



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2017

Απρίλιος 2018

Περιεχόμενα

1.	Εισαγωγή	3
2.	Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς.....	5
3.	Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας.....	6
4.	Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας	9
5.	Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος.....	16
6.	Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.....	17
7.	Δηλώσεις.....	17

1. Εισαγωγή

Οι ελεγκτικές εταιρείες διαδραματίζουν ένα σημαντικότατο ρόλο στη διαμόρφωση των οικονομικών δεδομένων, με την ουσιαστική τους παρέμβαση στη διατύπωση και δημοσιοποίηση πληροφοριών οι οποίες είναι απαραίτητες για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Οι ελεγκτές - μέλη των ως άνω εταιριών διαδραματίζουν ρόλο ζωτικής σημασίας στην προσπάθεια προώθησης της διαφάνειας και επομένως συνδράμουν στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών και στην οικονομική ανάπτυξη. Υποχρεούνται, συνεπώς, στην υιοθέτηση ενιαίων κανονισμών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής (ΟΕΛ) ή η ελεγκτική εταιρεία που διενεργεί υποχρεωτικούς ελέγχους οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος δημοσιεύει ετήσια έκθεση διαφάνειας το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους. Η εν λόγω έκθεση διαφάνειας δημοσιεύεται στον διαδικτυακό τόπο του ΟΕΛ ή της ελεγκτικής εταιρείας και παραμένει διαθέσιμη εκεί για τουλάχιστον πέντε χρόνια από την ημερομηνία δημοσίευσής της. Εάν ο ΟΕΛ απασχολείται σε ελεγκτική εταιρεία, η υποχρέωση βαρύνει την ελεγκτική εταιρεία. Οι ΟΕΛ και οι ελεγκτικές εταιρείες ενημερώνουν τις αρμόδιες αρχές (ΕΛΤΕ) ότι η έκθεση διαφάνειας έχει δημοσιευθεί στον διαδικτυακό τόπο τους.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4449/2017 η υποχρέωση δημοσιοποίησης ετήσιας έκθεσης διαφάνειας, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, επεκτάθηκε στους ΟΕΛ και στις ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους σε οντότητες μη δημοσίου συμφέροντος. Οι ανωτέρω διατάξεις έχουν εφαρμογή για τις εταιρικές χρήσεις που ξεκινούν από 1/7/2016 και έπειτα (βλ. ανακοίνωση 005/2017 της ΕΛΤΕ).

Η ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ., αναλαμβάνει σοβαρά το ρόλο που διαδραματίζει στον οικονομικό στίβο, προάγοντας τις πρωταρχικές αξίες της διαφάνειας, της ειλικρίνειας και της εντιμότητας.

Στις επόμενες σελίδες παραθέτουμε τον τρόπο διεκπεραίωσης εκείνων των πεδίων που επιτάσσει το νομοθετικό πλαίσιο και ελπίζουμε ότι, επιδεικνύοντας τη δύναμη και την ποιότητα των ελεγκτικών μας διαδικασιών και πρακτικών, θα ενισχύσουμε ακόμη περισσότερο το ήδη υψηλό επίπεδο εμπιστοσύνης και ευθύνης για το οποίο διακρινόμαστε στο πλαίσιο της ευρύτερης επιχειρηματικής κοινότητας.

Αυτή η Έκθεση Διαφάνειας 2017 της ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Α.Ε.Ο.Ε.Λ. συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13, του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014 και παρέχει πληροφορίες, για την εταιρία μας κατά το

ημερολογιακό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017 σχετικά με τους τομείς:

- Νομική μορφή-Μέτοχοι
- Εταιρική Διακυβέρνηση
- Διασφάλιση ποιότητας και Ανεξαρτησίας
- Εταιρίες πελάτες ελέγχου Δημοσίου Ενδιαφέροντος
- Χρηματοοικονομική πληροφόρηση - Ανταμοιβή μετόχων εταίρων

Εμείς πιστεύουμε ότι η διαφάνεια αποτελεί βασική προϋπόθεση και δημιουργεί θετική διαφορά, όχι μόνο για τις εποπτικές αρχές του επαγγέλματος μας, αλλά και για τους πελάτες και όσους έχουν είτε άμεσο είτε έμμεσο συμφέρον από την διενέργεια των ελέγχων.

