



Έκθεση Διαφάνειας 2015

Μάρτιος 2016

Περιεχόμενα

| | |
|---|----|
| Εισαγωγή | 3 |
| 1. Νομική μορφή – μέτοχοι..... | 5 |
| 1.1. Νομική μορφή | 5 |
| 1.2. Έδρα και υποκαταστήματα | 5 |
| 1.3. Μέτοχοι | 5 |
| 1.4. Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής..... | 6 |
| 2. Σχέσεις με το διεθνές δίκτυο εταιρειών PKF..... | 8 |
| 3. Εταιρική Διακυβέρνηση | 10 |
| 3.1 Γενική Συνέλευση | 10 |
| 3.2 Διοικητικό Συμβούλιο | 10 |
| 3.3 Λοιπά Όργανα | 10 |
| 4. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας και Ποιοτικός έλεγχος..... | 13 |
| 4.1. Ευθύνη της Διοίκηση για την ποιότητα..... | 13 |
| 4.2. Σχέσεις με τους πελάτες (αποδοχή/συνέχιση των εργασιών)..... | 14 |
| 4.3. Ποιοτική εκτέλεση των αναθέσεων | 14 |
| 4.4. Τήρηση των απαιτήσεων δεοντολογίας..... | 14 |
| 4.5. Ανθρώπινοι πόροι | 15 |
| 4.6. Παρακολούθηση του ΣΠΕ..... | 15 |
| 5. Εξωτερικοί έλεγχοι – Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος | 18 |
| 5.1. Εξωτερικοί έλεγχοι | 18 |
| 5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος..... | 18 |
| 6. Ανεξαρτησία | 20 |
| 7. Συνεχής εκπαίδευση..... | 22 |
| 8. Οικονομικά στοιχεία – αμοιβές νομίμων ελεγκτών..... | 24 |
| 8.1. Πληροφορίες χρηματοοικονομικής φύσης..... | 24 |
| 8.2. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας..... | 24 |

Εισαγωγή

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 του Ν. 3693/2008, ο οποίος διέπει το Ελεγκτικό επάγγελμα στην Ελλάδα, σας παρουσιάζουμε την ετήσια Έκθεση διαφάνειας της «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.» του ημερολογιακού έτους 2015.

Η δημοσίευση της Έκθεσης αυτής είναι υποχρεωτική σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 3693/2008. Με το Νόμο αυτό το Ελληνικό νομικό πλαίσιο που διέπει τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετησίων και ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων εναρμονίσθηκε με τις διατάξεις της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

Η Έκθεση Διαφάνειας εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της PKF στις 27 Μαρτίου, 2016.

Εμείς, οι άνθρωποι της PKF Ευρωελεγκτική ΑΕ., μέτοχοι, διοίκηση και ελεγκτικό προσωπικό, θα συνεχίσουμε με ήθος και προσήλωση στις αρχές μας να παρέχουμε αξιόπιστες υπηρεσίες σε όσους μας εμπιστεύονται, όπως συμβαίνει εδώ και 24 χρόνια περίπου.

Οι νέες συνθήκες που διαμορφώνονται πλέον στην χώρα μας, απαιτούν από όλους μας να συμβάλλουμε, από όποια θέση και αν βρισκόμαστε, να κάνουμε την όποια ελπίδα υπάρχει, πραγματικότητα.

Με την δημοσίευση της παρούσας Έκθεση Διαφάνειας, εκτός της εκπλήρωσης των απαιτήσεων που απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία, στοχεύουμε στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης αλλά και στην δέσμευση για ενίσχυση της διαφάνειας στην λειτουργία του επαγγέλματος.

Αθήνα, Μάρτιος 2016

Δήμος Ν. Πιτέλης
Πρόεδρος Δ.Σ.

Νομική μορφή

1. Νομική μορφή – μέτοχοι

1.1. Νομική μορφή

Η «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.» δραστηριοποιείται στο χώρο της παροχής ελεγκτικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών πάνω από 20 χρόνια.

Η εταιρεία η οποία έχει συσταθεί με βάση τη διάταξη του άρθρου 17 του Π.Δ. 226/1992 είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) με αριθμό Μητρώου 132.

1.2. Έδρα και υποκαταστήματα

Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στα επί της Λεωφόρου Κηφισίας 124 γραφεία της. Παράλληλα η εταιρεία δραστηριοποιείται και διατηρεί γραφεία στις κάτωθι πόλεις:

- | | | |
|---------------|------|------------------------------|
| • Θεσσαλονίκη | οδός | Βούλγαρη 20 & Καθ. Παπαδάκη, |
| • Ηράκλειο | οδός | Δ. Μποφώρ 7, |
| • Ιωάννινα | Οδός | Δαγκλή 1, |
| • Τρίκαλα | οδός | Ιακωβάκη 15 |

1.3. Μέτοχοι

Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και ανήκουν στην πλειοψηφία τους σε Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές. Η είσοδος νέων μετόχων και η μεταβίβαση μετοχών υπόκειται στους περιορισμούς που προβλέπονται στις αντίστοιχες διατάξεις του Καταστατικού της εταιρείας.

