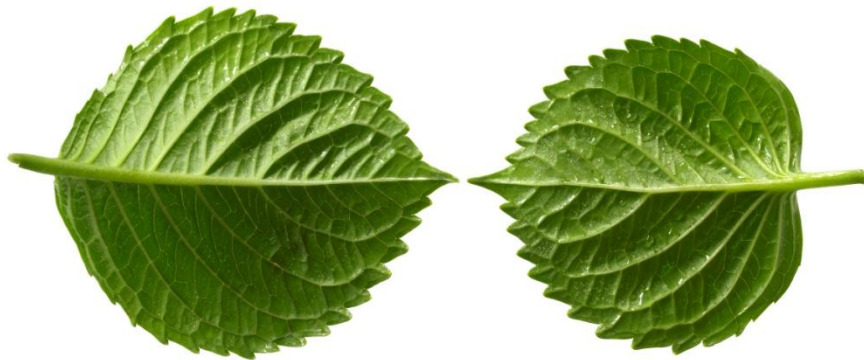


Deloitte. Χατζηπαύλου  
Σοφιανός & Καμπάνης Α.Ε.  
Έκθεση Διαφάνειας 2008





# Μήνυμα Προέδρου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Α.Ε.» με ιδιαίτερη ευχαρίστηση δημοσιεύει την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, η οποία υπογραμμίζει τον ανοικτό και ευθύ χαρακτήρα των αξιών που υπηρετούμε στο δίκτυο της Deloitte. και τη δέσμευσή μας να προσφέρουμε υπηρεσίες υψηλής ποιότητας, με διαφάνεια και διάθεση ειλικρινούς συνεργασίας.

Σήμερα, ο τομέας των ελεγκτικών υπηρεσιών είναι πιο πολύπλοκος αλλά και πιο σημαντικός από ποτέ. Η λογιστική, η ελεγκτική, και τα πρότυπα ηθικής, εταιρικής και επαγγελματικής συμπεριφοράς γίνονται ολοένα και πιο σύνθετα, καθώς οι εποπτικές αρχές και οι άμεσα ενδιαφερόμενοι προσβλέπουν στη συνεχή βελτίωση της ποιότητας της πληροφόρησης που λαμβάνουν, τόσο από τις ελεγχόμενες επιχειρήσεις όσο και από εμάς τους ελεγκτές τους. Παράλληλα, οι σημαντικές αλλαγές που επέφερε ο Νόμος 3693/2008, σε συνδυασμό με τη δυσμενή διεθνή οικονομική συγκυρία, έχουν δημιουργήσει μία σειρά νέων προκλήσεων στο επάγγελμά μας.

Στη Deloitte. συμμεριζόμαστε πλήρως την προσπάθεια των ρυθμιστικών και εποπτικών αρχών για την αποκατάσταση της εμπιστοσύνης και εύρυθμης λειτουργίας των αγορών, και αναγνωρίζουμε την υποχρέωσή μας να ανταποκριθούμε ως επάγγελμα και ως Εταιρία στις ανάγκες τόσο των αρμόδιων αρχών, όσο και των επενδυτών. Θεωρούμε ότι όσο πιο ορατές γίνονται οι ηθικές αξίες που μας διέπουν, όπως η διαφάνεια, η ειλικρίνεια, και η υπευθυνότητα, τόσο ισχυρότεροι γινόμαστε ως εταιρία και ως δίκτυο. Εξάλλου, η δέσμευσή μας για παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με αυτές τις αξίες. Σε αυτό το πλαίσιο, έχουμε θέσει ως βασική μας προτεραιότητα την ολοκληρωμένη πληροφόρηση σχετικά με τη λειτουργία της εταιρίας μας.

Δηλώνουμε και πάλι ότι με την ετήσια έκθεση διαφάνειας, στοχεύουμε να δώσουμε μία ξεκάθαρη εικόνα των δραστηριοτήτων μας και του τρόπου που εργαζόμαστε, περιγράφοντας τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τη μεθοδολογία που ακολουθούμε. Παράλληλα, αναλύουμε τους εσωτερικούς ελέγχους ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζουμε, οι οποίοι στοχεύουν στη διασφάλιση της ποιότητας και της διαφάνειας των υπηρεσιών μας. Ακόμα, παραθέτουμε βασικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες, περιγράφουμε την εταιρική δομή διακυβέρνησης και εξηγούμε τον τρόπο που επιτυγχάνουμε τη συνεχή εξέλιξη του σημαντικότερου κεφαλαίου της εταιρίας μας, του ανθρώπινου δυναμικού μας.

Από την πλευρά μας, καλωσορίζουμε την αυξανόμενη ανάγκη για διαφάνεια και στηρίζουμε τις ρυθμιστικές και εποπτικές αρχές στην προσπάθειά τους να μειώσουν την πολυπλοκότητα που υπάρχει στη διαδικασία της οικονομικής πληροφόρησης.



Νικόλαος Σοφιανός  
Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

# Νομική μορφή και Δίκτυο

## Η Εταιρία

Η «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Α.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Α.Π.ΜΑΕ 28953/01ΑΤ/Β/93/2052» (η Εταιρία) είναι Ελληνική Ανώνυμη Εταιρία που ιδρύθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 το 1975 (ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ 06/05/1993) και έχει την εταιρική έδρα στη Λεωφ. Κηφισίας 250 – 254, 152 31 Χαλάνδρι.

Η Εταιρία είναι μέλος του ΣΟΕΛ με Α.Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120 και έχει άδεια διενέργειας υποχρεωτικών ελέγχων στην Ελλάδα.

Επίσης, η Εταιρία είναι συνδεδεμένη μέσω κοινής ιδιοκτησίας με την εταιρία “DELOITTE BUSINESS SOLUTIONS Ανώνυμη Εταιρεία Συμβούλων Επιχειρήσεων”. Οι δραστηριότητες αυτής της εταιρίας περιλαμβάνουν την παροχή συμβουλευτικών, φορολογικών και χρηματοοικονομικών υπηρεσιών.

## Μετοχική σύνθεση

Η τρέχουσα μετοχική σύνθεση της Εταιρίας είναι η εξής:

Μέτοχος	Ποσοστό Συμμετοχής
Μιχάλης Κλεόβουλου Χατζηπαύλου	31,88%
Νικόλαος Κωνσταντίνου Σοφιανός	28,33%
Γεώργιος Δημητρίου Καμπάνης	28,33%
Εμμανουήλ Αχιλλέως Πηλείδης	11,46%

## Η εταιρία και το δίκτυο της Deloitte.

Η «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Α.Ε.» (η Εταιρία) είναι μέλος με άδεια χρήσης του ονόματος – εταιρικής ταυτότητας «Deloitte.» στην Ελλάδα, του διεθνούς δικτύου «Deloitte Touche Tohmatsu» (DTT), μίας ένωσης συμφερόντων με τη νομική μορφή «Verein» που υπόκειται στους νόμους της Ελβετίας (στην παρούσα έκθεση θα αναφέρεται ως «Verein» ή «DTT» ή «Deloitte.»). Τα μέλη της Deloitte. λειτουργούν χρησιμοποιώντας τον διακριτικό τίτλο “Deloitte” και άλλα συγγενή εταιρικά ονόματα όπως “Deloitte.”, “Deloitte & Touche”, “Deloitte Touche Tohmatsu”, “Tohmatsu”, και άλλα.

## Η δομή του δικτύου της DTT

Η δομή του δικτύου βοηθάει τα μέλη του και τις συγγενείς τους οντότητες σε 140 χώρες, να διατηρούν υψηλά επίπεδα ποιότητας και ακεραιότητας και να απολαμβάνουν την εμπιστοσύνη των πελατών τους, των κεφαλαιαγορών, των ανθρώπων τους και του επενδυτικού κοινού. Το Διοικητικό Συμβούλιο της DTT (βλέπε παρακάτω) έχει υιοθετήσει συγκεκριμένες πολιτικές και πρωτόκολλα που αναφέρονται σε επαγγελματικά πρότυπα και μεθοδολογίες, καθώς και συστήματα ποιοτικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, προσπαθώντας να καθιερώσει μια συνεπή επαγγελματική συμπεριφορά υψηλής ποιότητας σε όλα τα μέλη του δικτύου. Τα μέλη του δικτύου παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτες εφαρμόζοντας αυτές τις πολιτικές, καθώς και άλλες πολιτικές που αναπτύσσουν και καθιερώνουν τα ίδια εξασκώντας επαγγελματική κρίση, ώστε να συμμορφώνονται με τα επαγγελματικά πρότυπα και τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς που πρέπει να εφαρμόζονται στην περιοχή αρμοδιότητάς τους.