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΒΑΡΛΑΜΗΣ



Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Βασίλειος Βαρλάμης

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α.

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8, 10434, Αθήνα
ΑΦΜ: 094397000 ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 29580/01/Β/93/464
Τηλ. 210 8894300, Φαξ 210 8212876

2. Νομική μορφή και ιδιοκτησιακό καθεστώς

Η ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ με διακριτικό τίτλο «ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.» είναι επαγγελματικός οργανισμός με αντικείμενο την παροχή επαγγελματικών ελεγκτικών και συναφών υπηρεσιών. Ιδρύθηκε την 1η Σεπτεμβρίου 1993 και έχει για μεγάλο διάστημα δραστηριοποιηθεί στα πλαίσια διεθνών οργανισμών, ενώ από τον Ιανουάριο 2012 παρέχει υπηρεσίες ως ανεξάρτητος φορέας.

Στην Εταιρεία είναι ενταγμένοι 8 Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, ενώ απασχολούνται επιπλέον και άλλοι 21 εξειδικευμένοι επαγγελματίες.

Τα κεντρικά γραφεία της Εταιρείας μας ευρίσκονται στην Αθήνα (Πατησίων 81 και Χέυδεν 8).

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα των ελεγκτικών εταιριών στην Ελλάδα με Α.Μ.ΣΟΕΛ 111 και Α.Μ. ΕΛΤΕ 004.

Στις βασικές δραστηριότητες της εταιρίας μας περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων:

Ελεγκτικές Υπηρεσίες

- Ετήσιοι τακτικοί έλεγχοι που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία.
- Προαιρετικοί έλεγχοι σε όλες τις νομικές μορφές εταιριών.
- Έλεγχοι προσυμφωνημένων διαδικασιών συναφών με χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Οικονομικοί έλεγχοι για την εισαγωγή των μετοχών εταιριών στο Χρηματιστήριο Αθηνών.
- Ειδικό διαχειριστικό έλεγχοι.
- Ειδικό φορολογικό έλεγχοι για την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού.

Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

- Σχεδιασμός επαρκών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου - καταγραφή δραστηριοτήτων και διαδικασιών.
- Τεκμηρίωση ενδοομιλικών συναλλαγών (Transfer Pricing).
- Οικονομικές εκθέσεις για συγχωνεύσεις, μετασχηματισμούς εταιριών και αποσχίσεις – απορροφήσεις κλάδων.
- Αποτιμήσεις επιχειρήσεων.
- Εναρμόνιση και κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) καθώς και πακέτων χρηματοοικονομικής αναφοράς με τα πρότυπα που υιοθέτησε η μητρική εταιρεία.
- Παροχή συμβουλών για την σύνταξη οικονομικών καταστάσεων των εταιριών σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την ελληνική νομοθεσία.
- Εκκαθαρίσεις.
- Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών επί λογιστικών, φοροτεχνικών και λοιπών οικονομικών θεμάτων.

Μέτοχοι

Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές και δεσμευτικές σύμφωνα με το Άρθρο 6 του καταστατικού της εταιρίας.

Οι μέτοχοι της εταιρίας είναι οι παρακάτω νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής.

1. Βασίλειος Βαρλάμης
2. Τριαντάφυλλος Κωτσαλάς
3. Γρηγόρης Κούτρας
4. Παύλος Σταφυλάς

Και οι μη μέτοχοι της εταιρίας είναι οι παρακάτω νόμιμοι ελεγκτές με δικαίωμα υπογραφής.

1. Γεώργιος Μποζίκας
2. Ευάγγελος Κυριτσόπουλος
3. Γεράσιμος Ρομποτής
4. Χριστόδουλος Σεφέρης

3. Περιγραφή της Διοικητικής Δομής της Εταιρείας

Η ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ. είναι μια ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Τα ετήσια εισοδήματα της Εταιρείας ανέρχονται σε Ευρώ 1,3 εκατομμύρια περίπου, τα οποία στο μεγαλύτερο μέρος τους προέρχονται από ελεγκτικές εργασίες.