Κατά την 31.12.2015 μέτοχοι της εταιρείας ήσαν οι κάτωθι:

| | Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. |
|-------------------------------------|--------------------------|
| Γάκης Παναγιώτης του Γεωργίου | 37731 |
| Γκρέκος Ανδρέα Κωνσταντίνος, | 24842 |
| Δραμητινού Χρυσή του Γεωργίου | 18541 |
| Καβελλάρης Αναστάσιος του Θεοδώρου, | 10721 |
| Καγιούλης Ευστάθιος του Πέτρου, | 13271 |
| Καρακώστας Αιμίλιος του Χρήστου, | 13391 |
| Κασιμάτης Γεώργιος του Παναγιώτη, | 10841 |
| Κιττάκης Ευστράτιος του Σωτηρίου | 13461 |
| Μακρής Ιωάννης του Θεοδώρου | 28131 |
| Πάτσης Παναγιώτης του Βασιλείου, | 11921 |
| Πιτέλης Δήμος του Νικολάου | 14481 |

| | |
|-------------------------------------|-------|
| Πούρνος Ανδρέας του Γεωργίου | 35081 |
| Προκοπίδης Αντώνιος του Αθανασίου | 14511 |
| Σταράκης Γεώργιος του Νικολάου | 20291 |
| Σφαρνάς Αλέξανδρος του Πέτρου | 14841 |
| Τσαρδακλής Παναγιώτης του Ευαγγέλου | 24791 |
| Μανδρίδης Ιωάννης του Παντελή | 11291 |

1.4. Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής

Οι συνεργαζόμενοι με την εταιρεία νόμιμοι ελεγκτές, που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας και δεν είναι μέτοχοι είναι οι κατωτέρω (εσωτερική βαθμίδα Associate Partner):

| Νόμιμος ελεγκτής | A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. |
|--|----------------------|
| Βλάχος Χρήστος του Δημητρίου | 38891 |
| Κουτσούκου Ναυσικά του Αθανασίου | 37062 |
| Μπεκρή Αναστασία του Γεωργίου | 34051 |
| Παπαθωμάς Γεώργιος του Θωμά | 29811 |
| Σταϊκόπουλος Αναστάσιος του Κωνσταντίνου | 26031 |
| Χιώλος Αθανάσιος του Γεωργίου | 27661 |

Οι νόμιμοι ελεγκτές, που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας και δεν είναι μέτοχοι ή οι νόμιμοι ελεγκτές της προηγούμενης κατηγορίας είναι οι κατωτέρω (εσωτερική βαθμίδα Senior Manager):

| Νόμιμος ελεγκτής | A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. |
|-------------------------------------|----------------------|
| Βεζυργιάννης Γεώργιος του Παναγιώτη | 26911 |
| Γκιόκα Αμαλία του Παντελή | 36012 |
| Μπαζίνα Ευαγγελία του Μιχαήλ | 34861 |
| Πάτση Βικτωρία του Παναγιώτη | 39471 |
| Ρουκουνάκης Χρήστος του Εμμανουήλ | 28951 |

Σχέσεις με το Δίκτυο

2. Σχέσεις με το διεθνές δίκτυο εταιρειών PKF

Η «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.» είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της «PKF International Limited» το οποίο εδρεύει στο Λονδίνο και το οποίο αποτελείται από νομίμως συσταθείσες και ανεξάρτητες εταιρείες. Οι εταιρείες αυτές, οι οποίες δραστηριοποιούνται (διοικητικά και οικονομικά) η κάθε μία χωριστά από την άλλη, δεν ευθύνονται έναντι των τρίτων για τις πράξεις ή παραλείψεις των άλλων μελών του Δικτύου.

Η «PKF International Limited» δεν ευθύνεται έναντι των τρίτων για τις πράξεις ή παραλήψεις των μελών του Δικτύου και ούτε παρέχει ελεγκτικές ή και συμβουλευτικές υπηρεσίες σε αυτά. Η ύπαρξη της «PKF International Limited» αποσκοπεί στο συντονισμό των δραστηριοτήτων των μελών του Δικτύου (= παροχή διεθνών πληροφοριών, τεχνογνωσίας, εκπαίδευσης, προβολή του Δικτύου κ.λ.π), στη χάραξη ενιαίας στρατηγικής και στη διενέργεια ποιοτικών ελέγχων για τη διαπίστωση τήρησης κυρίως των αρχών της ανεξαρτησίας, της εκτίμησης των κινδύνων και της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών.

Τα βασικά διεθνή όργανα διακυβέρνησης του Δικτύου είναι τα κάτωθι:

- Το Διεθνές Διοικητικό Συμβούλιο = 8 μέλη
- Η Διεθνής Γενική Διεύθυνση = 10 μέλη
- Το Διεθνές Γραφείο

Το διεθνές Δίκτυο των εταιρειών της PKF δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών ελεγκτικής, φορολογικής και λογιστικής φύσης καθώς και σε οργανώσεις επιχειρήσεων και δημοσίων φορέων.

