

# ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ .....	4
3. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ GGI .....	5
4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ.....	7
5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ .....	11
6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ.....	12
7. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ .....	19
8. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ.....	20
9. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ.....	21
10. ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΥΣΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ.....	25
11. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ.....	26
12. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ.....	28
13. ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΩΝ .....	29
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ.....	30

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με την ψήφιση του Ν. 4449/2017 έγινε η εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τις ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη νέα Ευρωπαϊκή Νομοθεσία περί των υποχρεωτικών ελέγχων και ειδικότερα με βάση το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 απαιτείται από τους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία να δημοσιεύουν Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας, η οποία περιλαμβάνει σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τη νομική μορφή και το ιδιοκτησιακό καθεστώς, τον τρόπο εσωτερικής οργάνωσης και λειτουργίας και την χρηματοοικονομική απόδοσή τους.

Στις επόμενες σελίδες παραθέτουμε τον τρόπο διεκπεραίωσης εκείνων των πεδίων που επιτάσσει το νομοθετικό πλαίσιο, με σκοπό την περαιτέρω ενίσχυση του υψηλού επιπέδου εμπιστοσύνης και ευθύνης για το οποίο διακρινόμαστε στην ευρύτερη επιχειρηματική κοινότητα, μέσα από την παροχή υψηλής ποιότητας υπηρεσιών.

Η παρούσα Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μας κατά την συνεδρίαση της 30<sup>ης</sup> Μαρτίου 2020 και το περιεχόμενό της δημοσιεύεται σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία περί των υποχρεωτικών ελέγχων και ειδικότερα με βάση το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014. Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαφάνειας παρέχει πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία μας, DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής αναφερόμενη και ως «Εταιρεία»), για το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 και αντανακλά τη δέσμευσή μας στην προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού.

Βασίλειος Γιαννακουλόπουλος



Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

**DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

## 2. ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Η DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ είναι επαγγελματικός οργανισμός με αντικείμενο την παροχή υψηλού επιπέδου επαγγελματικών ελεγκτικών, συμβουλευτικών, φορολογικών, και λοιπών συναφών υπηρεσιών. Η εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 226/1992 και του κ.ν. 2190/1920 και πλέον λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και του Ν. 4548/2018. Είναι καταχωρημένη στην υπηρεσία Γ.Ε.Μ.Η με αριθμό μητρώου ΓΕΜΗ 7481901000. Ιδρύθηκε την 9η Μαρτίου 2007 ενώ από την 9η Ιουνίου 2011 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2014 ήταν ενταγμένη στο διεθνές δίκτυο της BDO International. Η Εταιρεία από την 18η Φεβρουαρίου 2015 έχει ενταχθεί στον διεθνή οργανισμό Geneva Group International.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη με αριθμό 06 στο δημόσιο μητρώο ελεγκτικών εταιρειών που τηρεί η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων («ΕΛΤΕ»), σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 4449/2017 και με αριθμό 153 στο οικείο μητρώο των ελεγκτικών εταιρειών που τηρείται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών («ΣΟΕΛ»).

Τα κεντρικά γραφεία της Εταιρείας ευρίσκονται στη Γλυφάδα (Λεωφόρος Βουλιαγμένης 100, 16674 Γλυφάδα, Αθήνα).

Η δραστηριότητα της Εταιρείας είναι οργανωμένη σε τρεις επιμέρους γραμμές υπηρεσιών, η κυριότερη εκ των οποίων είναι οι υπηρεσίες ελέγχου & διασφάλισης και συνοδεύεται από τις συμβουλευτικές υπηρεσίες (οι οποίες περιλαμβάνουν τις υπηρεσίες εταιρικής χρηματοοικονομικής και επιχειρησιακής αναδιοργάνωσης) και τις φορολογικές υπηρεσίες. Οι προαναφερόμενες γραμμές υπηρεσιών διαθέτουν αφοσιωμένες ομάδες συνεργατών και εξειδικευμένο προσωπικό, οι οποίες υλοποιούν υψηλής ποιότητας επιχειρηματικές λύσεις στους πελάτες της Εταιρείας.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μετόχους:

- Βασίλειος Γιαννακούλοπουλος, Partner
- Βρασίδης Δαμηλάκος, Partner
- Αναστάσιος Κοντώσης, Partner

Οι νόμιμοι ελεγκτές οι οποίοι υπογράφουν εκθέσεις ελέγχου αλλά δεν είναι μέτοχοι της Εταιρείας είναι οι παρακάτω:

- Ελένη Μανώλη, Senior Manager

Η Εταιρεία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 απασχολούσε πέραν των ανωτέρω στελεχών και άλλους 14 εξειδικευμένους επαγγελματίες και διοικητικό προσωπικό.