Η Εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει με τη σειρά του αρμοδιότητες σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σε διάφορες επιτροπές διατηρώντας τον εποπτικό του ρόλο.

Η λειτουργία της Εταιρείας διέπεται από το Ελληνικό δίκαιο.

Οι αρχές διοίκησης της εταιρίας αναλύονται λεπτομερώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και στον Κανονισμό Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου, το περιεχόμενο των οποίων γνωστοποιείται στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας. Στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας αναλύονται θέματα που σχετίζονται με:

- Προσωπικό
- Προσφορές αμοιβών ελέγχων ή άλλων εργασιών
- Ποιοτικό Έλεγχο - Διεξαγωγή ελέγχων και λοιπών εργασιών
- Εισπράξεις τιμολογημένων αμοιβών

- Εκπαίδευση
- Νέοι Μέτοχοι
- Γνωστοποιήσεις στοιχείων πελατών

Γενική Συνέλευση των μετόχων

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

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

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

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από πέντε (5) πρόσωπα και συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το μήνα. Είναι αρμόδιο για την υλοποίηση της στρατηγικής και αναπτυξιακής πολιτικής της εταιρίας όπως έχει διαμορφωθεί από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

1. Βασίλειος Βαρλάμης, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
2. Γρηγόρης Κούτρας Μέλος
3. Ανάγνος Λυμπέρης, Μέλος
4. Τριαντάφυλλος Κωτσαλάς, Μέλος
5. Γεράσιμος Ρομποτής, Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση 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 Εταιρείας, με καταμερισμό ρόλων και ευθυνών ανά τομέα δραστηριότητας στα μέλη του: επικεφαλής αναθέσεων, επικεφαλής ποιοτικού ελέγχου, επικεφαλής εκπαίδευσης, επικεφαλής θεμάτων μηχανογράφησης, επικεφαλής φορολογίας και επικεφαλής ανθρώπινου δυναμικού.

Υπεύθυνοι επιτροπών

- Επιτροπή Αναθέσεων Έργων: Γρηγόρης Κούτρας
- Επιτροπή Ποιοτικού Ελέγχου: Γρηγόρης Κούτρας και Βασίλειος Βαρλάμης
- Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης: Παύλος Σταφυλάς
- Επιτροπή Δεοντολογίας: Γρηγόρης Κούτρας
- Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου: Τριαντάφυλλος Κωτσαλάς
- Επιτροπή Προσφορών: Βασίλειος Βαρλάμης
- Επιτροπή Anti-money Laundering: Τριαντάφυλλος Κωτσαλάς
- Επιτροπή θεμάτων μηχανογράφησης: Χρήστος Κορκόβελος
- Επιτροπή φορολογικών θεμάτων: Λεωνίδα Κορρές

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εποπτικό ρόλο στις αποφάσεις των επιτροπών.

Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων

Η Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων συνεδριάζει (1) φορά το μήνα και όποτε απαιτείται. 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 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.

Η επιτροπή διαχείρισης κινδύνων συνεργάζεται άμεσα με την επιτροπή αναθέσεων, ώστε να αξιολογείται η τελική ανάληψη ή απόρριψη των ελέγχων. Για την έκδοση των φορολογικών πιστοποιητικών όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν4174/2013, οι διαδικασίες αξιολόγησης κινδύνων είναι ακόμη αυστηρότερες.

Επιτροπή Αναθέσεων

Η επιτροπή αναθέσεων συνεργάζεται άμεσα με την επιτροπή διαχείρισης κινδύνου της οποίας το πόρισμα αξιολογεί ώστε να προχωρήσει στην τελική έγκριση της επιστολής ανάθεσης του συγκεκριμένου έργου. Η επιτροπή ανάθεσης εξετάζει το περιεχόμενο όλων των επιστολών ανάθεσης και το κατά πόσο το συγκεκριμένο έργο είναι επιτρεπόμενο ή όχι.