Το Δίκτυο αποτελείται από 300 μέλη και δραστηριοποιείται σε 125 χώρες με περίπου 440 γραφεία στα οποία εργάζονται πάνω από 1.500 Συνέταιροι και πάνω από 15.600 ελεγκτικό και διοικητικό προσωπικό.

Επιπλέον η «PKF International Limited» είναι μέλος του «Forum of Firms», ενός «Συνδέσμου», στον οποίο μετέχουν διεθνείς ελεγκτικές – λογιστικές εταιρείες, οι οποίες διενεργούν ελέγχους Οικονομικών Καταστάσεων, οι οποίες χρησιμοποιούνται ή μπορεί να χρησιμοποιηθούν διεθνώς, δηλαδή πέραν των εκάστοτε εθνικών συνόρων.

Η «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.» υπάγεται σε κοινές πολιτικές με τα λοιπά μέλη του Διεθνούς Δικτύου σχετικά με την τήρηση των αρχών της ανεξαρτησίας και της δεοντολογίας, στην εκτίμηση των κινδύνων και γενικώς την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών. Παράλληλα υπόκειται και στον Ποιοτικό έλεγχο της «PKF International Limited». Ο τελευταίος Ποιοτικός έλεγχος έγινε το Φθινόπωρο του 2014



Audit Tax &
Business advisory

Εταιρική διακυβέρνηση

3. Εταιρική Διακυβέρνηση

3.1. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και έχει δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που την αφορά. Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Καταστατικού της εταιρείας και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 2190/1920.

3.2. Διοικητικό Συμβούλιο

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που μπορεί να αποτελείται από 3 έως 21 συμβούλους. Οι αρμοδιότητες και η εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Καταστατικού της εταιρείας και τις αντίστοιχες διατάξεις του Ν. 2190/1920

Κατά την 31.12.2015 το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείτο από τους κάτωθι:

| A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. | |
|-----------------------------------|---------------------------|
| Πιτέλης Δήμος του Νικολάου | 14481 Πρόεδρος Δ.Σ. |
| Σφαρνάς Αλέξανδρος του Πέτρου | 14841 Αντιπρόεδρος Δ.Σ. |
| Προκοπίδης Αντώνιος του Αθανασίου | 14511 Διευθύνων Σύμβουλος |
| Ελληνάκης Ευτύχιος του Εμμανουήλ | Μέλος Δ.Σ. |
| Γκρέκος Κωνσταντίνος του Ανδρέα | 24842 Μέλος Δ.Σ. |
| Σταράκης Γεώργιος του Νικολάου | 20291 Μέλος Δ.Σ. |
| Μακρής Ιωάννης του Θεοδώρου | 28131 Μέλος Δ.Σ. |
| Γρηγόρης Βουρεξάκης του Αντωνίου | Μέλος Δ.Σ. |

Η καθημερινή διοίκηση της εταιρείας ασκείται από τον Δήμο Ν. Πιτέλη (Πρόεδρο Δ.Σ.), Αλέξανδρο Π. Σφαρνά (Αντιπρόεδρο Δ.Σ.) και τον Αντώνιο Α. Προκοπίδη (Διευθύνοντα Σύμβουλο).

Η καθημερινή συνήθης διαχείριση της περιουσίας της εταιρείας έχει ανατεθεί στον Αντώνιο Α. Προκοπίδη (Διευθύνοντα Σύμβουλο).

3.3. Λοιπά Όργανα

Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά την άσκηση των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών λειτουργιών έχει εκχωρήσει αρμοδιότητες και συνεπικουρείται από επιμέρους επιτροπές και υψηλόβαθμα στελέχη. Τα όργανα αυτά είναι:

α. Διοικούσα Επιτροπή

Για την αντιμετώπιση και επίλυση ορισμένων θεμάτων διαχείρισης, διοίκησης και λειτουργίας για τα οποία δεν συντρέχει λόγος να συγκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με σχετική απόφασή του, λειτουργεί η Διοικούσα Επιτροπή. Τα μέλη της Επιτροπής αυτής είναι τα κάτωθι:

- Πιτέλης Ν. Δήμος = Πρόεδρος Δ.Σ.
- Σφαρνάς Π. Αλέξανδρος = Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
- Προκοπίδης Αθ. Αντώνιος = Διευθύνων Σύμβουλος
- Σταράκης Ν. Γεώργιος = Μέλος Δ.Σ.