## Η Deloitte παγκοσμίως

Η παγκόσμια νομική διάρθρωση του δικτύου της DTT έχει εδραιωθεί και οργανωθεί μέσω του «Verein» και μέσω της συμμετοχής τους ως μελών του «Verein» όλες οι συμμετέχουσες ελεγκτικές εταιρίες συμφωνούν (όπως και οι συνδεδεμένες με αυτές οντότητες) ότι θα συμμορφώνονται με τους κανονισμούς του «Verein». Η ιδιότητα του μέλους του «Verein» παρέχει σε κάθε μέλος του αποκλειστικά προνόμια στην περιοχή αποκλειστικής αρμοδιότητάς του. Σε αντάλλαγμα, όλες οι ελεγκτικές εταιρίες – μέλη του «Verein», όπως και οι συνδεδεμένες με αυτές οντότητες που έχουν άδεια χρήσης του ονόματος Deloitte, από το «Verein» στην περιοχή αρμοδιότητας για την οποία έχουν εξουσιοδοτηθεί από το «Verein», υποχρεούνται να συμμορφώνονται με τους νόμους, κανονισμούς, επαγγελματικούς κανόνες συμπεριφοράς και κώδικες ηθικής τόσο του «Verein» όσο και αυτών που ισχύουν επιτοπίως στην αντίστοιχη περιοχή αρμοδιότητά τους.

Έχοντας τη νομική μορφή του «Verein», δηλαδή της ένωσης συμφερόντων των ελεγκτικών εταιρειών μελών της, η DTT δεν παρέχει υπηρεσίες η ίδια σε πελάτες. Χρηματοδοτείται από ετήσιες εισφορές που καταβάλλονται από όλα τα μέλη και δεν έχει δικούς της εταίρους, αξιωματούχους ή μετόχους ούτε κατέχει ιδιοκτησιακά συμφέροντα σε οποιαδήποτε ελεγκτική εταιρία – μέλος της. Κάθε μέλος του δικτύου της DTT είναι διαφορετικά διαρθρωμένο σύμφωνα, μεταξύ άλλων, με τους εθνικούς νόμους, κανονισμούς και συνθήκες πρακτικές που το διέπουν και μπορεί να παρέχει επαγγελματικές υπηρεσίες απευθείας ή μέσω συγγενών μέρων.

Τα μέλη του δικτύου δεν είναι θυγατρικές ή υποκαταστήματα της DTT και δεν ενεργούν ως πράκτορες της DTT ή άλλων μελών του δικτύου. Αντίθετα, ιδρύονται τοπικά με τις δικές τους ιδιοκτησιακές δομές που είναι ανεξάρτητες από την DTT και γίνονται μέλη του δικτύου της DTT εθελοντικά, με πρωταρχικό σκοπό να συντονίσουν την προσέγγισή τους στην εξυπηρέτηση των πελατών, στα επαγγελματικά πρότυπα, στις κοινές αξίες, στις μεθοδολογίες και στα συστήματα ποιοτικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων. Αυτή η δομή προσφέρει σημαντική ισχύ, συνδυάζοντας τα υψηλής ποιότητας πρότυπα και μεθοδολογίες με τη βαθειά κατανόηση των εντόπιων αγορών, καθώς και με το αίσθημα ευθύνης και πρωτοβουλίας μεταξύ επαγγελματιών που έχουν άμεσο μερίδιο στην ακεραιότητα και στην ανάπτυξη των ελεγκτικών τους δραστηριοτήτων.

## Όργανα ηγεσίας της DTT

Η DTT διακυβερνάται από το Διοικητικό Συμβούλιο και διοικείται από το Εκτελεστικό Συμβούλιο.

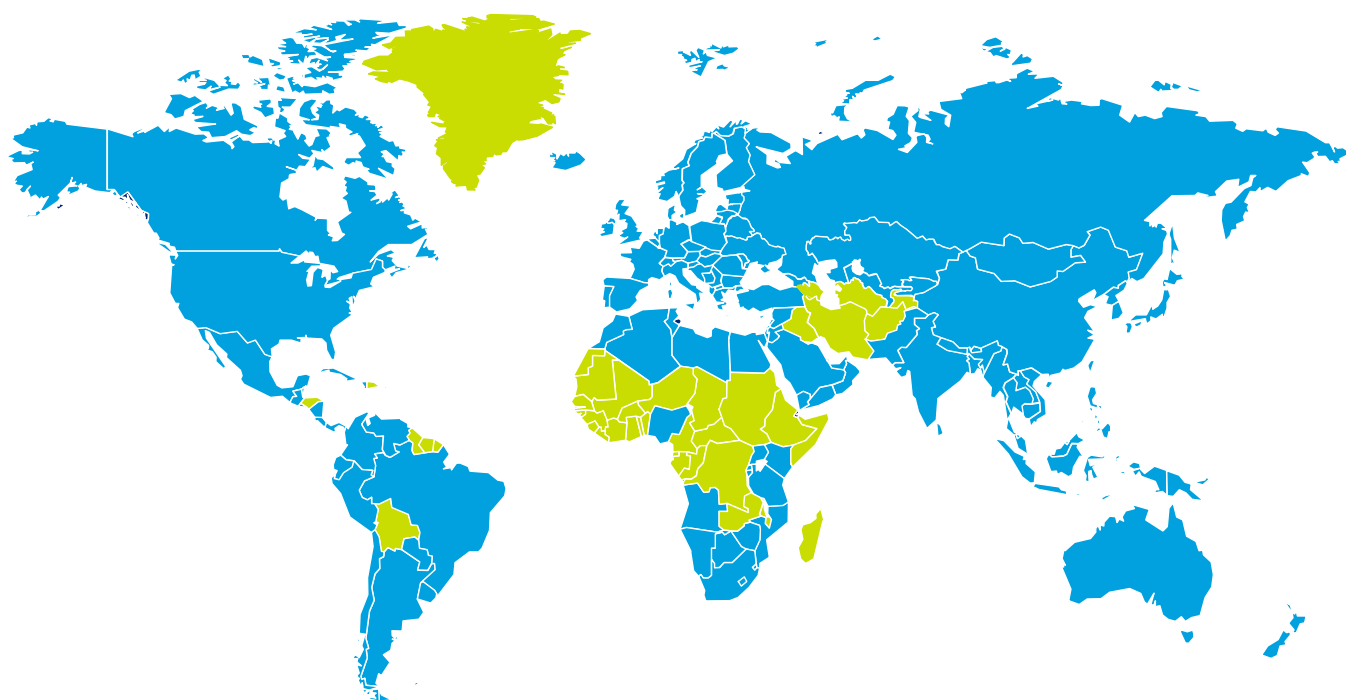
### Εκτελεστικό Συμβούλιο

Ο Διευθύνων Σύμβουλος της DTT που είναι το ανώτατο εκτελεστικό στέλεχος της (στο εξής: DTT's CEO) εκλέγεται από το Συμβούλιο, και η εκλογή του επικυρώνεται από εταίρους των ελεγκτικών εταιρειών μελών του «Verein», για μια θητεία τεσσάρων ετών. Το 19μελές Εκτελεστικό αποτελείται από τους πλέον υψηλόβαθμους εταίρους με ηγετικές θέσεις στις ελεγκτικές εταιρίες – μέλη της DTT σε διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές του κόσμου. Έχει την ευθύνη για την ανάπτυξη και εδραίωση του οράματος και της στρατηγικής που βελτιστοποιούν την επιτυχία των μελών της DTT και προστατεύουν τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα όλων όσων έχουν επενδύσει στην υπόθεση του «Verein». Το Εκτελεστικό εργάζεται με συναδελφικό πνεύμα και προσπαθεί να λαμβάνει αποφάσεις σε ομόφωνη βάση. Ο «CEO» της DTT, τώρα ο Jim Quigley, ηγείται του Εκτελεστικού και επιλέγει τα μέλη του με την επιφύλαξη της έγκρισης της Επιτροπής Διακυβέρνησης (Governance Committee) και των όσων προβλέπονται στα σχετικά νομιμοποιητικά έγγραφα (governing documents) του «Verein».

### Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Διακυβέρνησης

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί το ανώτατο σώμα διακυβέρνησης της DTT. Το Συμβούλιο έχει την ευθύνη να αντιμετωπίζει θέματα διακυβέρνησης στα πλαίσια των νομικών αρμοδιοτήτων του «Verein». Η έγκριση του Συμβουλίου απαιτείται για σημαντικές πρωτοβουλίες που αναλαμβάνει το «Verein», όπως η στρατηγική, ο σχεδιασμός για μεγάλες συναλλαγές και για σημαντικές πολιτικές.

Το Συμβούλιο της DTT έχει 35 μέλη. Τον «CEO» της DTT και 34 μέλη που ορίζονται από τις ελεγκτικές εταιρίες – μέλη του «Verēin» ανά γεωγραφική περιοχή με βάση συγκεκριμένους συντελεστές επιρροής κάθε ελεγκτικής εταιρίας-μέλους, όπως το μέγεθος, τα έσοδα και ο αριθμός των πολυεθνικών πελατών των διαφόρων ελεγκτικών εταιρειών – μελών. Στο Συμβούλιο επίσης προβλέπονται πέντε θέσεις ανά γεωγραφική περιοχή που εξασφαλίζουν ότι τα μικρότερα ελεγκτικά γραφεία αντιπροσωπεύονται στο Συμβούλιο. Η θητεία των μελών του Συμβουλίου είναι τετραετής και μπορεί να επεκταθεί. Το Συμβούλιο υποστηρίζεται από την Επιτροπή Διακυβέρνησης που έχει την ευθύνη της εποπτείας της διοίκησης της DTT και εστιάζει ιδιαίτερος στα μεγαλύτερα στρατηγικά θέματα που αντιμετωπίζει η DTT και τα ελεγκτικά γραφεία – μέλη της. Η Επιτροπή Διακυβέρνησης αποτελείται από αντιπροσώπους από τα 12 μεγαλύτερα ελεγκτικά γραφεία – μέλη της Deloitte, πλέον του «CEO» της Deloitte. Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει μία ψήφο για όλα τα θέματα με τα οποία απασχολείται η Επιτροπή. Για να αποφεύγεται η σύγκρουση συμφερόντων, μέλος της Επιτροπής Διακυβέρνησης δεν επιτρέπεται να υπηρετεί στο Εκτελεστικό με εξαίρεση τον «CEO» της DTT.