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 εταιρία προέβη στην σύνταξη ειδικού εγχειριδίου διαδικασιών με επικαιροποιημένα υποδείγματα με στόχο την πρόληψη

της χρησιμοποίησης της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

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 για τον έλεγχο της ποιότητας (ISQC 1) και αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των έργων που αφορούν ελέγχους και επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων καθώς και άλλες ελεγκτικές εργασίες.
- ✓ το ΔΕΠ 220 το οποίο αφορά τον ποιοτικό έλεγχο των διενεργούμενων εργασιών ελέγχου ιστορικών οικονομικών στοιχείων.
- ✓ ο κώδικας δεοντολογίας της International Federation of Accountants (IFAC).

Η Εταιρεία εφαρμόζει κατά την διενέργεια των ελεγκτικών εργασιών τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISAs) όπως έχουν εκδοθεί από την IFAC.

Η Εταιρεία μας διαθέτει αυστηρές διαδικασίες διαχείρισης ποιότητας όπως:

- Προληπτικές διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου για να διασφαλίσει 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 Εταιρείας.
- Τεχνικό γραφείο το οποίο καλείται να δώσει διαβουλεύσεις επάνω σε σημαντικά θέματα τα οποία ενέχουν σημαντικούς ελεγκτικούς κινδύνους.

Ο ποιοτικός έλεγχος εφαρμόζεται δειγματοληπτικά σε φακέλους όλων ανεξαιρέτως των μετόχων-ΟΕΛ.

Τον Απρίλιο του 2016 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) σε φακέλους μη εισηγμένων εταιρειών.

Τον Ιούνιο του 2016 διενεργήθηκε ποιοτικός έλεγχος από την ΕΛΤΕ που αφορούσε την εφαρμογή του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας 1 και μια εισηγμένη εταιρία.

4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας

Το σύστημα του εσωτερικού ποιοτικού ελέγχου παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρία, οι συνέταιροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ελεγκτική εργασία να διενεργείται σε ένα συνεχώς υψηλό 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 Εταιρείας διαιρείται στα ακόλουθα επιμέρους στοιχεία:

- Ηγετικές ευθύνες ποιότητας
- Απαιτήσεις δεοντολογίας
- Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών
- Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων
- Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών
- Παρακολούθηση και εποπτεία ελεγκτικών εργασιών

➤ *Ηγετικές ευθύνες για ποιότητα εντός της Εταιρείας*

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι εξαρτημένος από μια οργανωτική δομή που χαρακτηρίζεται από τη ξεκάθαρη διάκριση των ευθυνών μεταξύ των διαφόρων ιεραρχικών επιπέδων. Η Εταιρεία έχει θεσμοθετήσει ευθύνες στο Διοικητικό Συμβούλιο και το ανώτερο επιτελικό προσωπικό. Η Διοίκηση της Εταιρείας, μαζί με τον επικεφαλής της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων καθορίζουν την υιοθέτηση των επαγγελματικών αρχών και των κανόνων δεοντολογίας στην Εταιρεία. 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 έχει οριστεί επικεφαλής ελέγχου και εκπαίδευσης.

➤ *Κανόνες Δεοντολογίας*

Ο ορισμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο, υπεύθυνος σύνεταρος της Επιτροπής 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 δεοντολογίας της IFAC, είναι διαθέσιμες σε όλο το προσωπικό της Εταιρείας.

➤ *Αποδοχή και συνέχιση σχέσεων πελατών - Ανεξαρτησία*

Η Επιτροπή Προσφορών έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, ακεραιότητας και αντικειμενικότητας της εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών.

Η Εταιρεία τηρεί έγγραφα αποδοχής νέων και συνέχισης συνεργασίας με υφιστάμενους πελάτες καθώς και έγγραφα αποδοχής νέων έργων.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της εταιρείας οφείλουν να τηρούν κάθε φορά με την ανάληψη ενός ελέγχου τις διαδικασίες που προβλέπονται για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας.

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 εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την διενέργεια του ελέγχου.

Η παροχή υπηρεσιών από ελεγκτή μέλος της εταιρείας μας προς έναν συγκεκριμένο πελάτη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα χρόνια και να επαναληφθεί πριν από την πάροδο δύο συνεχών χρήσεων.

Επίσης έχει προβλεφθεί η ανάπτυξη βάσης 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 εταιρείας δεν μπορεί να έχει οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη.