Η Διοικούσα επιτροπή, εκτός των διοικητικών και διαχειριστικών θεμάτων των οποίων επιλαμβάνεται, έχει αρμοδιότητα για την θέσπιση διαδικασιών και την εποπτεία στους κατωτέρω τομείς:

- Ηθική και Δεοντολογία
- Ανεξαρτησία και Διαχείριση κινδύνου
- Ανθρώπινο δυναμικό
- Κανονιστική Συμμόρφωση
- Εποπτεία Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας

β. Σχέσεις με το Δίκτυο – International Liaisons Partner

Η έγκαιρη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Δικτύου, η επικοινωνία με τα άλλα μέλη και η εναρμόνιση των εταιρικών πρακτικών προβλέπεται από την λειτουργία του Δικτύου και ανατίθεται σε μέτοχο - εταίρο με επαρκή εμπειρία.

γ. Ποιοτικός έλεγχος

Η λειτουργία και εφαρμογή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας διενεργείται επιχειρησιακά από στέλεχος της εταιρείας με γνώση των διαδικασιών και των θεμάτων ποιότητας, το οποίο συνεπικουρεί και εποπτεύεται από την Διοικούσα Επιτροπή

δ. Τεχνικό Γραφείο

Αρμοδιότητες του γραφείου είναι η υποστήριξη των ελεγκτών σε θέματα Λογιστικών Προτύπων, ελεγκτικής μεθοδολογίας και φορολογίας. Επικεφαλής του Τεχνικού Γραφείου τίθεται στέλεχος της εταιρείας με σημαντική εμπειρία και υποστηρίζεται από άλλα στελέχη με εμπειρία σε επιμέρους γνωστικά αντικείμενα.

Το Τεχνικό Γραφείο, συνεπικουρεί την διοίκηση στις αρμοδιότητες ανθρώπινου δυναμικού και ειδικότερα στα θέματα εκπαίδευσης των ελεγκτών

Διασφάλιση ποιότητας

4. Εσωτερικό Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας και Ποιοτικός έλεγχος

Το Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης της ποιότητας των παρεχομένων από την εταιρεία υπηρεσιών στηρίζεται στις βασικές διατάξεις του Ν. 3693/2008. Μέσα στα πλαίσια των διατάξεων αυτών η εταιρεία έχει συντάξει και εφαρμόζει και δικό της Κανονισμό

Στον Κανονισμό αυτό περιλαμβάνονται διατάξεις που αναφέρονται:

- Στις ευθύνες της διοίκησης της εταιρείας
- Στις γενικές αρχές των κανόνων επαγγελματικής δεοντολογίας
- Στη διαχείριση του ελεγκτικού προσωπικού
- Στην αποδοχή και στην συνέχιση της συνεργασίας με τους πελάτες
- Στην ποιοτική διεξαγωγή των εργασιών
- Στην πρόληψη νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και αποτροπής της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.
- Στην επιθεώρηση του ποιοτικού ελέγχου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» είναι το τελικό όργανο ελέγχου και λήψης αποφάσεων πάνω σε θέματα διασφάλισης της ποιότητας. Για την εποπτεία του Συστήματος Ποιοτικού ελέγχου και των θεμάτων ποιότητας και κανονιστικής συμμόρφωσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει αναθέσει την σχετική αρμοδιότητα στην Διοικούσα Επιτροπή

Η Διοικούσα επιτροπή της εταιρείας, ως αρμόδιο όργανο, παρακολουθεί την εφαρμογή του Κανονισμού και των σχετικών διατάξεων του Ν. 3693/2008, επιλύει τα ενδεχόμενα προβλήματα από την παραβίαση των πολιτικών της εταιρείας και λαμβάνει τα ανάλογα μέτρα. Στον ίδιο Κανονισμό προβλέπεται και η επιβολή ποινών σε όποιον παραβαίνει τις διατάξεις του Κανονισμού αυτού.

Ο Κανονισμός Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας περιλαμβάνει τις κατωτέρω ενότητες:

4.1. Ευθύνη της Διοίκηση για την ποιότητα

Η Διοίκηση ασκεί επιτελικό ρόλο για όλες τις δράσεις που προωθούν την ποιότητα, δηλαδή την θέσπιση του πλαισίου λειτουργίας του ΣΠΕ ως σύνολο και των ενοτήτων του και έλεγχος της ορθής εφαρμογής του, και δίνει έμφαση στην δημιουργία εταιρικής «κουλτούρας» ποιότητας. Η Διοίκηση εκτός των εποπτικών αρμοδιοτήτων, προβαίνει στην έκδοση κανονισμών και οδηγιών, αναθέτει αρμοδιότητες και ευθύνες, κάνει συστάσεις προς τους ελεγκτές και προωθεί μηνύματα για την προαγωγή βέλτιστων πρακτικών και ποιότητας.