# Εταιρική Διακυβέρνηση

## Διοικητικό Συμβούλιο

Η διακυβέρνηση της «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Α.Ε.» είναι αρμοδιότητα και ευθύνη του Διοικητικού της Συμβουλίου, το οποίο έχει τέσσερα μέλη που εκλέγονται, εκ των ανώτερων εταίρων, από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920. Τα μέλη της τρέχουσας διοικήσεως ενεργούσης ως ενιαίο όργανο ή και μεμονωμένα είναι:

κ. Νικόλαος Κ. Σοφινός	Εκτελεστικός Πρόεδρος Δ.Σ.
κ. Μιχάλης Κ. Χατζηπαύλου	Διευθύνων Σύμβουλος
κ. Γεώργιος Δ. Καμπάνης	Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
κ. Εμμανουήλ Α. Πηλείδης	Μέλος Δ.Σ.

## Αρμοδιότητες

Το Διοικητικό Συμβούλιο σε ό,τι αφορά στην τρέχουσα διαχείριση και διοίκηση των λειτουργιών της Εταιρίας έχει εκχωρήσει αρμοδιότητες και καθήκοντα ανά τομέα σε εταίρους της εταιρίας ως εξής:

κ. Γεώργιος Δ. Καμπάνης	Διαχείριση θεμάτων επαγγελματικής ηθικής
κ. Εμμανουήλ Α. Πηλείδης	Διαχείριση επαγγελματικών κινδύνων και εταιρικής φήμης
κα. Κωνσταντίνα (Ντίνα) Καρσά	Διαχείριση εξάσκησης του Επαγγέλματος και ποιότητας
κα. Αθηνά Καρτσακλή	Διαχείριση θεμάτων ανεξαρτησίας
κ. Μιχάλης Καραβάς	Διαχείριση κανονιστικών θεμάτων και συμμόρφωσης
κ. Τηλέμαχος Γεωργόπουλος	Διαχείριση ταλέντου κεφαλαίου διάνοησης
κα. Μπεάτε Ράντουλφ	Εκπαίδευση και ανάπτυξη ανθρωπίνου κεφαλαίου

# Σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας

## Έσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας (Internal quality control system)

Η «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφιανός και Καμπάνης Α.Ε.» (η Εταιρία) εφαρμόζει το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας που έχει καθιερώσει η DTT και περιγράφεται στο σχετικό εγχειρίδιο εξάσκησης του Επαγγέλματος της Deloitte. (Deloitte. Practice Manual. (Audit)). Αυτό το σύστημα περιλαμβάνει πολιτικές και διαδικασίες που αναφέρονται

- στις ευθύνες της ηγεσίας της Εταιρίας σχετικά με την καθιέρωση και λειτουργία του συστήματος εσωτερικής διασφάλισης ποιότητας εντός της Εταιρίας,
- στις απαιτήσεις ηθικής,
- στη διαχείριση του ανθρώπινου κεφαλαίου
- στην αποδοχή πελάτη και ελεγκτικού έργου καθώς και στην αποδοχή της συνέχισης αυτής της επαγγελματικής σχέσης,
- στην εκτέλεση των ελεγκτικών έργων.
- στην εποπτεία από την ηγεσία της εκτέλεσης των ελεγκτικών έργων και στον έλεγχο της ορθής εκτέλεσης των έργων αυτών.

## Ευθύνες ηγεσίας σχετικά με το σύστημα ποιοτικού ελέγχου

Το δίκτυο της Deloitte. και η Εταιρία τηρούν πολιτικές και διαδικασίες, με στόχο να προάγουν μία εσωτερική κουλτούρα που βασίζεται στην αναγνώριση του γεγονότος ότι η ποιότητα είναι θεμελιώδης παράγοντας για την εκτέλεση ελεγκτικών έργων. Η ηγεσία της Εταιρίας αναλαμβάνει την τελική ευθύνη για τη διασφάλιση της ποιότητας, εποπτεύοντας τον Εταίρο που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί για τη λειτουργική διαχείριση της εξάσκησης του Επαγγέλματος και ποιότητας και ο οποίος/α έχει επιλεγεί διότι η ηγεσία θεωρεί ότι έχει επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και δυνατότητα, όπως και εξουσία για να αναλάβει αυτή τη λειτουργική ευθύνη.

## Απαιτήσεις ηθικής

Το δίκτυο της Deloitte. και η Εταιρία τηρούν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες έτσι ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι η ίδια η Εταιρία, οι εταίροι της, τα στέλεχη της και το διοικητικό προσωπικό της συμμορφώνονται με τους κανόνες ηθικής που προβλέπονται από το Νόμο 3693/2008 και τη Διεθνή Συνομοσπονδία Λογιστών (International Federation of Accountants “IFAC”). Η Εταιρία αναθέτει επισήμως το ρόλο του

Υπεύθυνου διαχείρισης θεμάτων επαγγελματικής ηθικής σε έναν εκ των ανώτερων εταίρων που δεν πρέπει να είναι ο Διευθύνων Εταίρος ή ο εκτελεστικός Πρόεδρος του Δ.Σ. ή ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρίας, και έχει απευθείας πρόσβαση στο Διευθύνοντα Σύμβουλο ή το Ανώτατο Εκτελεστικό Πρόσωπο της Εταιρίας και το Διοικητικό Συμβούλιο (στην πλήρη του σύνθεση) ως ανώτατο Σώμα Διακυβέρνησης της Εταιρίας. Επιπλέον, η Εταιρία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει το δικό της Κώδικα Επαγγελματικής συμπεριφοράς, ο οποίος περιγράφει, σε επαρκή λεπτομέρεια κρίσιμες επαγγελματικές συμπεριφορές που αντανάκλουν τα τοπικά ήθη, κανονισμούς και νομικές υποχρεώσεις. Η Εταιρία ενισχύει τη δέσμευσή της για ηθική και ακεραιότητα με επικοινωνιακά εργαλεία, προγράμματα επιμόρφωσης, διαδικασίες ελέγχου και συστήματα μέτρησης συμμόρφωσης.

## Ανθρώπινοι πόροι

### Προσλήψεις

Το δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες προσλήψεων και προαγωγής εταίρων και στελεχών, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι επαρκής αριθμός επαγγελματιών με τα κατάλληλα προσόντα και με το κατάλληλο συνδυασμό τεχνικών δεξιοτήτων και άλλων ποιοτήτων που απαιτούνται, ώστε να παρέχονται σε συνεπή βάση υψηλής ποιότητας υπηρεσίες στους πελάτες, είναι διαθέσιμος.

### Προαγωγή

Έχουν καθιερωθεί πολιτικές και διαδικασίες για την προαγωγή του στελεχιακού δυναμικού της Εταιρίας, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι τα στελέχη που επιλέγονται για προαγωγή έχουν τα απαραίτητα προσόντα για να εκπληρώνουν τα καθήκοντα που θα κληθούν να αναλάβουν.

### Επαγγελματική ανάπτυξη

Ο σκοπός του προγράμματος επαγγελματικής ανάπτυξης είναι να βοηθήσει τους εταίρους και το στελεχιακό δυναμικό της Εταιρίας να διατηρούν και να ενισχύουν την επαγγελματική τους ανταγωνιστικότητα. Ως συμπλήρωμα στην εξάσκηση κατά την εκτέλεση των έργων, η Εταιρία παρέχει επίσημα διαρκή προγράμματα επιμόρφωσης και εκπαίδευσης στα διαφορετικά αντικείμενα επαγγελματικής ανάπτυξης.

Η Εταιρία εφαρμόζει ένα μοντέλο επαγγελματικής ανάπτυξης, το λεγόμενο Global Excellence Model (“gEm”), που έχει αναπτύξει το δίκτυο της DTT, το οποίο εξειδικεύεται για κάθε λειτουργία και διατυπώνει τις περιοχές προσωπικών δυνατοτήτων για εταίρους και στελέχη. Το gEm έχει τρία κύρια

συστατικά μέρη: τεχνική ανταγωνιστικότητα που εξειδικεύεται για κάθε λειτουργία, κοινές ιδιότητες που αφορούν όλες τις λειτουργίες, και ειδικές ικανότητες για εξειδικευμένους τομείς. Το μοντέλο gEm συνδυάζει τη γνώση, τις δεξιότητες και τη διαγωγή που είναι απαραίτητες για την διεκπεραίωση των διαφόρων ρόλων στην Εταιρία και ως τέτοιο διαμορφώνει τη βάση δόμησης ενός διαρκούς προγράμματος επαγγελματικής εξέλιξης και ανάπτυξης.