### **3. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ GGI**

Η DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. από την 18η Φεβρουαρίου 2015 είναι μέλος του διεθνούς οργανισμού Geneva Group International (εφεξής αναφερόμενη και ως «GGI») και η αποκλειστική εκπρόσωπός του στην Ελλάδα.

#### **Περιγραφή του διεθνούς οργανισμού Geneva Group International**

Ο διεθνής οργανισμός GGI αποτελεί την 6η μεγαλύτερη συνεργασία εταιρειών παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών (ελεγκτικών, συμβουλευτικών, λογιστικών, φορολογικών & νομικών) παγκοσμίως.

Ο διεθνής οργανισμός GGI παρέχει:

- Την δυνατότητα επιλογής με ποια εταιρεία να συνεργαστεί ο ενδιαφερόμενος σε κάθε χώρα - ο οργανισμός είναι τελείως ανεξάρτητος.
- Ανταγωνιστικές και ευέλικτες επαγγελματικές αμοιβές.
- Τεχνογνωσία και δυνατούς δεσμούς με τις τοπικές επιχειρηματικές κοινότητες - παρέχοντας προβάδισμα στην δημιουργία σχέσεων.
- Σημαντική εμπειρία στις διασυνοριακές συναλλαγές.
- Εκτενή γνώση φορολογικών συστημάτων και τεχνικών σχεδιασμού σε διεθνές επίπεδο.

#### **Νομική και οργανωτική δομή του οργανισμού Geneva Group International**

Κάθε εταιρεία μέλος του οργανισμού GGI είναι ανεξάρτητο μέλος. Κάθε μια εταιρική οντότητα είναι ξεχωριστή νομική οντότητα και δεν φέρει ευθύνη για ενέργειες ή παραλείψεις των υπολοίπων οντοτήτων. Εκ των ισχυόντων συμφωνιών και κανόνων της GGI δεν προκύπτει ότι αυτές αποτελούν σχέση αντιπροσώπευσης ή συνεταιρισμού μεταξύ τους.

#### **Διακυβέρνηση του οργανισμού Geneva Group International**

Ο διεθνής οργανισμός GGI διευθύνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο (Board of Directors), την Εκτελεστική Διοίκηση (Executive Management), τους Επαγγελματικούς Κλάδους (Professional Divisions) και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις (Regional Management).

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι τριμελές και αποτελείται από τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Η εκτελεστική διοίκηση είναι δωδεκαμελής και οι επαγγελματικοί

κλάδοι είναι δύο. Οι περιφερειακές διευθύνσεις είναι τέσσερις. Η Βόρειος Αμερική (North America) με έδρα την Βοστώνη στις Ηνωμένες Πολιτείες, η Λατινική Αμερική (Latin America) με έδρα το Μπουένος Άιρες στην Αργεντινή, η Ευρώπη (Europe) με έδρα την Βιέννη στην Αυστρία και η Μέση Ανατολή, Ασία Ειρηνικός και Αφρική (Middle East/APAC/Africa) με έδρες το Ντουμπάι στα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα και την Μπακόγκ στην Ταϊλάνδη.

### **Μέγεθος του οργανισμού Geneva Group International**

Ο ετήσιος κύκλος εργασιών των Εταιρειών Μελών της GGI για το έτος 2018 ανήλθε σε 5,6 δις δολάρια Αμερικής. Κατά το έτος 2018, ο οργανισμός της GGI αποτελείτο από 605 Εταιρείες Μέλη, οι οποίες λειτουργούσαν σε 126 χώρες με 840 γραφεία και αριθμούσε 32.900 συνεταίρους και προσωπικό περίπου.