4.2. Σχέσεις με τους πελάτες (αποδοχή/συνέχιση των εργασιών)

Υπάρχει θεσπισμένο πλαίσιο λειτουργίας για την ανάληψη ελέγχων ώστε να εντοπίζεται και να εκτιμάται ο κίνδυνος αναθέσεων που σχετίζεται με τον κίνδυνο του πελάτη. Ο σκοπός είναι να προστατευθεί η εταιρεία από την εμπλοκή της σε ελέγχους προβληματικών πελατών που θα την εκθέσουν ως προς την αξιοπιστία της και ενδεχομένως να την εμπλέξουν σε δικαστικές διαμάχες. Το ΣΠΕ περιλαμβάνει εγχειρίδια για την διαχείριση πελατών, για την καταπολέμηση ξεπλύματος χρήματος καθώς και διαδικασίες εκτίμησης κινδύνου του πελάτη κατά την αρχική ανάθεση και την συνέχιση συνεργασίας

4.3. Ποιοτική εκτέλεση των αναθέσεων

Η εταιρεία παρέχει τα μεθοδολογικά και τεχνολογικά εργαλεία προκειμένου να εκτελεστεί υψηλής ποιότητας εργασία. Στα πλαίσια αυτά, η εταιρεία διαθέτει ελεγκτικά εγχειρίδια για την εκτέλεση ελέγχων, τεχνική υποστήριξη (βιβλιοθήκη, Τεχνικό Γραφείο κλπ) και εσωτερικές διαδικασίες για την διασφάλιση δεοντολογικών και λοιπών απαιτήσεων. Ο εσωτερικός κανονισμός ρυθμίζει θέματα όπως ορθός προγραμματισμός και η εκτίμηση ελεγκτικού κινδύνου, η θέσπιση διαδικασιών για την αντιμετώπιση δύσκολων θεμάτων (διαβουλεύσεις κλπ), η τεκμηρίωση και φύλαξη των ελεγκτικών τεκμηρίων κ.α.

Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και είναι σύμφωνες σύμφωνα με το Διεθνές Ελεγκτικό Εγχειρίδιο της PKF International.

4.4. Τήρηση των απαιτήσεων δεοντολογίας

Η εταιρεία διασφαλίζει την συμμόρφωση των ελεγκτών με τις δεοντολογικές απαιτήσεις με την θέσπιση κανόνων που απαιτούν ανεξαρτησία, ακεραιότητα κλπ. Η εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες που απαιτούν την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή και του ελεγκτικού προσωπικού καθώς και την πρόληψη περιπτώσεων και συνθηκών που μπορούν να πλήξουν την ανεξαρτησία όπως ύπαρξη ασυμβίβαστου, εναλλαγή νόμιμων ελεγκτών, αναθέσεις υψηλού κινδύνου κλπ.

Η εταιρεία, στα πλαίσια της εμπέδωσης των αρχών δεοντολογίας, έχει συντάξει και τηρεί και δικό της Κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας, σύμφωνο με τον κανονισμό δεοντολογίας της IFAC, με βάση τον οποίο εξασφαλίζονται οι κατωτέρω αρχές:

- ανεξαρτησία
- ακεραιότητα
- αντικειμενικότητα
- επαγγελματικής συμπεριφορά
- εχεμύθεια
- ποιοτική επάρκεια παρεχομένων υπηρεσιών

Η είσοδος νέων μετόχων στην εταιρεία καθώς και η πρόσληψη του Ελεγκτικού και Διοικητικού προσωπικού γίνεται με αυστηρά κριτήρια. Η τελική κρίση για την είσοδο στην εταιρεία νέων μετόχων γίνεται πάντα από επιτροπή η οποία απαρτίζεται τουλάχιστον από δύο μετόχους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Στην Επιτροπή αυτή δεν μετέχει ποτέ αυτός ο

οποίος εισηγείται την είσοδο του νέου μετόχου. Η τελική απόφαση πάντως λαμβάνεται από τη Γενική Συνέλευση της εταιρείας

4.5. Ανθρώπινοι πόροι

Το ανθρώπινο δυναμικό ως κεντρικός παράγοντας παροχής υπηρεσιών, διαδραματίζει τον σημαντικότερο ρόλο και για τον λόγο αυτό η εταιρεία έχει θεσπίσει κανονισμούς και εγχειρίδια που να ρυθμίζουν την εξέλιξη των εργαζομένων καθώς και τις σχέσεις με την εταιρεία και τον πελάτη. Η εταιρεία τηρεί ατομικό φάκελο ελεγκτικού προσωπικού, παρακολουθεί την επιμόρφωση και την κατάρτιση και προβαίνει στην ετήσια αξιολόγηση του προσωπικού.