Όλοι οι εταίροι και τα στελέχη παροτρύνονται να αναλάβουν προσωπικά την ευθύνη της εξασφάλισης ότι το δικό τους διαρκές πρόγραμμα επαγγελματικής εξέλιξης και επιμόρφωσης είναι κατάλληλο για τους ρόλους, ευθύνες και επαγγελματικές ανάγκες που υπηρετούν. Ωστόσο, η Εταιρία έχει ορίσει ελάχιστα επίπεδα παροχής διαρκούς επαγγελματικής ανάπτυξης προς τους εταίρους και τα στελέχη σε συγκεκριμένες περιόδους. Αυτά τα επίπεδα περιλαμβάνουν τουλάχιστον 20 ώρες δομημένης εκπαίδευσης ανά έτος και 120 ώρες για κάθε τριετή περίοδο (δηλαδή κατά μέσο όρο 40 ώρες το χρόνο). Γι' αυτό το σκοπό η Εταιρία προσφέρει επίσημα, διαρθρωμένα εκπαιδευτικά προγράμματα, είτε εσωτερικά είτε παρεχόμενα από τρίτους, σεμινάρια, ή εναλλακτικά ηλεκτρονικά μαθήματα (e-learning) που καλύπτουν όλα τα αντικείμενα του παραπάνω μοντέλου (δηλ. εξειδικευμένη τεχνική γνώση ανα λειτουργία, κοινές ιδιότητες και εξειδικευμένες δεξιότητες).

## **Αποδοχή πελάτη και ελεγκτικού έργου**

Το δίκτυο της Deloitte και η Εταιρία έχουν αναπτύξει αυστηρές πολιτικές και διαδικασίες για την αποδοχή μελλοντικών αναθέσεων ελεγκτικού έργου και αποτίμησης του σχετικού επαγγελματικού κινδύνου, αναξαρτήτως της φύσης των υπηρεσιών που πρόκειται να παρασχεθούν.

Ο κίνδυνος για κάθε ενδεχόμενη αποδοχή ανάθεσης κατηγοριοποιείται ως συνήθης, μεγαλύτερος του συνήθους ή πολύ μεγαλύτερος τους συνήθους και ολοκληρώνεται πριν αρχίσει η εκτέλεση οποιουδήποτε έργου. Η αξιολόγηση του κινδύνου περιλαμβάνει έγκριση από έναν εταίρο, ο οποίος προτείνει την αποδοχή και τη συναίνεση τουλάχιστον ενός άλλου εταίρου της Εταιρίας. Επιπλέον, η απόφαση αποδοχής της ανάθεσης εγκρίνεται από τον εταίρο της Εταιρίας που είναι αρμόδιος για τη διαχείριση των επαγγελματικών κινδύνων, εφ' όσον ο κίνδυνος της υπό συζήτηση ανάθεσης έχει αξιολογηθεί ως μεγαλύτερος του συνήθους ή πολύ μεγαλύτερος του συνήθους. Όσον αφορά στις διεθνείς αναθέσεις, η αποδοχή της ανάθεσης (ή της συνέχειας αποδοχής της ανάθεσης) γίνεται σε τοπικό επίπεδο. Η Εταιρία δε δέχεται οποιαδήποτε ανάθεση απλώς και μόνο επειδή ο συγκεκριμένος πελάτης έχει συστηθεί από άλλο μέλος του δικτύου της DTT.

Αξιολογώντας την αποδοχή μίας ανάθεσης αξιολογούμε τον κίνδυνο που σχετίζεται με το συγκεκριμένο πελάτη αλλά και τις ιδιαίτερες υπηρεσίες που θα παρέχουμε, συνήθως αξιολογώντας τους παρακάτω παράγοντες:

- Τα χαρακτηριστικά και την ακεραιότητα της διοίκησης.
- Τη δομή της οργάνωσης και της διοίκησης.
- Τη φύση των εργασιών.
- Το επιχειρησιακό περιβάλλον.
- Τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.
- Τις επιχειρηματικές σχέσεις και συγγενή μέρη.
- Την προηγούμενη γνώση και εμπειρία.
- Τις επαγγελματικές δεξιότητες (που διαθέτουμε) αλλά και την διαθεσιμότητα του (κατάλληλου) προσωπικού μας (για την συγκεκριμένη ανάθεση).

Οι διαδικασίες της παραπάνω αξιολόγησης διαπιστώνουν τους σχετικούς κινδύνους και παρέχουν τη βάση για να καθορίσουμε την αντίστοιχη ελεγκτική μας προσέγγιση, ώστε να αντιμετωπίσουμε τους συγκεκριμένους κινδύνους της ανάθεσης.

Η αξιολόγηση του κινδύνου αρχίζει κατά τη φάση της αποδοχής (ή συνέχειας της αποδοχής) και συνεχίζεται ως μια διαρκής διαδικασία έως την ολοκλήρωση της ανάθεσης. Η κοινή ελεγκτική προσέγγιση και τεκμηρίωση που έχει αναπτύξει το δίκτυο της DTT παρέχει εργαλεία και προγράμματα αξιολόγησης κινδύνων που διευκολύνουν την ενδεδειγμένη αξιολόγηση του κινδύνου για το σχεδιασμό του ελέγχου, όταν η εξεταζόμενη ανάθεση έχει γίνει αποδεκτή.

Σε ετήσια βάση, οι αναθέσεις που επεκτείνονται πέραν του ενός έτους επαναξιολογούνται, ώστε να προσδιορισθεί αν η Εταιρία εξακολουθεί να αποδέχεται την εξεταζόμενη ανάθεση. Οι παραπάνω παράγοντες επανεξετάζονται ώστε να επανεκτιμηθεί αν η σχέση αυτή πρέπει να συνεχισθεί. Επιπλέον οπότε γίνεται σημαντική αλλαγή στην ελεγχόμενη οντότητα (π.χ. αλλαγή ιδιοκτησίας, χρηματοοικονομικής θέσης, ή φύσης εργασιών), η συνέχιση της υφιστάμενης επαγγελματικής σχέσης επανεξετάζεται. Αποφάσεις που αφορούν στη συνέχιση μίας ανάθεσης πρέπει να συμφωνούνται και από ένα άλλο εταίρο της Εταιρίας.

## Εκτέλεση ελεγκτικών έργων

### Ανάθεση ελεγκτικού έργου σε εταίρο και ελεγκτική ομάδα

Η ηγεσία της Εταιρίας αναθέτει την ευθύνη για κάθε ελεγκτικό έργο σε ένα κατά νόμο 3693/2008 (κυρίως) εταίρο. Οι πολιτικές της Εταιρίας καθορίζουν τις ευθύνες του (κυρίως) εταίρου για κάθε ένα ελεγκτικό έργο και αυτές οι ευθύνες επικοινωνούνται σε αυτόν τον εταίρο. Ακόμα, αυτή η ιδιότητα και ο ρόλος του (κυρίως) εταίρου επικοινωνούνται στα πρόσωπα – κλειδιά της διοίκησης, της ελεγχόμενης διοίκησης, καθώς και σε όσους έχουν την ευθύνη της εταιρικής διακυβέρνησης της ελεγχόμενης οντότητας.

Η Εταιρία έχει πολιτικές και διαδικασίες έτσι ώστε οι εταίροι και τα στελέχη που αναλαμβάνουν τα διάφορα ελεγκτικά έργα να έχουν τον απαραίτητο βαθμό ικανοτήτων για το ρόλο και τις ευθύνες που καλούνται να υπηρετήσουν. Η ομάδα ελέγχου για κάθε έργο κανονικά απαρτίζεται από τον (κυρίως) εταίρο και άλλους ελεγκτές διαφόρων βαθμίδων, καθώς και από ειδικούς της Εταιρίας σε διάφορα εξειδικευμένα αντικείμενα. Ο (κυρίως) εταίρος προσδιορίζει την ομάδα ελέγχου με βάση το μέγεθος, τη φύση και την πολυπλοκότητα των εργασιών της ελεγχόμενης οντότητας. Η ομάδα ενεργεί κάτω από τον έλεγχο και εποπτεία του (κυρίως) εταίρου, στον οποίο έχει ανατεθεί η διεκπεραίωση του έργου. Ο (κυρίως) εταίρος λαμβάνει υπ' όψιν τους διάφορους παράγοντες για να καθορίσει την ομάδα ελέγχου ώστε συλλογικά να έχει τις κατάλληλες δεξιότητες, δυνατότητες και χρόνο για να διεκπεραιώσει το ελεγκτικό έργο. Γι' αυτό το σκοπό ο (κυρίως) εταίρος λαμβάνει υπ' όψιν τους διάφορους παράγοντες για να προσδιορίσει την ανάθεση της ελεγκτικής ομάδας, όπως:

- Το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των εργασιών του πελάτη.
- Το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης το οποίο διέπει τις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις.
- Τις υποχρεώσεις ανεξαρτησίας και αποφυγής συγκρούσεως ενδιαφερόντων/συμφερόντων.
- Τα προσόντα και την εμπειρία του διαθέσιμου προσωπικού.

## Ελεγκτική προσέγγιση

Η Εταιρία χρησιμοποιεί το ιδιωτικό εργαλείο ελέγχου που έχει αναπτύξει και χρησιμοποιεί το δίκτυο της DTT και είναι γνωστό ως “Audit System/2”, το οποίο περιλαμβάνει κοινή ελεγκτική προσέγγιση, κοινή τεκμηρίωση, και λογισμικό και τεχνολογία που τα υποστηρίζει. Η προσέγγιση περιλαμβάνει πολιτικές και οδηγίες που βοηθούν στο σχεδιασμό και στην εκτέλεση αναθέσεων ελεγκτικού έργου και βασίζεται στα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ISA) που εκδίδονται από το Διεθνές Συμβούλιο Ελεγκτικών Προτύπων (International Auditing and Assurance Standards Board) της IFAC.