### **Βασικά σημεία της Συμφωνίας Εταιρείας Μέλους του οργανισμού Geneva Group International**

Κάθε Εταιρεία μέλος του οργανισμού GGI αποτελεί μια ανεξάρτητη νομική οντότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα δεν μοιράζονται μεταξύ των εταιρειών μελών του οργανισμού. Όλες οι αναθέσεις εργασιών των Εταιρειών μελών - είτε από εγχώρια εργασία, είτε από συσταθείσα εργασία από άλλες εταιρείες μέλη του οργανισμού, είτε από διεθνή εργασία προερχόμενη εκτός του οργανισμού - εκτελούνται στο όνομα της τοπικής Εταιρείας μέλους του οργανισμού GGI.

Η απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του οργανισμού επιφέρει συγκεκριμένα δικαιώματα στις Εταιρείες μέλη της GGI καθώς και συγκεκριμένες υποχρεώσεις. Μεταξύ των δικαιωμάτων περιλαμβάνονται η χρήση του σήματος GGI, συμπεριλαμβανομένων του ονόματος του οργανισμού και του σχετικού λογοτύπου, την ικανότητα σύστασης εργασίας προς και από άλλες Εταιρείες μέλη της GGI καθώς και πρόσβαση σε μια πληθώρα εταιρικών πόρων. Μεταξύ των υποχρεώσεων περιλαμβάνονται η ικανότητα προσφοράς των ελάχιστων βασικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων αυτών της λογιστικής, της διασφάλισης, της φορολογίας και των εξειδικευμένων επιχειρηματικών συμβουλών, τηρώντας υψηλά επίπεδα επαγγελματισμού και επαγγελματικής δεοντολογίας.

Η Διεθνής Επαφή (International Contact), η οποία είναι ένα πρόσωπο διορισμένο από την Διοίκηση της κάθε εταιρείας και σε κάθε εταιρεία μέλος υπηρετεί την εκτέλεση των διεθνών αναθέσεων και εργασιών, την ομαλή διεκπεραίωση των έργων και την τήρηση των κατάλληλων σχέσεων ώστε να εξασφαλίζεται η λήψη ολοκληρωμένων υπηρεσιών από τους πελάτες. Στην DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. καθήκοντα διεθνούς επαφής ασκεί κατόπιν απόφασης της διοίκησης ο κ. Βρασίδης Δαμηλάκος (Managing Partner). Σε εθνικό επίπεδο, οι επιμέρους συνεταίροι (Partners) ανάλογα με την γραμμή υπηρεσιών που ανήκουν παρέχουν σε βάθος γνώση των ανθρωπίνων πόρων και των σχετικών θεμάτων σε κάθε επιμέρους χώρα.

## **4. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει με τη σειρά του αρμοδιότητες σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους Επικεφαλείς των γραμμών υπηρεσιών και σε διάφορες επιτροπές διατηρώντας τον εποπτικό του ρόλο.

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

### **Γενική Συνέλευση των μετόχων**

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτερο θεσμικό όργανο της Εταιρείας και λαμβάνει αποφάσεις για θέματα όπως η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, η ανάληψη οικονομικών ή/και στρατηγικών συνεργασιών.

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 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 στην πλειοψηφία του 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 Εταιρείας όπως αυτή έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

- Βασίλειος Γιαννακούλοπουλος, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
- Βρασίδης Δαμηλάκος, Μέλος
- Αναστάσιος Κοντώσης, 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 στους συνεταίρους και σε υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας όπως:

- Επικεφαλής διαχείρισης εργασιών: Βρασίδης Δαμηλάκος, Partner
- Επικεφαλής Ελεγκτικής & Λογιστικής: Βασίλειος Γιαννακούλοπουλος, Partner
- Επικεφαλής Φορολογίας: Ελένη Μανώλη, Senior Manager
- Επικεφαλής Συμβουλευτικών Υπηρεσιών: Βρασίδης Δαμηλάκος, Partner
- Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων: Βασίλειος Γιαννακούλοπουλος, Partner
- Επικεφαλής Ανεξαρτησίας & Δεοντολογίας: Βασίλειος Γιαννακούλοπουλος, Partner
- Επικεφαλής Ελεγκτικής Μεθοδολογίας και Εκπαίδευσης: Ελένη Μανώλη, Senior Manager
- Επικεφαλής Ποιοτικού Ελέγχου: Βρασίδης Δαμηλάκος, Partner
- Επικεφαλής Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας): Βρασίδης Δαμηλάκος, Partner
- Επικεφαλής Ανθρώπινων Πόρων: Αναστάσιος Κοντώσης, Partner

Επιπλέον, για την υποστήριξη της εύρυθμης λειτουργίας της Εταιρείας λειτουργούν 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 (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.



### 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 χρησιμοποίησης της για την νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, το οποίο, με όλες τις μεταγενέστερες επικαιροποιήσεις του, έχει κοινοποιηθεί στο σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας.

Στο εν λόγω εγχειρίδιο περιγράφονται οι παρακάτω ενότητες:

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

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

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

Η Εταιρεία 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 Εταιρείας.

## 5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η Εταιρεία 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 Εταιρείας και την επισκόπηση της αποτελεσματικότητάς 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 τυχόν προτεινόμενες αναγκαίες αλλαγές κοινοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση και εφαρμογή. Έχει διαμορφωθεί μια διαβάθμιση των κινδύνων (χαρακτηριζόμενοι ως υψηλοί, μέτριοι και χαμηλοί) και των αντίστοιχων ελέγχων, επί τη βάσει της εκτιμώμενης επίδρασης και πιθανολόγησης πραγματοποίησης αυτών. Ένας υψηλός κίνδυνος σημαίνει ότι η επίπτωση ή η πιθανολόγηση πραγματοποίησής 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 Εταιρεία αναλαμβάνει όλες τις αναγκαίες δράσεις για την αντιμετώπιση πιθανών αδυναμιών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που προκύπτουν κατά από τις σχετικές επισκοπήσεις και ελέγχους.

## 6. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Το Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας παρέχει εύλογη διασφάλιση ότι η Εταιρεία, οι συνεταίροι της και το προσωπικό της συμμορφώνονται με τα κατάλληλα και ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα και τις νομικές απαιτήσεις, έτσι ώστε οι προς διεκπεραίωση 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 Εταιρείας 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 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.

### β. Απαιτήσεις δεοντολογίας

Ο ορισμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο υπεύθυνος συνétairos δεοντολογίας της Εταιρείας 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 διαθέσιμες σε 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 Εταιρείας και των μελών της κατά την παροχή των υπηρεσιών. Οι πολιτικές αναφέρονται στην τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται τόσο από το Εγχειρίδιο Πολιτικών & Διαδικασιών Εκτέλεσης Εργασιών όσο και από το υιοθετημένο Εγχειρίδιο Ελεγκτικής με την εφαρμογή, μεταξύ άλλων, των εντύπων αποδοχής και διατήρησης πελατών.

Όλα τα μέλη του προσωπικού της Εταιρείας 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 Εταιρείας γενικότερα. Στην περίπτωση αυτή έχουν την υποχρέωση να αρνηθούν την ανάληψη της ζητούμενης εργασίας.

Η παροχή υπηρεσιών από νόμιμο ελεγκτή μέλος της Εταιρείας 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 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 Εταιρείας δεν μπορεί να έχει οιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε πελάτη. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις υιοθετημένες πολιτικές διασφάλισης της ανεξαρτησίας των συνεταιίρων και του προσωπικού της Εταιρείας παρατίθενται στην Ενότητα 9.