Εκτός των μετόχων-εταίρων (βαθμοί Partner και Director), και των συνεργαζόμενων ελεγκτών (βαθμός Associate Partner) το ελεγκτικό προσωπικό, διαβαθμίζεται ανάλογα με τα χρόνια προϋπηρεσίας και το επίπεδο επαγγελματικής κατάρτισης στις κατώτερες βαθμίδες

Εσωτερική βαθμίδα

Βαθμίδα ΣΟΕΛ

| | |
|-------------------|--------------------------------------|
| Senior Manager | Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |
| Manager | Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |
| Audit Supervisor | Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |
| Senior Auditor | Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |
| Assistant Auditor | Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |
| Audit Associate | Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής |

4.6. Παρακολούθηση του ΣΠΕ

Η παρακολούθηση και η επαλήθευση της ικανοποιητικής λειτουργίας του Εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας αποτελεί πρωταρχικό μέλημα της εταιρείας. Η εταιρεία έχει θεσπισμένες διαδικασίες παρακολούθησης και επισκόπησης της λειτουργίας του ΣΠΕ. Η παρακολούθηση καταλαμβάνει όλες τις ενότητες του Συστήματος. Στο τέλος κάθε χρήσης ολοκληρώνεται η γενική επιθεώρηση του ΣΠΕ. Οι διαδικασίες εποπτείας περιλαμβάνουν απολογιστικές ενέργειες όπως οι επιθεωρήσεις ολοκληρωμένων εργασιών σε ετήσια βάση και οι έκτακτες επιθεωρήσεις μετά το πέρας συγκεκριμένων εργασιών, η παρακολούθηση των λοιπών θεμάτων δεοντολογίας, καταπολέμησης ξεπλύματος χρήματος, θεμάτων προσωπικού, και προληπτικές ενέργειες όπως η υποχρεωτική προκαταρκτική εκπλήρωση δεοντολογικών όρων και προϋποθέσεων πριν την ανάληψη και εκτέλεση των εργασιών .

Η τακτική επιθεώρηση ολοκληρωμένων εργασιών βασίζεται στις κάτωθι αρχές:

- α) Η διασφάλιση της ποιότητας διεξαγωγής των εργασιών στηρίζεται στο σύστημα της περιοδικής επιθεώρησης.
- β) Η περιοδική επιλογή των εργασιών (φακέλων ελέγχου) που θα αποτελέσουν αντικείμενο της επιθεώρησης αυτής βασίζεται κυρίως στον «κίνδυνο» που υπάρχει σε κάθε εργασία.
- γ) Η επιθεώρηση του Εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας διενεργείται:

- Σε τριετή κυκλική βάση. Εξαιρούνται οι οικονομικές μονάδες οι οποίες έχουν επιθεωρηθεί την τελευταία τριετία.
 - Κατά τη διάρκεια κάθε τριετίας πρέπει απαραίτητως να επιθεωρείται τουλάχιστον μια εργασία για κάθε Υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή.
 - Η επιλογή της εργασίας γίνεται λαμβάνοντας υπόψη ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια και με γνώμονα την αντικειμενική και αντιπροσωπευτική επιλογή εργασιών
- δ) Η Διοικούσα επιτροπή της εταιρείας κάθε χρόνο ορίζει Επιτροπή επιθεώρησης. Η Επιτροπή αυτή απαρτίζεται από δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές επιπέδου με επαρκή εμπειρία (επίπεδο Audit Supervisor και άνω).
- ε) Οι φάκελοι ελέγχου που έχουν διενεργηθεί από τους ελεγκτές που είναι μέλη της επιτροπής επιθεώρησης επιθεωρούνται από τα αναπληρωματικά μέλη

Η Τακτική επιθεώρηση διενεργείται με βάση Ειδικό εγχειρίδιο στο οποίο περιγράφονται λεπτομερώς οι επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργηθούν και οι οποίες έχουν άμεση σχέση με την εφαρμογή των κανόνων που επιβάλλονται από την επαγγελματική νομοθεσία, από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και από τον Κανονισμό του Εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της εταιρείας.

Μετά το τέλος της Τακτικής εσωτερικής επιθεώρησης η αρμόδια Επιτροπή γνωστοποιεί προς τη Διοικούσα επιτροπή της εταιρείας τα ευρήματα που προέκυψαν από την επιθεώρηση αυτή. Τα αποτελέσματα αυτά, αφού ενημερωθεί το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, γνωστοποιούνται οπωσδήποτε προς τους υπευθύνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και το αρμόδιο Ελεγκτικό προσωπικό. Στην πληροφόρηση πρέπει να περιλαμβάνονται:

- Η περιγραφή των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόστηκαν.
- Τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τον Ποιοτικό έλεγχο (=επιθεώρηση).

Η εταιρεία κατά διαστήματα αξιολογεί το εφαρμοζόμενο Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και προβαίνει στις ανάλογες τροποποιήσεις και βελτιώσεις. Παράλληλα, διατηρώντας συνεχή επικοινωνία με το διεθνές Δίκτυο της PKF, κάθε φορά που απαιτείται, κάνει τις αναγκαίες ενέργειες που είναι απαραίτητες για τη βελτίωση του Συστήματος αυτού

Εξωτερικοί έλεγχοι- Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

5. Εξωτερικοί έλεγχοι – Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

5.1. Εξωτερικοί έλεγχοι

Κατά διαστήματα η εταιρεία υπόκειται σε Ποιοτικό έλεγχο και από το Διεθνές Δίκτυο της PKF της οποίας αποτελεί μέλος.