Η προσέγγιση συνοπτικά περιλαμβάνει:

- Κατανόηση της ελεγχόμενης οντότητας και του περιβάλλοντός της.
- Δοκιμασίες της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου.
- Ελεγκτικές διαδικασίες.
- Διαρκή βελτίωση της παραγωγικότητας/αποτελεσματικότητας του ελέγχου.

## Επισκόπηση εντός της ελεγκτικής ομάδας

Κάθε φύλλο εργασίας επιθεωρείται από άλλο μέλος της ομάδας με μεγαλύτερη εμπειρία που δε συμμετείχε στην προετοιμασία του εξεταζόμενου φύλλου εργασίας.

## Επισκόπηση της ποιότητας του ελεγκτικού έργου (Engagement Quality Assurance Reviews)

Πριν την έκδοση οποιασδήποτε έκθεσης που αφορά ελεγκτικό έργο, επισκοπείται από ανεξάρτητο εταίρο ή υψηλόβαθμο ελεγκτή (ανάλογα με το έργο) που είναι ανεξάρτητος ως προς το έργο και που έχει την απαραίτητη εμπειρία και γνώση σε ό,τι αφορά τα εφαρμοστέα λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα και κανονισμούς.

## Ειδικές επισκοπήσεις

Ελεγκτικά έργα που έχουν ταξινομηθεί ότι έχουν κίνδυνο μεγαλύτερο του συνήθους κινδύνου υπόκεινται σε ειδική επισκόπηση από εταίρο, ανεξάρτητο προς το έργο, ο οποίος παρέχει ένα πρόσθετο επίπεδο ικανότητας και αντικειμενικότητας στο σχεδιασμό και στη διεκπεραίωση του έργου και συνήθως εξειδικεύεται στο συγκεκριμένο κλάδο που δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα και μπορεί να είναι ακόμη και ανεξάρτητος από το ελεγκτικό γραφείο ή και την Εταιρία – μέλους της DTT που διενεργεί το ελεγκτικό έργο.

### **Δίκτυο παροχής συμβουλευτικής υποστήριξης και επίλυση διαφορών γνώμης.**

Το δίκτυο της DTT έχει αναπτύξει ένα δίκτυο παροχής συμβουλευτικής υποστήριξης ώστε να συνδράμει στην επίλυση θεμάτων που αντιμετωπίζονται από τις ομάδες ελέγχου. Η συμβουλευτική υποστήριξη περιλαμβάνει τεχνικά λογιστικά και ελεγκτικά θέματα, ερμηνεία εφαρμοστέων προτύπων, και γενικά οποιοδήποτε θέμα χρειάζεται εξειδικευμένη γνώση.

Το δίκτυο της DTT για να υποστηρίξει την παραπάνω διαδικασία έχει αναπτύξει τη θέση του Εταίρου διαχείρισης εξάσκησης του Επαγγέλματος και ποιότητας (National Professional Practice Director) με εξειδικευμένες τεχνικές δεξιότητες και εμπειρίες που υποστηρίζεται από εξειδικευμένα στελέχη της Εταιρίας στα διάφορα αντικείμενα. Ακόμα, η Εταιρία έχει πολιτικές και διαδικασίες για την επίλυση διαφορών σε ό,τι αφορά διαφωνίες στη γνώμη επί συγκεκριμένων θεμάτων μεταξύ των (κυρίως) Εταίρων και άλλων που εμπλέκονται στα διάφορα ελεγκτικά έργα, περιλαμβανομένων και όσων ενεργούν με συμβουλευτική ιδιότητα.

### **Εξωτερικοί εξειδικευμένοι σύμβουλοι**

Το δίκτυο της DTT και η Εταιρία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι στις περιπτώσεις που η Εταιρία χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες ειδικών εκτός της Εταιρίας, ο εξωτερικός ειδικός σύμβουλος έχει τα κατάλληλα προσόντα και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία και την ελεγχόμενη οντότητα και είναι αντικειμενικός.

### **Τεκμηρίωση**

Το δίκτυο της DTT και η Εταιρία έχουν αναπτύξει πολιτικές και διαδικασίες που υποστηρίζουν τη συγκέντρωση και αρχειοθέτηση των αρχείων με τα φύλλα ελέγχου εντός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος, δηλαδή το νωρίτερο μεταξύ: (1) 60 ημερών από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου, και (2) της περιόδου που απαιτούν τα εφαρμοστέα σε κάθε περίπτωση επαγγελματικά πρότυπα, κανονισμοί και νόμοι.

Ακόμα, η Εταιρία έχει θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες σε ό,τι αφορά στην τήρηση των παραπάνω αρχείων ηλεκτρονικών και άλλων.

## Εποπτεία

Ο έλεγχος διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών έργων της Εταιρίας από το δίκτυο της DTT, ή το σύστημα των «practice reviews» όπως συχνά αποκαλείται, αφορά στις ελεγκτικές υπηρεσίες και αποσκοπεί στην αξιολόγηση της απόδοσης του κάθε ελεγκτή, (κυρίως) εταίρου της Εταιρίας, μια φορά ανά τρία χρόνια. Σε αυτήν τη χρονική περίοδο, ένα τουλάχιστον ελεγκτικό έργο από κάθε εταίρο επιλέγεται για έλεγχο. Επιπλέον, εξετάζεται και η απόδοση των ελεγκτών-διευθυντών, ειδικότερα εκείνων που είναι υποψήφιοι για να γίνουν εταίροι σε βραχυπρόθεσμο χρονικό ορίζοντα.

## Επισκόπηση από το δίκτυο της DTT της πρακτικής εξάσκησης του επαγγέλματος από την Εταιρία (Member Firm Practice Review)

Η Εταιρία υπόκειται σε «Practice Reviews» από την DTT το αργότερο κάθε τρία χρόνια και για κάθε εταίρο της Εταιρίας θα πρέπει να γίνεται επισκόπηση στα πλαίσια του «practice review» σε ένα δείγμα των ελεγκτικών έργων αρμοδιότητας του ομοίως το αργότερο κάθε τρία χρόνια. Το “practice review” διενεργείται από εταίρους ή διευθυντές που είναι ανεξάρτητοι/ες από το ελεγκτικό γραφείο στο «practice review» του οποίου συμμετέχουν.

Οι αντικειμενικοί στόχοι ενός «practice review» είναι:

- να αντληθεί εύλογη διασφάλιση σχετικά με τη συμμόρφωση με τις πολιτικές και διαδικασίες της DTT και της Εταιρίας σε ό,τι αφορά ελεγκτικά έργα.
- να αξιολογηθεί η λειτουργική αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών εσωτερικής διασφάλισης ποιότητας σε ό,τι αφορά στην παροχή εύλογης εξασφάλισης ότι η Εταιρία και το απασχολούμενο προσωπικό της συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές για τις συγκεκριμένες περιστάσεις.

Τα αποτελέσματα του Practice Review, περιλαμβανομένων και των αναγκαίων διορθωτικών ενεργειών, διατυπώνονται σε μια έκθεση η οποία, στα πλαίσια των όσων προβλέπονται από το νόμο, π.χ. περί εμπιστευτικότητας δεδομένων των πελατών και προστασίας προσωπικών δεδομένων, γίνεται διαθέσιμη στην ηγεσία της Εταιρίας και τους εταίρους που αφορά, όπως και σε συγκεκριμένα επιλεγμένα στελέχη του δικτύου της DTT που κατέχουν ηγετικά καθήκοντα και αρμοδιότητες στο δίκτυο. Τυχόν διαπιστωθείσες ανεπάρκειες έχουν ως συνέπεια ένα ή περισσότερα από τα παρακάτω μέτρα: διορθωτικές ενέργειες σχετικά με συγκεκριμένα ελεγκτικά έργα στα οποία διαπιστώθηκαν ανεπάρκειες, επικοινωνία των ευρημάτων σε

εκείνους/ες που έχουν αρμοδιότητα για εκπαίδευση και ευρύτερη παιδεία των στελεχών της Εταιρίας, αλλαγές στις πολιτικές και διαδικασίες του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας και πειθαρχικό έλεγχο.

Για την πραγματοποίηση του practice review είναι υπεύθυνη η Εταιρία, ενώ η DTT παρέχει καθοδήγηση και επίβλεψη όσον αφορά στο σχεδιασμό και στις διαδικασίες του practice review. Ο Εταίρος της Εταιρίας που έχει τη συνολική ευθύνη του ποιοτικού ελέγχου της Εταιρίας είναι υπεύθυνος για το γενικό συντονισμό και τη διεύθυνση του ελέγχου, σε συνεργασία με τον περιφερειακό διευθυντή ποιοτικού ελέγχου, όταν υπάρχει.