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 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 Εταιρεία χρησιμοποιεί «Επιστολές Ανάθεσης Έργου» το περιεχόμενο των οποίων είναι πλήρως εναρμονισμένο με την ισχύουσα νομοθεσία. Αυτή περιλαμβάνει την περιγραφή της εργασίας που καλείται η Εταιρεία 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 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 της Εταιρείας να παρέχει 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 και επαγγελματική εξέλιξη
- Πρόβλεψη απαιτήσεων προσωπικού

#### Διαδικασίες πρόσληψης

Οι διαδικασίες πρόσληψης προορίζονται να παρέχουν εύλογη διασφάλιση ότι τα μέλη που εντάσσονται στο δυναμικό της Εταιρείας 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 Εταιρείας 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, και επιλέγουμε 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 Εταιρεία 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 είναι πλήρως εναρμονισμένα με το πλαίσιο δεξιοτήτων/ικανοτήτων της Geneva Group International και 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.

### 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:

- Partner
- Director
- Senior Manager
- Manager
- Assistant Manager
- Senior Assistant A
- Senior Assistant B
- Assistant A
- Assistant B

Με την προαγωγή σε κάθε ανώτερη βαθμίδα το στέλεχος της Εταιρείας δικαιούται τον αντίστοιχο προκαθορισμένο μισθό της βαθμίδας. Τα κίνητρα απόδοσης δίδονται στο προσωπικό με βάση και την αξιολόγηση του στο πλαίσιο των δεξιοτήτων/ικανοτήτων της Geneva Group International.

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**

Βασική δέσμευση της Εταιρείας αποτελεί η συνεχής ανάπτυξη 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 παρατίθενται στην Ενότητα 11.

### **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.

### **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 συνetaίρος (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 Εταιρείας και τα υψηλά επαγγελματικά πρότυπα που τηρεί η Εταιρεία. Η διάγνωση των ελλείψεων αυτών αντανakλάται μέσα από πρόσθετη εκπαίδευση, καθυστερήσεις προαγωγών ή μέσω διακοπής της συνεργασίας για σοβαρές περιπτώσεις παραπτωμάτων.

### **Πρόβλεψη απαιτήσεων 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 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 Εταιρείας και να παρέχουμε επαρκή ικανότητα



για να ενδυναμώνουμε τους μετόχους και το προσωπικό έτσι ώστε να αναπτύσσεται η επιχείρηση.

#### **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 Εταιρεία εκδίδει εκθέσεις που ανταποκρίνονται στις περιστάσεις. Η Εταιρεία για το σκοπό αυτό εφαρμόζει Μεθοδολογία Ελέγχου συμμορφωμένη με τις βέλτιστες πρακτικές διεθνώς, χρησιμοποιώντας σχετικά εργαλεία λογισμικού και άλλα πρότυπα υποδείγματα. Αυτή η μεθοδολογία είναι σύμφωνη με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και τις ελεγκτικές διαδικασίες που χρησιμοποιούνται από τις εταιρείες μέλη της Geneva Group International παγκοσμίως.

Η Geneva Group International παρέχει τους πόρους που συνδράμουν τις εταιρείες μέλη στη διενέργεια των ελέγχων οι οποίοι περιλαμβάνουν υπηρεσίες εσωτερικού δικτύου για τις εταιρείες μέλη και πρωτόκολλα διαβούλευσης με ειδικούς ελεγκτές σε άλλες εταιρείες του δικτύου.

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 Εταιρείας και να ενημερώνει για τις εξελίξεις τους συνεταίρους και το προσωπικό της Εταιρείας.
- Να βοηθά ώστε να διατηρείται η πρακτική ελέγχου της Εταιρείας στα υψηλότερα επίπεδα ενισχύοντας το επάγγελμα, συμπεριλαμβανομένης της εποπτείας της ελεγκτικής εργασίας της Εταιρείας.
- 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 συνεταίρος ανάθεσης ελέγχου πρέπει επίσης να εξασφαλίζει ότι η επαγγελματική εργασία εκτελείται αποτελεσματικά και ανταποκρίνεται στα πρότυπα της Εταιρείας από κάθε άποψη.