Τη τελευταία τριετία οι τελευταίες επιθεωρήσεις από τρίτους εποπτικούς φορείς διενεργήθηκαν:

- α) Από κλιμάκιο του ΣΟΕΛ (peer review) στον μήνα Οκτώβριο 2015.
- β) Από την Επιτροπή επιθεώρησης της «PKF International» μέσα στο μήνα Οκτώβριο του 2014.
- γ) Από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) στις αρχές του 2014. Ο έλεγχος αυτός αφορούσε τόσο στην εφαρμογή του 1^{ου} Διεθνούς προτύπου διασφάλισης ποιότητας όσο και στον ποιοτικό έλεγχο ολοκληρωμένες ελεγκτικής εργασίας

Η διαπίστωση της εφαρμογής του ανωτέρω Πρότυπου βασίσθηκε σε συζητήσεις με τους αρμοδίους της εταιρείας και σε επισκόπηση ενδεικτικών στοιχείων.

Μετά την αξιολόγηση της Ε.Λ.Τ.Ε. η εταιρεία υπέβαλε «Σχέδιο δράσης», ο βαθμός υλοποίησης του οποίου αποτελεί αντικείμενο ελέγχου από την Ε.Λ.Τ.Ε.

Με βάση τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τις ανωτέρω επιθεωρήσεις κρίνουμε ότι στην εταιρεία λειτουργεί ένα αρκετά επαρκές σύστημα διασφάλισης ποιότητας, το οποίο καλύπτει τις βασικές και ουσιώδεις ανάγκες των διεξαγομένων εργασιών και παράλληλα σας γνωστοποιούμε την συνεχή προσπάθεια που καταβάλλεται για τη βελτίωση του συστήματος αυτού.

5.2. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

Οι επιχειρήσεις δημοσίου ενδιαφέροντος στις οποίες η εταιρεία ορίσθηκε ως νόμιμος ελεγκτής για τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων των ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων και την επισκόπηση των αντιστοίχων ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων, κατά το έτος για το οποίο έχει συνταχθεί η παρούσα Έκθεση διαφάνειας, είναι οι κάτωθι:

- Ευρωπαϊκή Πίστη Α.Ε.Γ.Α.
- Cpi Α.Ε.
- Space Hellas Α.Ε.
- Οπτοηλεκτρονικές Τεχνολογίες ΑΒΕΤΕ
- Ελ. Δ. Μουζάκης ΑΕΒΕΜΕ
- ΒΙΣ Βιομηχανία Συσκευασιών Α.Ε.
- Μπάμπης Βωβός Διεθνής Τεχνική Α.Ε.

Ανεξαρτησία

6. Ανεξαρτησία

Ειδικότερα στο Σύστημα που εφαρμόζεται από την εταιρεία κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας περιλαμβάνονται διαδικασίες που αφορούν:

- α) Την λήψη έγγραφης ετήσιας Βεβαίωσης από κάθε υπεύθυνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και το Ελεγκτικό προσωπικό που απασχολεί, με την οποία βεβαιώνουν την ανεξαρτησία τους (για κάθε υποχρεωτικό έλεγχο).
- β) Την αρχειοθέτηση μέσα στους ατομικούς φακέλους του προσωπικού υπογεγραμμένης δήλωσης σύμφωνα με την οποία κατά την πρόσληψή του παρέλαβε από τη Γραμματεία της εταιρείας τη νομοθεσία του Σ.Ο.Ε.Λ., τα Ελεγκτικά πρότυπα του Σ.Ο.Ε.Λ., τον Κανονισμό εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας της «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.», τον Κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας της «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.» και το Εγχειρίδιο καταπολέμησης «Ξεπλύματος χρήματος» της «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.»
- γ) Τις καταγεγραμμένες στον Κανονισμό Εσωτερικού Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας και στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας πολιτικές ανεξαρτησίας (= απαγορεύσεις διενέργειας ελέγχων σε επιχειρήσεις που εργάζονται άμεσα συγγενικά πρόσωπα, σε επιχειρήσεις στις οποίες προσφέρονται υπηρεσίες συμβούλου της διοίκησης σε θέματα επιχειρησιακού σχεδιασμού, χρηματοοικονομικά, σε επιχειρήσεις στις οποίες έχουν άμεσα ή έμμεσα οικονομικά συμφέροντα κ.λ.π)
- δ) Την υπογραφή ετήσιας Βεβαίωσης από τους υπεύθυνους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με την οποία δηλώνουν ότι δεν κατέχουν μετοχές των εισηγμένων εταιρειών οι οποίες είναι πελάτες της «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.».

Στα πλαίσια της ετήσιας Γενικής Επιθεώρησης ο υπεύθυνος Συστήματος Ποιοτικού Ελέγχου διαπιστώνει την τήρηση των ανωτέρω α) έως δ).