Ο σχεδιασμός, η διαδικασία και τα αποτελέσματα του practice review αξιολογούνται και εγκρίνονται από εταίρο άλλης εταιρίας του δικτύου (τον εξωτερικό εταίρο) κάθε χρόνο. Ο εξωτερικός εταίρος που έχει επιφορτιστεί με αυτήν την ευθύνη συνεργάζεται στενά με τον αρμόδιο για τον έλεγχο της ποιότητας Εταίρο της Εταιρίας και με τον αρμόδιο περιφερειακό Εταίρο του δικτύου της DTT, όταν υπάρχει, επιβλέποντας το σχεδιασμό και την απόδοση του practice review.

#### **Είδη ελεγκτικών έργων που υπόκεινται σε practice review**

Τα έργα που επιλέγονται να ελεγχθούν περιλαμβάνουν εθνικά έργα, έργα που καλύπτουν διασυνοριακές δραστηριότητες (έλεγχοι οικονομικών καταστάσεων χρησιμοποιούνται ή είναι πιθανό να χρησιμοποιηθούν σε διάφορες χώρες), περιλαμβανομένων οργανισμών δημοσίου ενδιαφέροντος, καθώς και ορισμένων υψηλού κινδύνου ελεγκτικών έργων. Επιπλέον επιλέγονται κάποια πολύπλοκα έργα και έργα που απαιτούν λεπτούς χειρισμούς (όπως αναθέσεις ελεγκτικών έργων για πρώτη φορά, περιπτώσεις που υπάρχει αλλαγή στον έλεγχο της ελεγχόμενης οντότητας, ή επιδεινούμενη οικονομική κατάσταση). Όλοι οι κύριοι επιχειρησιακοί κλάδοι που εξυπηρετεί η Εταιρία λαμβάνονται υπόψη.

#### **Αντικείμενο του practice review**

Οι εξωτερικοί ελεγκτές που θα διενεργήσουν το practice review επιλέγονται από τοπικές ή διεθνείς ομάδες από άλλα γραφεία του δικτύου της DTT. Τα κριτήρια επιλογής των εξωτερικών ελεγκτών είναι το επίπεδο εξειδίκευσης, ο βαθμός γνώσης του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιούνται οι επιλεγμένες προς εξωτερικό έλεγχο ποιότητας οντότητες των ελεγκτικών έργων, και η εμπειρία σε διασυνοριακά ελεγκτικά έργα. Οι ποιοτικοί έλεγχοι μεμονωμένων έργων αποτελούνται από συζητήσεις με τον (κυρίως) εταίρο και/ή τον ελεγκτή-υπεύθυνο διευθυντή για το ελεγκτικό έργο, την επιθεώρηση σχετικών αρχείων, αναλύσεων και, όταν είναι απαραίτητο, εγγράφων επικοινωνίας με τις ελεγχόμενες οντότητες.

Το σύνολο των πολιτικών και διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και διασφάλισης ποιότητας των γραφείων της Εταιρίας μας ελέγχονται από τους διενεργούντες το practice review, περιλαμβανομένων των παρακάτω:

- Πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου, περιλαμβανομένης της αποδοχής και της συνέχισης ενός ελεγκτικού έργου
- Ανεξαρτησία
- Πρόσληψη και προαγωγή ελεγκτικού δυναμικού
- Επαγγελματική ανάπτυξη στελεχών
- Εισαγωγές σε ξένα χρηματιστήρια
- Επισκοπήσεις από ειδικούς ελεγχών συστημάτων πληροφορικής
- Κατανομή επαγγελματικού προσωπικού σε ελεγκτικά έργα
- Διαβούλευση με εμπειρογνώμονες της Εταιρίας
- Διαβούλευση με εξωτερικούς εμπειρογνώμονες και ειδικούς
- Έλεγχοι για τη διασφάλιση της ποιότητας των ελεγκτικών έργων από την ίδια την Εταιρία.

#### **Αποτελέσματα Ποιοτικών Ελέγχων**

Η Εταιρία υποβλήθηκε σε Practice Review από το δίκτυο για τελευταία φορά τον Αύγουστο του 2008 με επιτυχή αποτελέσματα.

#### **Ενδοεταιρική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας ελεγκτικού έργου (EQAR)**

Επιπλέον, το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρίας αφορά την ενδοεταιρική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας εκτέλεσης κάθε ελεγκτικού έργου (Engagement Quality Assurance Review "EQAR").

Οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται για υποχρεωτικούς ελέγχους επί ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (ή εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται από την Εταιρία ως ελεγκτικό γραφείο κατά την έννοια της παραγράφου 3 του Άρθρου 2 του Νόμου 3693/2008 ΦΕΚ 174, 25/8/2008) που αφορούν «Οντότητα Δημοσίων Συμφέροντος», καθώς και λοιπές εκθέσεις που εκδίδονται από την Εταιρία, μεταξύ άλλων, υπόκεινται σε εσωτερική επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου (EQAR) από Εταίρο της Εταιρίας με επαρκή και κατάλληλη εμπειρία και επαγγελματικά προσόντα, πριν από την έκδοση της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Το EQAR περιλαμβάνει την επισκόπηση της έκθεσης ελέγχου και των οικονομικών καταστάσεων ή άλλης οικονομικής πληροφόρησης που αποτελεί αντικείμενο της εξεταζόμενης έκθεσης ελέγχου, το υπόμνημα σχεδιασμού του ελέγχου ή ισοδύναμο φύλλο εργασίας, το υπόμνημα σύνοψης του ελέγχου που διενεργήθηκε και των ευρημάτων που προέκυψαν ή ισοδύναμο φύλλο εργασίας, επιλεγμένα φύλλα εργασίας και άλλη τεκμηρίωση που κρίνει απαραίτητα, όπως π.χ. η επιστολή ανάθεσης του ελεγκτικού έργου. Ακόμα, το EQAR περιλαμβάνει συζήτηση με τον «κυρίως εταίρο» (τον «audit engagement partner» στην ορολογία της DTT) σχετικά με τα σημαντικά θέματα που ανέκυψαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου ή αυτής της επισκόπησης.

Αν ο κίνδυνος του συγκεκριμένου ελεγκτικού έργου έχει αξιολογηθεί ως μεγαλύτερος του σύννηθες («greater than normal»), μια πλέον εκτενής εσωτερική επισκόπηση απαιτείται, περιλαμβάνοντας και τα κατάλληλα φύλλα εργασίας που εστιάζουν στους κινδύνους που έχουν διαπιστωθεί.

Η έκθεση ελέγχου μπορεί να εκδοθεί μόνον αν ο διενεργών ή η διενεργούσα το EQAR έχει ικανοποιηθεί ότι δεν υπάρχουν άλυτα θέματα που θα τον/την οδηγήσουν στο συμπέρασμα ότι σημαντικές κρίσεις που έγιναν και τα αντίστοιχα συμπεράσματα στα οποία οδηγήθηκε η ομάδα ελέγχου δεν είναι τα σωστά.

### **Ποιοτικός Έλεγχος από το Public Accounting Oversight Board (PCAOB)**

Η Εταιρία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο των ελεγκτικών εταιρειών που έχουν το δικαίωμα διενέργειας ελέγχων εταιριών που έχουν εκδώσει τίτλους, οι οποίοι διαπραγματεύονται σε οργανωμένες κεφαλαιαγορές των ΗΠΑ, ήτοι στο Μητρώο του Public Accounting Oversight Board (PCAOB) των ΗΠΑ. Το PCAOB διενήργησε για πρώτη φορά στην Ελλάδα ποιοτικό έλεγχο στην Εταιρία. Τα αποτελέσματα του ελέγχου του PCAOB δεν είχαν δημοσιευθεί την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης Διαφάνειας. Το PCAOB δεν έχει αρμοδιότητα για τα ελεγκτικά έργα που διενεργεί η Εταιρία στην Ελλάδα και γενικώς, εκτός δικαιοδοσίας του PCAOB.

### **Ημερομηνία Τελευταίου Ποιοτικού ελέγχου από ΕΛΤΕ**

Δεν έχει ακόμη διενεργηθεί ποιοτικός έλεγχος με μέριμνα του οργάνου της ΕΛΤΕ, ΣΠΕ, που προβλέπεται από το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 3148/2003.

## Παράπονα και Ισχυρισμοί

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της Εταιρίας έχουν σχεδιαστεί να της παρέχουν εύλογη εξασφάλιση ότι αντιμετωπίζει με τον κατάλληλο τρόπο τα παράπονα και τους ισχυρισμούς ότι το έργο που επιτελείται από την Εταιρία δε συμμορφώνεται με τα επαγγελματικά πρότυπα, τις ρυθμιστικές και νομικές απαιτήσεις, καθώς και ισχυρισμούς για τη μη συμμόρφωση με τα συστήματα ποιοτικής διασφάλισης της Εταιρίας.

## Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου, ως συλλογικού οργάνου διακυβέρνησης της «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Α.Ε.» το εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ελέγχου, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό σε ό,τι αφορά στην παροχή εύλογης εξασφάλισης ότι η Εταιρία και το απασχολούμενο προσωπικό της συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα επαγγελματικά πρότυπα, τις διατάξεις του νόμου και τις κανονιστικές απαιτήσεις, καθώς και ότι οι εκθέσεις ελέγχου που εκδίδονται είναι σωστές για τις συγκεκριμένες περιστάσεις.

