

Με την εφαρμογή του 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 τον Νοέμβριο 2014. Επίσης κοινοποιείται και σε κάθε νέο προσλαμβανόμενο μέλος, ενώ δεν χρειάστηκε επικαιροποίηση του κειμένου για το 2015.

#### **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 9/25.1.2013 του Δ.Σ., επικεφαλής της επιτροπής ορίστηκε ο Εμμανουήλ Πετράκης



και μέλος ο Κωνσταντίνος Αρβανιτάκης.

### **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 λουπές 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.
- Απολογιστικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου οι οποίες διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα και την εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών διαχείρισης ποιότητας της Εταιρίας.

Με την απόφαση 9/25.1.2013 του Δ.Σ., επικεφαλής της επιτροπής ορίστηκαν οι Στέφανος Κλιάφας-Θεόδωρος Ζερβός και μέλη οι Νίκη Καραχρήστου-Τριαντάφυλλος Σταυράκης. Ο τελευταίος αποχώρησε από την εταιρία στις 14/11/2014 και δεν αντικαταστάθηκε.

## **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 εξαμηνιαία 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.

Η παροχή υπηρεσιών, από νόμιμο ελεγκτή μέλος της Εταιρίας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη με μετοχές εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα χρόνια και, προς πελάτη με μετοχές μη εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά τα πέντε έτη και, να μην επαναληφθεί, πριν από την πάροδο δύο συνεχών χρήσεων.

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
- Ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

#### **ε. 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.

## **στ. 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
- Director
- Senior Manager
- Manager
- Assistant Manager
- Senior Assistant A
- Senior Assistant B
- Assistant A
- Assistant B

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 συνεταίρους 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 στην Ενότητα 11.

#### ➤ **Ανάπτυξη και επαγγελματική εξέλιξη**

Η επαγγελματική ανέλιξη του προσωπικού καθορίζεται από νομοθετικά πρότυπα και από εσωτερικές διαδικασίες. Όπως προαναφέρθηκε, υπάρχει διαβάθμιση του προσωπικού από το επίπεδο του εκπαιδευόμενου (Assistant) μέχρι αυτό του Senior Manager / Director προτού ο υποψήφιος θεωρηθεί ικανός αποδοχής ως συνεταίρος (Partner). Το προσωπικό προάγεται στο επόμενο επίπεδο μόνο όταν έχει αξιολογηθεί και τεκμηριωθεί ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται επίσης η ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρίας και τα υψηλά επαγγελματικά πρότυπα που τηρεί η Εταιρία. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών προκαλεί μέτρα της διοίκησης αναφορικά με πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτωμάτων.

#### ➤ **Πρόβλεψη απαιτήσεων σε προσωπικό**

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταίρων και του προσωπικού, είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικές υπηρεσίες στους πελάτες μας. Η προσέλκυση και διατήρηση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητά μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας, έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της Εταιρίας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

➤ **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.

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 (εισηγμένων σε κεφαλαιαγορά) και για άλλες υψηλού κινδύνου ελεγκτικές εργασίες, 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.

➤ **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 θεωρούνται οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος στους οποίους θα χορηγηθεί έκθεση ελέγχου/επισκόπησης για τη χρήση 2015, εντός του ημερολογιακού έτους 2016. 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**

ΑΕΓΕΚ ΑΕ

ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS Α.Ε.

ΕΡΙΟΥΡΓΙΑ ΤΡΙΑ ΑΛΦΑ ΑΕ

ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΕΣΒΟΥ ΑΕ

ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ

(Σημειώνεται ότι, λόγω εσωτερικών προβλημάτων και προβλημάτων διοίκησης δεν είναι βέβαιη η χορήγηση έκθεσης έλεγχου στις ΑΕΓΕΚ ΑΕ και ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΕΣΒΟΥ ΑΕ. Έχει ενημερωθεί σχετικά η ΕΛΤΕ.)

## 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 συνεταιίρων 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 συνεταιίρων ελέγχου & διασφάλισης, αμοιβές και παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης. Οι υιοθετημένες πολιτικές πληρούν, και σε πολλές περιπτώσεις υπερκαλύπτουν, τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τα πρότυπα που έχουν θεσπιστεί από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), το Προεδρικό Διάταγμα 226/1992 και την Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC).

### ➤ 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 συνεταιίρους 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.
- Τακτικές και έκτακτες ενέργειες καταγραφής καθορισμένων πεδίων της ελεγκτικής ανεξαρτησίας.

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 συνεταιίρος 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 συνεταίρος 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 συνεταίρο 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 συνεταίρους, 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 συνεταίροι, 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 συνεταίροι και τα μέλη του προσωπικού οφείλουν να αναφέρουν στον αρμόδιο Συνεταίρο 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 Εταιρίας ή ενδεχόμενη απώλεια της ανεξαρτησίας.

Η διαδικασία των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας επιζητά επιβεβαίωση από τους συνεταίρους 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.

➤ **Μακρόχρονη σχέση σε αναθέσεις ελέγχου & διασφάλισης**

Οι πολιτικές της Εταιρίας είναι σύμφωνες με τις προϋποθέσεις που θέτονται από την κείμενη νομοθεσία:

- Ο συνεταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης σε πελάτες με μετοχές που διαπραγματεύονται σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές εναλλάσσεται κάθε τέσσερα έτη κατά μέγιστο.
- Ο συνεταίρος ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης σε πελάτες με μετοχές που δεν διαπραγματεύονται σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές εναλλάσσεται κάθε πέντε έτη κατά μέγιστο.