Για ελέγχους εταιρειών δημοσίου ενδιαφέροντος (εισηγμένων σε κεφαλαιαγορά) και για άλλες υψηλού κινδύνου ελεγκτικές εργασίες, προβλέπεται δευτέρα επισκόπηση από συνεταίρο με τα

κατάλληλα προσόντα και εμπειρία, ανεξάρτητο από την ελεγκτική ομάδα που ασχολήθηκε με το συγκεκριμένο έργο. Ο εν λόγω συνεταιίρος 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**

Κάθε εταιρεία μέλος του διεθνούς οργανισμού Geneva Group International υποβάλλεται σε επισκόπηση των ελεγκτικών της πρακτικών, η οποία διενεργείται με επιμέλεια της Geneva Group International. Ο ποιοτικός έλεγχος των ελεγκτικών διαδικασιών εταιρειών μελών του δικτύου πραγματοποιείται από ανεξάρτητους συνεταιίρους και διευθυντές από άλλες εταιρείες μέλη που διαθέτουν τους κατάλληλους πόρους και επαγγελματικά προσόντα.

Η διαδικασία ελέγχου είναι σχεδιασμένη για την παρακολούθηση και διασφάλιση της συμμόρφωσης των εταιρειών μελών με τα επαγγελματικά πρότυπα και με τις πολιτικές και διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου του δικτύου.

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 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 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.

## **7. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ**

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) διενήργησε έλεγχο της εφαρμογής του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1) στην Εταιρεία την περίοδο Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2017. Επίσης, η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων διενήργησε κατά την ως άνω περίοδο ποιοτικό έλεγχο σε συγκεκριμένους φακέλους ελέγχου αναθέσεων διασφάλισης και φορολογικής συμμόρφωσης, οι οποίοι επιλέχθηκαν βάσει συγκεκριμένης μεθοδολογίας την οποία έχει υιοθετήσει η Ε.Λ.Τ.Ε..

Επιπλέον, το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) διενήργησε έλεγχο της εφαρμογής του Διεθνούς Προτύπου Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1) στην Εταιρεία την περίοδο Απριλίου-Μαΐου 2016 καθώς επίσης και ποιοτικό έλεγχο σε δύο φακέλους ελέγχου αναθέσεων διασφάλισης, οι οποίοι επιλέχθηκαν βάσει συγκεκριμένης μεθοδολογίας την οποία έχει υιοθετήσει το Σ.Ο.Ε.Λ..

Από τους εν λόγω ελέγχους δεν διαπιστώθηκαν θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι έχουν σημαντική επίδραση στην εκτέλεση των υπηρεσιών διασφάλισης από την Εταιρεία.

## **8. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι πελάτες στους οποίους χορηγήθηκε έκθεση ελέγχου/επισκόπησης από την DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ για τη χρήση 2018/2019, εντός του ημερολογιακού έτους 2019, και θεωρούνται οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος. Ως οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος χαρακτηρίζονται οι εταιρείες των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς επίσης και οι εταιρείες που ασκούν τραπεζικές και ασφαλιστικές δραστηριότητες.

### **ΕΠΩΝΥΜΙΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**

ΑΦΟΙ Ι. & Β. ΛΑΔΕΝΗΣ ΑΕ "ΜΙΝΕΡΒΑ" Β. ΠΛΕΚΤΙΚΗΣ

ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ ΠΡΟΦΙΛ ΑΕ

ΤΡΟΠΑΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

FIRST ADVISORY AND HOLDINGS ΑΝΩΝΥΜΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

## 9. ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ

Η Εταιρεία σε σχέση με την ανεξαρτησία έχει εκδώσει εσωτερική οδηγία ορίζοντας εκείνες τις πολιτικές και διαδικασίες 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, την εναλλαγή των συνεταίρων 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.) και την Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών (IFAC).

### Εσωτερικές επισκοπήσεις εφαρμογής των πολιτικών ανεξαρτησίας

Η επισκόπηση της εφαρμογής των υιοθετηθέντων πολιτικών ανεξαρτησίας διενεργείται ως μέρος μιας σειράς δραστηριοτήτων καταγραφής και επισκοπήσεων και περιλαμβάνει:

- Μια ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας, η οποία διενεργείται 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.
- 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 συνεταίρος διαπιστώσει την ύπαρξη απειλών κατά της αντικειμενικότητας της Εταιρείας, συμπεριλαμβάνοντας 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 Εταιρείας δεν δύναται να περιοριστούν σε ένα αποδεκτό επίπεδο η Εταιρεία 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 προδιαγράφοντας τα θέματα τα οποία πρέπει να περιλαμβάνονται σε τέτοιου είδους επικοινωνίες με πελάτες με μετοχές 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, επικουρούμενοι από έλεγχο σύγκρουσης συμφερόντων μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στον εσωτερικό διαδικτυακό χώρο της Εταιρείας (intranet). Επιπροσθέτως απαιτείται έγκαιρη ανταπόκριση στον συνεταίρο ανάθεσης, η οποία πρέπει να πραγματοποιηθεί εντός συγκεκριμένης σύντομης χρονικής περιόδου.