Αξιολογείται πάντα η τήρηση των κανόνων ανεξαρτησίας και διασφαλίζεται ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία της εταιρείας μέλους που διενεργεί τον έλεγχο.

Οι διαδικασίες εκτίμησης των κινδύνων που εφαρμόζονται μεταξύ των άλλων περιλαμβάνουν:

- Διερεύνηση της φύσης των εργασιών του πελάτη συμπεριλαμβανομένου της γεωγραφικής του εξάπλωσης και του κλάδου του
- Αξιολόγηση/αποτίμηση των πληροφοριών αναφορικά με τον πελάτη, της διοίκησης του και των ιδιοκτητών του
- Μελέτη πληροφοριών σε σχέση με τον χαρακτήρα και την υπόληψη του πιθανού πελάτη και του επιτελικού προσωπικού του
- Ανάδειξη των ενδεχόμενων κινδύνων ανεξαρτησίας και ενδεχόμενων περιπτώσεων συγκρούσεως συμφερόντων
- Αναζήτηση πληροφοριών από τον προηγούμενου ορκωτό ελεγκτή λογιστή σχετικά με τους λόγους της αλλαγής του και εάν υπάρχει οποιοσδήποτε λόγος μη αποδοχής του διορισμού μας
- Εκτίμηση της ικανότητας μας να εξυπηρετήσουμε και να παρέχουμε ποιοτικές και επαρκείς υπηρεσίες προς τον πιθανό πελάτη, και
- Επισκόπηση διαθέσιμων οικονομικών πληροφοριών της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου προηγούμενων ετησίων οικονομικών καταστάσεων

Η προέγκριση όλων των δυνητικών πελατών απαιτεί μια διαδικασία αποδοχής η οποία είναι προσανατολισμένη στην εκτίμηση του κινδύνου με «Υψηλού Κινδύνου» πελάτες να απαιτείται προέγκριση από την Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου 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 ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α. χρησιμοποιεί τις «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η εταιρία μας να εκτελέσει καθώς και την γραπτή αποδοχή του πελάτη ότι συμφωνεί με όλους τους σχετικούς όρους.

➤ *Διοίκηση Ανθρωπίνων Πόρων*

Αρμόδια για την Διοίκηση των ανθρωπίνων πόρων είναι η Επιτροπή «Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης».

Η Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού & Εκπαίδευσης παρουσιάζει σε ετήσια βάση, σε όλους τους εργαζόμενους το γενικότερο σχεδιασμό και το όραμα της Εταιρείας, παρέχοντας βαθιές γνώσεις 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 μας να παρέχουμε ποιοτικές επαγγελματικές υπηρεσίες. Για να εξασφαλίσουμε ότι η Εταιρεία 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 & πρόοδος καριέρας
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι αυτοί που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας κατέχουν τα κατάλληλα χαρακτηριστικά που τους εξασφαλίζουν την δυνατότητα ανέλιξης και υψηλών επαγγελματικών επιδόσεων.

Αναζητούμε ανθρώπους με υψηλά επίπεδα ευφυΐας, σταθερότητας, ωριμότητας, εντιμότητας, με ταλέντο/χάρισμα και ηγετικές ικανότητες.

Η Διοίκηση αναθεωρεί ανελλιπώς αυτούς τους κανόνες πολιτικής και τις διαδικασίες έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

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. Οι αξιολογήσεις διενεργούνται ανά έργο

σε κάθε βαθμίδα. Τα επίπεδα αξιολόγησης (τα οποία ενδέχεται να ποικίλουν ανά βαθμίδα) συμπεριλαμβάνουν επαγγελματική και τεχνική επάρκεια, ηγετικές και διοικητικές ικανότητες, αναλυτική και κριτική σκέψη.

Όλο το προσωπικό πρέπει να έχει τουλάχιστον μία αξιολόγηση σε ετήσια βάση. Τα κριτήρια αξιολόγησης λαμβάνουν υπόψη τόσο την επαγγελματική απόδοση του προσωπικού, όσο και το ήθος και τον χαρακτήρα τους.