# Οντότητες Δημοσίου Ενδιαφέροντος

Οι εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος καθώς και περιγραφή της φύσης και έκτασης των υποχρεωτικών ελέγχων που παρασχέθηκαν ακολουθεί:

1. Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος και θυγατρικές.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008.
2. ΑΓΕΤ Ηρακλής και θυγατρικές.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008.
3. Γενική Τράπεζα της Ελλάδος και θυγατρικές.	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008.
4. ΑΛΦΑ-ΒΗΤΑ Βασιλόπουλος και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008.
5. Αττικές Εκδόσεις και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008.
6. ΜΟΤΟΡ ΟΙΛ (ΕΛΛΑΣ) ΔΙΥΛΙΣΤΗΡΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008.
7. ΕΥΔΑΠ και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008.
8. ΥΑΛCO-ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008
9. Aegean Baltic Bank	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008
10. Ελληνική Τράπεζα (Υποκατάστημα)	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2002 και 2008
11. Εθνική Ασφαλιστική και θυγατρικές	Τακτικός έλεγχος χρήσης 2007 και 2008

# Ανεξαρτησία

Το δίκτυο της DTT και η Εταιρία έχουν θεσπίσει πολιτικές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται εύλογη εξασφάλιση ότι συμμορφώνονται με τα εφαρμοστέα πρότυπα ανεξαρτησίας. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες βασίζονται στα πρότυπα της IFAC και ενισχύονται περαιτέρω, εφ' όσον χρειάζεται, τυπικά για να συμμορφώνονται με τυχόν αυστηρότερους τοπικούς κανονισμούς και νόμους. Τα συστήματα και μηχανισμοί που αναφέρονται στην ανεξαρτησία περιλαμβάνουν:

- Πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας.
- Διεθνή Κατάλογο με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών “International Restricted Entity List”, Αυτόματο σύστημα εποπτείας ανεξαρτησίας, “Automated Monitoring System” και Ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας “Annual Confirmations”.
- Εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας.
- Εποπτεία συστημάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας και μηχανισμούς ελέγχου σχετικούς με θέματα προσωπικής ανεξαρτησίας και σχετική επισκόπηση έργων ελέγχου και ελεγκτικών γραφείων.
- Πειθαρχικό έλεγχο.
- Ανάθεση καθηκόντων για τη λειτουργία συστημάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας και σχετικών μηχανισμών ελέγχου.
- Το παράδειγμα της ηγεσίας σε ό,τι αφορά στο ζήτημα ανεξαρτησίας (“TONE – AT – THE – TOP”) και ανάπτυξη σχετικής κουλτούρας και εταιρικής φιλοσοφίας.

## Πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας

Το δίκτυο της DTT και η ίδια η Εταιρία τηρούν γραπτές πολιτικές και διαδικασίες εξασφάλισης της ανεξαρτησίας τους που καλύπτουν την ίδια την Εταιρία, τους εταίρους της, τα στελέχη της, το διοικητικό προσωπικό της και σε ορισμένες περιπτώσεις και τους συγγενείς τους. Αυτές οι πολιτικές και διαδικασίες είναι σε κάποιες περιπτώσεις πιο αυστηρές από τα πρότυπα ανεξαρτησίας της IFAC και περιέχουν συγκεκριμένες απαιτήσεις ανεξαρτησίας που έχουν εφαρμογή όταν η Εταιρία καλείται να διατηρήσει την ανεξαρτησία της ως προς ένα πελάτη της (οντότητα περιορισμένων σχέσεων “restricted entity”) και περιλαμβάνουν τα παρακάτω μέτρα:

- Λειτουργεί τμήμα ανεξαρτησίας με υπεύθυνο ειδικά εκπαιδευμένο εταίρο για την παρακολούθηση του συστήματος και των εσωτερικών διαδικασιών.
- Κάθε πρόσωπο που ανήκει στη δύναμη της Εταιρίας και εξασκεί το επάγγελμα («professional») υποχρεούται να υπογράψει μία προσωπική δήλωση ανεξαρτησίας κάθε χρόνο.
- Όλα τα στελέχη («professionals») από το βαθμό του manager και πάνω πρέπει να καταχωρούν τα προσωπικά τους οικονομικά συμφέροντα σε ένα ηλεκτρονικό σύστημα, ιδιοκτησίας DTT, παρακολούθησης των παραπάνω οικονομικών συμφερόντων. Το χαρτοφυλάκιο κάθε ενός/μίας από τα παραπάνω πρόσωπα ελέγχονται με αντίστοιχο ηλεκτρονικό κατάλογο δεδομένων με πελάτες προς τους οποίους το δίκτυο παρέχει ελεγκτικές υπηρεσίες ώστε να ελέγχεται αν η ιδιοκτησία σχετικών τίτλων που θεμελιώνουν οικονομικά τους συμφέροντα από professionals του δικτύου είναι επιτρεπτή σύμφωνα με τους σχετικούς κανόνες ανεξαρτησίας (Σύστημα GIMS).
- Όλοι οι «professionals» υποχρεούνται να παρακολουθήσουν «on-line» εκπαίδευση σχετικά με τους κανόνες ανεξαρτησίας
- Οι διαδικασίες αποδοχής πελάτη και ελεγκτικού έργου χρησιμοποιούνται έτσι ώστε να διαπιστώνουν ότι δεν απειλείται η ανεξαρτησία του δικτύου.

Η Εταιρία υποβλήθηκε σε εσωτερική επισκόπηση συμμόρφωσης με τους κανόνες ανεξαρτησίας, από την DTT, για τελευταία φορά τον Αύγουστο του 2008 και από το PCAOB τον Σεπτέμβριο του 2008 με επιτυχή αποτελέσματα.

**Διεθνής κατάλογος με οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς προσφοράς υπηρεσιών “International Restricted Entity list”, Αυτόματο σύστημα εποπτείας ανεξαρτησίας “Automated Monitoring System” και Ετήσιες επιβεβαιώσεις ανεξαρτησίας “Annual Confirmations”.**

Το δίκτυο της DTT έχει αναπτύξει τρεις αλληλένδετες όψεις ενός συστήματος μηχανισμών ελέγχου της ανεξαρτησίας των μελών του δικτύου που κατά συνέπεια περιλαμβάνει και την ανεξαρτησία της Εταιρίας και την προσωπική ανεξαρτησία των στελεχών που την απαρτίζουν, ήτοι: το International Restricted Entity List (IREL), το Automated Monitoring System και το

“Confirmation process”. Οι τρεις αυτές όψεις – παράμετροι είναι λειτουργικά αλληλένδετες ώστε: οι Εταίροι και τα στελέχη να ψάχνουν στο Deloitte Entity Search and Compliance (“DESC”) System, που περιλαμβάνει το “International Restricted Entity List (“IREL”) πριν αποκτήσουν οικονομικά συμφέροντα ή συνάψουν μια οικονομική σχέση, (2) οι Εταίροι και τα διευθυντικά στελέχη – ελεγκτές καταχωρούν αλλαγές στα οικονομικά τους συμφέροντα σε ό,τι αφορά τοποθετήσεις στα προσωπικά τους χαρτοφυλάκια επενδύσεων, στο σύστημα “Global Independence Monitoring System (“GIMS”), και (3) η Εταιρία περιοδικά επιβεβαιώνει στο δίκτυο της DTT τη συμμόρφωσή της και τη συμμόρφωση των εταίρων, στελεχών και διοικητικού προσωπικού της με τις πολιτικές διαφυλάξης ανεξαρτησίας της Εταιρίας και του δικτύου της DTT γενικότερα.

## Εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας

Η Εταιρία παρέχει διαρκή εκπαίδευση σε θέματα ανεξαρτησίας στους εταίρους και στα στελέχη της.

## Εποπτεία συστημάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας και μηχανισμοί ελέγχου σχετικά με θέματα προσωπικής ανεξαρτησίας και σχετική επισκόπηση έργων ελέγχου και ελεγκτικών γραφείων

Σε περιοδική βάση, η Εταιρία ερευνά τη συμμόρφωση με τις σχετικές πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας. Ο σκοπός της έρευνας και το σχετικό ελεγκτικό πρόγραμμα που διενεργείται είναι να διαπιστωθεί αν οι βεβαιώσεις και πληροφορίες που υποβάλλονται από τους εταίρους και υψηλόβαθμα στελέχη σε σχέση με θέματα ανεξαρτησίας τους και η πληροφόρηση που περιέχεται στο σύστημα GIMS είναι ακριβής και πλήρης. Όπως προαναφέρθηκε, η Εταιρία υποβλήθηκε με επιτυχία σε εσωτερικό ποιοτικό έλεγχο του δικτύου της DTT που διενεργήθηκε τον Αύγουστο του 2008 αλλά και από το PCAOB το Σεπτέμβριο του 2008.

## Πειθαρχικός έλεγχος

Η Εταιρία έχει διαδικασίες πειθαρχικού ελέγχου σε περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις πολιτικές και διαδικασίες ανεξαρτησίας, ώστε να αντιμετωπίζονται με τον προσήκοντα τρόπο παραβάσεις των σχετικών κανόνων από εταίρους, στελέχη και διοικητικό προσωπικό.