Στις περιπτώσεις τις οποίες μας ζητείται να παράσχουμε υπηρεσίες στο εξωτερικό ο Διεθνής Σύνδεσμος (International Contact) αποστέλλει σχετικό αίτημα στους αντίστοιχους διεθνείς συνδέσμους στις σχετικές χώρες. Οι διεθνείς σύνδεσμοι αποστέλλουν τις σχετικές πληροφορίες στο κατάλληλο προσωπικό της εταιρείας τους και οι όποιες ανταποκρίσεις αποστέλλονται απευθείας στον διεθνή σύνδεσμο της Εταιρείας μας.

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

Η Εταιρεία 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 και 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 Εταιρείας 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία οφείλει να εκφράσει μια ανεξάρτητη γνώμη. Οι υιοθετημένες διαδικασίες αξιολόγησης, προαγωγής και ανταμοιβής της Εταιρείας για το ελεγκτικό προσωπικό αποκλείουν στόχους σχετιζόμενους με την πώληση μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης.

Η Εταιρεία 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 συστήσαντες στην

Εταιρεία εργασία ή άλλο οργανισμό ή πρόσωπα που ωφελούνται από τη σχέση τους με την Εταιρεία μόνο εάν πληρούν τις προϋποθέσεις που προβλέπονται από την ισχύουσα πολιτική δώρων.

Η διαδικασία των ετήσιων δηλώσεων ανεξαρτησίας επιζητά από τους συνεταιίρους και το προσωπικό επιβεβαίωση ότι έχουν συμμορφωθεί με τις πολιτικές της Εταιρείας που αφορούν δώρα και φιλοξενία. Το σύνολο των σχετικών δηλώσεων επισκοπείται από τον υπεύθυνο Συνεταίρο Ανεξαρτησίας και οι οποιοσδήποτε 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 συνetaίρου ανάθεσης ελέγχου & διασφάλισης ώστε να διασφαλιστεί ότι ο συνetaίρος 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 Εταιρεία δεν παρέχει μη ελεγκτικές υπηρεσίες σε πελάτες ελέγχου & διασφάλισης των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

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.

Η Εταιρεία μας είναι υποχρεωμένη να συμμορφώνεται, και να το πιστοποιεί ετησίως, με τον ισχύοντα Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).



## 10. ΑΝΑΦΟΡΑ ΔΥΣΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ

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

Καταγράφοντας κάθε σχετική πληροφορία κάθε συνέταιρος ή μέλος του προσωπικού αντιμετωπίζεται επί της ίδιας βάσης από την Εταιρεία. Η Εταιρεία 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 παραβαίνει τον εν λόγω κανόνα. Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι δεν υπάρχει άδικη στοχοποίηση ή παρενόχληση ως αποτέλεσμα οποιασδήποτε σχετικής γνωστοποίησης.

Η Εταιρεία 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 Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων, ο οποίος προβαίνει σε ετήσια αναφορά των σχετικών περιστατικών προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

## **11. ΣΥΝΕΧΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ**

Αποτελεί δέσμευση της Εταιρείας 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 Εταιρεία, 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 Εταιρείας. Παραπλεύρως το νεοπροσλαμβανόμενο προσωπικό δέχεται ένα επιπλέον εκπαιδευτικό πρόγραμμα κατάλληλο για τη θέση και το ρόλο που πρόκειται να αναλάβει στην Εταιρεία.