Μισθολογική πολιτική

Η μισθολογική πολιτική της εταιρείας περιλαμβάνει:

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

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

1. Partner
2. Director
3. Senior Manager
4. Manager
5. Assistant manager
6. Supervising senior
7. Senior
8. Assistant

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της εταιρείας δικαιούται ένα πρόσθετο ποσό στο μηνιαίο μισθό του.

Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων / ικανοτήτων, του επαγγελματισμού και τους ήθους 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 εταιρεία εργασίες.

Εκπαίδευση προσωπικού

Είμαστε δεσμευμένοι να αναπτύσσουμε συνεχώς και να διατηρούμε όσο το δυνατόν υψηλότερα πρότυπα τεχνικής επάρκειας μέσω των δικών μας προγραμμάτων, αλλά και τρίτων, ανάπτυξης και εκπαίδευσης.

Η τεχνική εκπαίδευση είναι ευθύνη του τεχνικού γραφείου της Εταιρείας και αφορά διάφορα στάδια εξέλιξης. Για όλους τους νεοεισερχόμενους στον ελεγκτικό κλάδο επαγγελματίες, εφαρμόζεται ένα πρόγραμμα προσαρμογής που καλύπτει την ελεγκτική προσέγγιση καθώς και τις διαδικασίες και την οργανωτική της δομή της Εταιρείας.

Αποτελεί προτεραιότητα της εταιρίας η εκπαίδευση των στελεχών της. Τα εκπαιδευτικά προγράμματα που ακολουθεί το προσωπικό χρηματοδοτούνται από την εταιρία. Τα στελέχη της Εταιρείας εκπαιδεύονται κάτω από το πρόγραμμα του JES το οποίο περιλαμβάνει γνωστικά αντικείμενα τόσο από το πρόγραμμα σπουδών του ACCA όσο και αυτού του ΙΕΣΟΕΛ.

Οι εκπαιδευτικές ανάγκες για κάθε μέλος του προσωπικού καθορίζονται από την ετήσια αξιολόγηση του, από τα αποτελέσματα των ελέγχων ποιότητας και από σεμινάρια που καθορίζονται από τις επαγγελματικές μας ρυθμιστικές αρχές.

Οι επαγγελματίες στο ελεγκτικό τμήμα (συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων ελεγκτών) απαιτείται να λάβουν 20 τουλάχιστον ώρες συνεχούς επαγγελματικής εκπαίδευσης κάθε έτος και τουλάχιστον 120 ώρες κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου. Το προσωπικό που συμμετέχει στον έλεγχο πελατών εισηγμένων σε χρηματιστήριο ή σε συγκεκριμένους τομείς με αυξημένο ρυθμιστικό πλαίσιο, υπερβαίνουν τις παραπάνω απαιτήσεις καθώς συμμετέχουν σε επιπρόσθετα εξειδικευμένα σεμινάρια για τον συγκεκριμένο τομέα.

Το προσωπικό μας συμμετέχει σε σεμινάρια που διοργανώνονται από το ΣΟΕΛ, από εξωτερικούς συνεργάτες αλλά και σε εσωτερικά σεμινάρια σχετικά με τα ISAs, τα IFRS, τα ΕΛΠ και τη φορολογική νομοθεσία.

Ικανότητες και 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.

Ανάπτυξη και επαγγελματική ανέλιξη

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 ότι είναι έτοιμο για τις αυξημένες ευθύνες τις οποίες η προαγωγή συνεπάγεται.

Αναγνωρίζεται επίσης η ύπαρξη περιπτώσεων μη-συμμόρφωσης με τις αρχές της Εταιρείας και τα επαγγελματικά πρότυπα. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντανακλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτωμάτων.

Ανάγκες σε προσωπικό

Αναγνωρίζουμε ότι τελικά η ικανότητα και η αφοσίωση των συνεταιίρων και του προσωπικού είναι αυτά που κάνουν τη διαφορά και μας καθιστούν ικανούς να προσφέρουμε ποιοτικούς ελέγχους. Η προσέλκυση του σωστού αριθμού ικανών ανθρώπων είναι η ύψιστη προτεραιότητά μας. Προβλέπουμε τις ανάγκες μας έτσι ώστε να συνεχίσουμε να εξυπηρετούμε τους πελάτες της Εταιρείας 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 Εταιρεία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις.