Στα πλαίσια της διενέργειας επιθεώρησης ολοκληρωμένων εργασιών, τα μέλη της εσωτερικής επιθεώρησης διαπιστώνουν την ύπαρξη έγγραφων βεβαιώσεων ανεξαρτησίας για κάθε ανάθεση πριν την έναρξη της ανάθεσης κατά την εξέταση της αποδοχής/συνέχισης συνεργασίας.

Σας δηλώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους, για το οποίο έχει συνταχθεί η παρούσα Έκθεση διαφάνειας, κατά τη διεξαγωγή των υποχρεωτικών ελέγχων:

- α) Εφαρμόστηκαν οι ανωτέρω κανόνες τήρησης της αρχής της ανεξαρτησίας
- β) Διενεργήθηκαν έλεγχοι για τη διαπίστωση της τήρησης των κανόνων αυτών για όλες τις αναληφθείσες εργασίες υποχρεωτικών ελέγχων.



Audit Tax &
Business advisory

Εκπαίδευση

7. Συνεχής εκπαίδευση

Η πολιτική που ακολουθείται στα θέματα της συνεχούς εκπαίδευσης του Ελεγκτικού προσωπικού βασίζεται στους κάτωθι άξονες:

- α) Επιμόρφωση των νεοπροσλαμβανομένων με τις βασικές κατευθυντήριες αρχές του ελεγκτικού επαγγέλματος. Η επιμόρφωση αυτή αφορά μόνο στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες ο νεοπροσλαμβανόμενος στερείται προηγούμενης ελεγκτικής πείρας.
- β) Επιμόρφωση με τη μεθοδολογία εφαρμογής των προγραμμάτων ελέγχου (αρχικών και τροποποιημένων).
- γ) Επιμόρφωση με τις νεότερες εξελίξεις που παρατηρούνται σε θέματα Ελεγκτικής, Λογιστικής (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης κ.λ.π.), Φορολογικής – Εργατικής νομοθεσίας καθώς και σε θέματα που καλύπτουν ανάγκες της εταιρείας σε εξειδικευμένους τομείς.

Η συνεχής εκπαίδευση παρέχεται είτε με εξωτερικά σεμινάρια με εισηγητές τρίτους είτε με εσωτερικά σεμινάρια με εισηγητές στελέχη της εταιρείας.

Η εταιρεία στηρίζει κάθε προσπάθεια των στελεχών της για συνεχή εκπαίδευση και ενθαρρύνει την συμμετοχή τόσο στα εγκεκριμένα από το ΣΟΕΛ, προγράμματα εκπαίδευσης όσο και σε άλλα υψηλού επιπέδου προγράμματα και σεμινάρια εκπαίδευσης που παρέχονται από φορείς εγνωσμένου κύρους.

Παράλληλα, η εταιρεία έχει θεσπίσει κύκλο εσωτερικώς διενεργούμενων σεμιναρίων σε ετήσια βάση για θέματα ελεγκτικής μεθοδολογίας, εφαρμογής των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου, ελεγκτικής τεκμηρίωσης, κλπ

Επίσης κατά καιρούς στελέχη της εταιρείας παρακολουθούν σεμινάρια “train the trainer” στο εξωτερικό που οργανώνονται από το διεθνές Δίκτυο της «PKF International Limited», με σκοπό να μεταδώσουν την αποκτηθείσα γνώση στο εσωτερικό της εταιρείας με την μορφή εταιρικών παρουσιάσεων και σεμιναρίων.

Οικονομικά στοιχεία- αμοιβές νομίμων ελεγκτών

8. Οικονομικά στοιχεία – αμοιβές νομίμων ελεγκτών

8.1. Πληροφορίες χρηματοοικονομικής φύσης

- Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας κατά τη χρήση 2015 ανήλθε σε 4.386 χιλιάδες ευρώ, έναντι 5.234 χιλιάδων ευρώ της χρήσης 2014.
- Ο κύκλος εργασιών της χρήσης 2015 αναλύεται ως κάτωθι:

| | |
|---|--------------|
| Αμοιβές υποχρεωτικών ελέγχων | 2.356 |
| Αμοιβές φορολογικών ελέγχων | 1.325 |
| Αμοιβές λοιπών ελεγκτικολογιστικών εργασιών | 39 |
| Αμοιβές φορολογικών συμβουλών | 50 |
| Αμοιβές λοιπών συμβουλευτικών υπηρεσιών | 616 |
| | <u>4.386</u> |

8.2. Καθορισμός αμοιβών των νόμιμων ελεγκτών και των μετόχων της εταιρείας

Οι αμοιβές των νομίμων ελεγκτών της εταιρείας κατανέμονται με βάση μια γενική συνισταμένη ευρέως φάσματος κριτηρίων, όπως το ποσό αμοιβής που απαιτείται για την υποχρεωτική ασφάλισή τους στα ασφαλιστικά ταμεία, ο κύκλος εργασιών και η παραγωγικότητά τους, η επαγγελματική τους καταξίωση και η συνολική αποδοτικότητα της εταιρείας.