Το σύνολο του ελεγκτικού προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των συνεταιίρων 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 Εταιρείας στην δια βίου μάθηση και στη συνεχή ανάπτυξη προσόντων και στάσεων σχετικά με την επαγγελματική κρίση και σκεπτικισμό. Η Εταιρεία 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 διενεργείται σε συνεργασία του τμήματος Ανθρωπίνου Δυναμικού με το διεθνή οργανισμό Geneva Group International και 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 2019 το προσωπικό μας συμμετείχε σε πληθώρα σεμιναρίων σχετικά με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές υπηρεσίες και τη νομοθεσία κοινωνικής ασφάλισης, τα οποία οργανώθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή τρίτους φορείς.

## 12. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας για την οικονομική περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2019 έως 31η Δεκεμβρίου 2019 ανήλθε σε € 731 χιλ. (01.01-31.12.2018: € 863 χιλ.) και αναλύεται κατά βασική κατηγορία αμοιβής ως ακολούθως (ποσά σε χιλιάδες ευρώ):

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 01.01-31.12.2019 .000 €
I. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων οντοτήτων δημόσιου συμφέροντος και οντοτήτων που ανήκουν σε όμιλο επιχειρήσεων, η μητρική εταιρεία του οποίου είναι οντότητα δημόσιου συμφέροντος (έσοδα ποσού € 74 αφορούν σε έσοδα από υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού)	206
II. Έσοδα από τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων άλλων οντοτήτων (έσοδα ποσού € 169 αφορούν σε έσοδα από υπηρεσίες φορολογικού πιστοποιητικού)	403
III. Έσοδα από επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε οντότητες που ελέγχονται από την Εταιρεία	6
IV. Έσοδα από μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλες οντότητες	116
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b><u>731</u></b>

### **13. ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΩΝ**

#### **Συμμετοχή των Συνεταίρων στα αποτελέσματα της Εταιρείας**

Τα κέρδη της Εταιρείας διανέμονται στους συνεταίρους σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας και τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τον καθορισμό της συμμετοχής των συνεταίρων στα κέρδη της Εταιρείας, συμμετοχή η οποία επαναπροσδιορίζεται σε ετήσια βάση.

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

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 Εταιρείας.

Οι συνεταίροι υπόκεινται σε επισκόπηση της ετήσιας αποδοτικότητάς τους η οποία περιλαμβάνει ολική σχετική ανατροφοδότηση από το προσωπικό και ομότιμα στελέχη και ανατροφοδότηση σχετικά με την διεκπεραιωμένη εργασία αυτών κατά τη διάρκεια του έτους.

#### **Μετοχικό Κεφάλαιο και αναλήψεις**

Οι συνεταίροι της Εταιρείας διακρίνονται σε μετόχους και μη. Όλοι οι συνεταίροι-μέτοχοι της Εταιρείας, συμμετέχουν στα κέρδη αυτής και καλύπτουν το εκάστοτε υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου από κάθε συνέταιρο-μέτοχο συνδέεται με το δικαίωμα συμμετοχής του στα κέρδη της Εταιρείας και επαναπροσδιορίζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα ανάλογα με τις ανάγκες χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Πολιτική αναλήψεων των συνεταίρων-μετόχων αποτελεί η διανομή σε αυτούς της πλειονότητας του ετήσιου αποτελέσματος της Εταιρείας, λαμβανομένης πάντα υπόψη της ανάγκης διατήρησης επαρκούς κεφαλαίου κίνησης για την ομαλή και εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας.

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

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

Δηλώνουμε ότι κατά τη δωδεκάμηνη περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρεία εφάρμοσε επαρκώς τις οριζόμενες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας.

Ο Επικεφαλής της Επιτροπής Ποιοτικού Ελέγχου

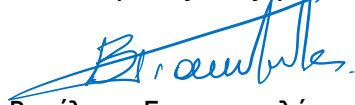


Βρασίδης Δαμηλάκος, Partner

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

Δηλώνουμε ότι κατά τη δωδεκάμηνη περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρεία 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



Βασίλειος Γιαννακουλόπουλος, Partner



**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**  
*Για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2019*

[www.deltapartners.gr](http://www.deltapartners.gr)