Η εναλλαγή των συνεταίρων αναθέσεων ελέγχου & διασφάλισης καταγράφεται κεντρικά από τον υπεύθυνο Συνεταίρο Ανεξαρτησίας και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

➤ **Πολιτική αμοιβών, διαφορών, δώρων και φιλοξενίας**

Μη αρχικώς προκαθορισμένες αμοιβές δεν επιτρέπονται για οποιαδήποτε εργασία για την οποία η Εταιρία οφείλει να εκφράσει μια ανεξάρτητη γνώμη. Οι υιοθετημένες διαδικασίες αξιολόγησης, προαγωγής και ανταμοιβής της Εταιρίας για το ελεγκτικό προσωπικό αποκλείουν στόχους σχετιζόμενους με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης.

Η Εταιρία έχει υιοθετήσει συγκεκριμένες πολιτικές σε σχέση με περιπτώσεις που αφορούν τη λήψη δώρων, φιλοξενία και σχετικά έξοδα και χορηγίες.

Οι συνεταίροι, το προσωπικό και τα μέλη του στενού οικογενειακού τους περιβάλλοντος δύναται να αποδεχτούν δώρο, εξυπηρέτηση ή άλλο ουσιώδες όφελος από πελάτες ή τρίτους που σύστησαν στην Εταιρία εργασία ή άλλο οργανισμό ή πρόσωπα που ωφελούνται από τη σχέση τους με την Εταιρία, μόνο εάν πληρούν τις προϋποθέσεις που προβλέπονται από την ισχύουσα πολιτική δώρων.

Η διαδικασία των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας επιζητά από τους συνεταίρους και το προσωπικό επιβεβαίωση ότι έχουν συμμορφωθεί με τις πολιτικές της Εταιρίας που αφορούν δώρα και φιλοξενία. Το σύνολο των σχετικών δηλώσεων επισκοπείται από τον υπεύθυνο Συνεταίρο Ανεξαρτησίας και οι οποιεσδήποτε εξαιρέσεις, σε συνεργασία με την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων, ερευνούνται και επιλύονται αναλόγως.

➤ **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 των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, 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. Παράλληλα, το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό δέχεται ένα επιπλέον εκπαιδευτικό πρόγραμμα κατάλληλο για τη θέση και το ρόλο που πρόκειται να αναλάβει στην Εταιρία.

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.

Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού είναι εγγεγραμμένο στα σχετικά μητρώα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και κατά την πρόσληψή του από την Εταιρεία υποχρεωτικά εγγράφεται και παρακολουθεί τα εκπαιδευτικά προγράμματα του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή άλλων φορέων, η επιτυχής ολοκλήρωση των οποίων προβλέπεται για τη δυνατότητα λήψης άδειας Νόμιμου Ελεγκτή στην Ελληνική Επικράτεια σύμφωνα με την ισχύουσα κείμενη νομοθεσία.

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 παρέχεται για τη βοήθεια του προσωπικού.

Ως μέρος της επισκόπησης της ανάπτυξης αποδοτικότητας κάθε μέλους του προσωπικού, καθορίζονται οι αρχικές και διαρκείς ανάγκες επαγγελματικής ανάπτυξης και προσδιορίζονται τα κατάλληλα μέσα εκπαίδευσης για την κάλυψή τους.

Οι επισκοπήσεις της ανάπτυξης αποδοτικότητας κάθε μέλους του προσωπικού ενισχύουν την αποδιδόμενη έμφαση της Εταιρίας στην συνεχή εκπαίδευση και ανάπτυξη προσόντων και στάσεων σχετικά με την επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό. Η Εταιρία έχει καθιερώσει την υποχρεωτική συμμετοχή σε προγράμματα συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης και καταγράφει την εκπλήρωση των απορρεόντων υποχρεώσεων. Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού είναι υποχρεωμένο να παρακολουθεί κατ' ελάχιστον 60 ώρες εκπαιδευτικών προγραμμάτων συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης κατ' έτος.

Ο σχεδιασμός της εκπαίδευσης του προσωπικού καλύπτει όλες τις προϋποθέσεις που θέτονται στο εγχειρίδιο «IES 7, Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development of Professional Competence». Το προσωπικό μας συμμετείχε και σε πληθώρα σεμιναρίων σχετικά με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, τις φορολογικές υπηρεσίες και λοιπά σχετικά θέματα, τα οποία οργανώθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή τρίτους φορείς.

## 11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Ο κύκλος εργασιών της εταιρίας μας για την διαχειριστική περίοδο που έληξε στις 30/06/2015, καλύπτοντας την περίοδο από 01/07/2014 μέχρι αυτή την ημερομηνία, ανήλθε στο ποσό των € 892.746,00 και αναλύεται ως εξής :

- Υπηρεσίες διασφάλισης: € 568.275,00
  - Φορολογικές υπηρεσίες: € 257.000,00
  - Συμβουλευτικές υπηρεσίες: € 67.471,00
- ΣΥΝΟΛΟ € 892.746,00

## 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. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

#### **ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 η Εταιρία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Ο Επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου

Στέφανος Κλιάφας, Partner

#### **ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑΣ**

Δηλώνουμε ότι κατά την περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 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

Στέφανος Κλιάφας, Partner