Η Εταιρεία κατά την διενέργεια των ελέγχων της εφαρμόζει τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ/ISAs).

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 ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρείας σε κάθε άποψη.

Η δεύτερη επισκόπηση του συνetaίρου συγκατάθεσης διενεργείται για ελέγχους εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων σε κεφαλαιαγορά) και για άλλες υψηλού κινδύνου ελεγκτικές εργασίες. Ο συνetaίρος συγκατάθεσης είναι πολύ καλός γνώστης των πρακτικών ελέγχου και παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών καθώς επίσης και του κλάδου εντός του οποίου ο πελάτης δραστηριοποιείται. Είναι όμως ανεξάρτητος από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο συνetaίρος συγκατάθεσης δεν μπορεί να είναι ενεργά αναμεμιγμένος στη λήψη αποφάσεων σχετικών με την εργασία και δεν θα αναμειγνύεται στην αποδοτικότητα της εργασίας.

- **Παρακολούθηση και Εποπτεία Ελεγκτικών Εργασιών**

Αρμόδια για την υλοποίηση και εφαρμογή του προγράμματος ποιοτικού ελέγχου στην εταιρεία μας είναι η επιτροπή ποιοτικού ελέγχου η οποία αποτελείται από ανώτερα στελέχη της εταιρείας 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 για τον έλεγχο της Ποιότητας (ISQC 1), το Διεθνές Ελεγκτικό Πρότυπο 220 και ο κώδικας δεοντολογίας του IFAC.

Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει μια ψυχρή διαδικασία επισκόπησης των φακέλων ελέγχου με σκοπό την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις πολιτικές, διαδικασίες και πρότυπα της Εταιρείας, 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.

Η βασική διαπίστωση της επιτροπής ελέγχου είναι ότι **«Οι πολιτικές και οι διαδικασίες που προαναφέρθηκαν, κρίνονται ότι εξασφαλίζουν την εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό έχουν συμμορφωθεί ουσιωδώς με τις κατάλληλες επαγγελματικές, ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, και ότι η εργασία έχει εκτελεστεί σύμφωνα με υψηλά πρότυπα με αποτέλεσμα την έκδοση κατάλληλων εκθέσεων».**

5. Εταιρείες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Παρατίθεται το σύνολο των εισηγμένων εταιρειών στο Χ.Α.(Κύρια και Εναλλακτική Αγορά), που αποτελούν πελάτες τακτικού ελέγχου για την χρήση 2017.

1. ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΒΑΝΗ Α.Β.Ε.
2. ΚΡΗΤΩΝ ΑΡΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε.

Η εταιρεία μας διενήργησε την επισκόπηση των συνοπτικών εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ανέλαβε τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων καθώς και τον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης της εταιρικής χρήσεως 2017 που είναι σε εξέλιξη.

6. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Ανάλυση κύκλου εργασιών ανά τομέα υπηρεσιών

Τομέας υπηρεσίας	2017	2016
Έσοδα από ελεγκτικές υπηρεσίες	€ 698.286,42	€ 522.095,04
Έσοδα από συμβουλευτικές υπηρεσίες	€ 243.808,78	€ 324.113,50
Έσοδα από φορολογικές υπηρεσίες	<u>€ 394.940,00</u>	<u>€ 253.940,00</u>
Σύνολο	€ 1.337.035,20	€ 1.100.148,54

7. Δηλώσεις

Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνου

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2017 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση των θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας των μελών της κατά την διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων και επιπλέον ότι διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος για το σύνολο των αναληφθεισών εργασιών κατά την χρήση.

Ο Υπεύθυνος της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνου


Τριαντάφυλλος Κωτσαλάς, Partner

Δηλώνουμε ότι κατά την χρήση 2017 η εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Οι Υπεύθυνοι της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου


Γρηγόρης Κούτρας, Partner


Βασίλειος Βαρλάμης, Partner

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8, 10434, Αθήνα
ΑΦΜ: 094397000 ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 29580/01/Β/93/464
Τηλ. 210 8894300, Φαξ 210 8212876