### **Ανάθεση καθηκόντων για τη λειτουργία συστημάτων εξασφάλισης ανεξαρτησίας και σχετικού μηχανισμού ελέγχου**

Η Εταιρία αναθέτει την ευθύνη της λειτουργίας του ποιοτικού ελέγχου σε ό,τι αφορά στην εξασφάλιση της λειτουργίας του συστήματος εξασφάλισης της ανεξαρτησίας σε ειδικά εκπαιδευμένο Εταίρο – Διευθύνοντα θεμάτων ανεξαρτησίας (Director of Independence “DOI”).

Ο Διευθύνων τα θέματα ανεξαρτησίας έχει ευθύνη για να καθοδηγεί στην επίλυση όλων των θεμάτων ανεξαρτησίας που αναφύονται εντός της Εταιρίας, περιλαμβανομένης και της συμμόρφωσης και τήρησης μίας διαδικασίας παροχής συμβουλών για θέματα ανεξαρτησίας, παροχής σχετικής εκπαίδευσης, λειτουργίας του συστήματος GIMS, διαδικασίας επιβεβαιώσεων ανεξαρτησίας, λειτουργίας (εσωτερικών) ερευνών και ελέγχων συμμόρφωσης και πειθαρχικού ελέγχου. Ο Διευθύνων τα θέματα ανεξαρτησίας της Εταιρίας έχει άμεση πρόσβαση στην ηγεσία της Εταιρίας και στην ομάδα διαχείρισης θεμάτων ανεξαρτησίας του δικτύου της DTT (DTT’s Independence Group).

### **“TONE – AT – THE – TOP” (το παράδειγμα της ηγεσίας)**

Η ηγεσία της Εταιρίας ενισχύει με κάθε πρόσφορο τρόπο τη σημασία της συμμόρφωσης με τους κανόνες ανεξαρτησίας και τους σχετικούς μηχανισμούς ποιοτικού ελέγχου με το προσωπικό παράδειγμα των μελών της, ενσταλάζοντας τη σημασία της ανεξαρτησίας στις επαγγελματικές αξίες και στην κουλτούρα της Εταιρίας. Ακόμα, η ηγεσία αναπτύσσει στρατηγικές και διαδικασίες επικοινωνίας της σημασίας της ανεξαρτησίας στους εταίρους, στα στελέχη και στο διοικητικό προσωπικό, δίνοντας έμφαση στην προσωπική ευθύνη καθ’ ενός και καθεμιάς να αντιληφθεί και να κατανοήσει τους κανόνες ανεξαρτησίας.

### **Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου**

Κατά τη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου, ως συλλογικού οργάνου διακυβέρνησης της «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Α.Ε.» το σύστημα διασφάλισης ανεξαρτησίας, όπως περιγράφεται παραπάνω, είναι αποτελεσματικό και εφαρμόστηκε πλήρως για όλες τις αναληφθείσες εργασίες.

# Εκπαίδευση

## Συνεχής Εκπαίδευση

Η συνεχής εκπαίδευση αποτελεί πολιτική – κλειδί τόσο για την Εταιρία όσο και το δίκτυο της DTT γενικότερα, καθώς είναι ένα σημαντικό μέσο ανάπτυξης γνώσης και διατήρησης και βελτίωσης της ποιότητας των υπηρεσιών που προσφέρουμε. Το διαδικτυακό σύστημα εκμάθησης της Deloitte. (Deloitte. Learning Intranet) παρέχει ένα σημείο εκκίνησης, περιλαμβάνοντας εκπαίδευση επί τεχνικών θεμάτων (γενικώς αποδεκτών λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων «GAAP» και «GAAS» αντίστοιχα, τα οποία περιλαμβάνουν IFRS και ISA's καθώς και US GAAP και US GAAS και άλλα γνωστικά αντικείμενα, όπως επαγγελματική δεοντολογία, φορολογικά θέματα, θέματα τεχνολογίας πληροφορικής κλπ.), διοικητικές και διαπροσωπικές δεξιότητες, οικονομικά επιχειρήσεων και εξειδικευμένα αντικείμενα για συγκεκριμένους κλάδους επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

Το πρόγραμμα διαρκούς εκπαίδευσης αποτελείται από μαθησιακές συναθροίσεις και εκπαιδευτικά δρώμενα που οργανώνονται από την Deloitte. καθώς και εκπαίδευση εκτός της Deloitte., όπως π.χ. από το Σ.Ο.Ε.Λ. Συγκεκριμένα μαθήματα είναι υποχρεωτικά και άλλα προαιρετικά έτσι ώστε κάθε ελεγκτής ή εκπαιδευόμενος να μπορεί να εξατομικεύσει το προσωπικό του πρόγραμμα μάθησης.

Κατά τα πρώτα χρόνια της επαγγελματικής θητείας ενός ελεγκτή, το μεγαλύτερο μέρος της εκπαίδευσης αφορά υποχρεωτικά μαθήματα επί τεχνικών θεμάτων που περιλαμβάνουν και τις μεθοδολογίες και διαδικασίες της Deloitte. αλλά αργότερα αυξάνουν τα προαιρετικά μαθήματα ανάλογα με τις προσωπικές ανάγκες κάθε ενός και μίας εμπλεκόμενης, οι οποίες ανάγκες ποικίλουν από πρόσωπο σε πρόσωπο. Η εξατομίκευση του εκπαιδευτικού προγράμματος αρχίζει ανάλογα με την εξελικτική πορεία κάθε στελέχους μας, συνήθως αφού έχουν συμπληρώσει τέσσερα χρόνια υπηρεσίας. Οι περισσότεροι έμπειροι ελεγκτές αναμένεται να ενημερώνουν και εμβαθύνουν τη γνώση τους στο τεχνικό πεδίο. Για αυτή την ομάδα είναι πολύ σημαντικό οι έμπειροι πλέον ελεγκτές να αναπτύξουν διοικητικές και διαπροσωπικές δεξιότητες. Επίσης, υπάρχει η δυνατότητα για παρακολούθηση μακροπρόθεσμων εκπαιδευτικών προγραμμάτων, ενδεχομένως MBA και άλλων.

Επιπλέον υπάρχει ειδικό σύστημα πιστοποίησης γνώσης επί αντικειμένων που αφορούν ελεγκτικές υπηρεσίες προς οντότητες αρμοδιότητας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς των ΗΠΑ (SEC registrants), σύμφωνα με το οποίο για να ανατεθούν σε ένα ελεγκτή καθήκοντα που αφορούν στις παραπάνω οντότητες – SEC registrants πρέπει πρώτα να έχει συμπληρώσει ο εμπλεκόμενος συγκεκριμένα εκπαιδευτικά προγράμματα.

Μέσω ενός ηλεκτρονικού συστήματος παρακολούθησης ελέγχεται το καθεστώς εσωτερικών και εξωτερικών μαθημάτων που παρακολούθησε κάθε ελεγκτής. Η συνεχής εκπαίδευση συνιστά και ένα από τους παράγοντες που λαμβάνονται υπ' όψιν κατά τις ετήσιες αξιολογήσεις του ελεγκτικού προσωπικού και της εκτίμησης των δυνατοτήτων εξέλιξής τους στην Εταιρία.

Κατά την εξεταζόμενη διαχειριστική χρήση 1/7/07-30/6/08 η Εταιρία επένδυσε το ποσό των € 554,993 ευρώ σε πλήρους διάρθρωσης προγράμματα εκπαίδευσης, εκμάθησης και γενικότερα ανάπτυξης επαγγελματικής παιδείας κατά τα πρότυπα και διαρκή ολοκληρωμένα προγράμματα δια βίου εκπαίδευσης του δικτύου DTT. Το παραπάνω κονδύλι δεν συμπεριλαμβάνει το κατά πολύ υψηλότερο κόστος δέσμευσης του παραγωγικού χρόνου των στελεχών όλων των βαθμίδων της ιεραρχίας που ενεπλάκησαν, είτε σαν εκπαιδευτές είτε σαν εκπαιδευόμενοι/ες, κατά την ως άνω διαδικασία.

# Χρηματοοικονομικές Πληροφορίες

## Επιλεγμένες Πληροφορίες

Η «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Α.Ε.» έχει διαχειριστική χρήση που καλύπτει την περίοδο από την 1η Ιουλίου έως την 30η Ιουνίου κάθε έτους. Κατά την τελευταία 14η εταιρική χρήση που έληξε στις 30 Ιουνίου 2008, η Εταιρία σύμφωνα με τις ελεγμένες οικονομικές της καταστάσεις παρουσίασε:

	Ποσά σε Ευρώ
Σύνολο ενεργητικού	€11.606.449,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	€1.448.959,09
Συνολικό κύκλο εργασιών ύψους	€22.838.890,55
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων	€2.245.471,50

## Αναλυση Εσόδων

Τα συνολικά έσοδα κατά την ανωτέρω χρήση αναλύονται ως εξής:

	Ποσά σε Ευρώ
Έσοδα από υποχρεωτικούς ελέγχους	€11.832.976,79
Έσοδα από υπηρεσίες που αφορούν κυρίως σε συμμόρφωση με τον Νόμο SOX των ΗΠΑ ή/και το λογιστικό τεχνικό πλαίσιο US GAAP ή/και IFRS	€6.919.035,56
Έσοδα από λοιπές ελεγκτικολογιστικές εργασίες	€3.559.135,56
Έσοδα από παροχή φορολογικών συμβουλευτικών υπηρεσιών	€46.395,00
Έσοδα από λοιπές συμβουλευτικές υπηρεσίες	€481.347,64

# Καθορισμός Αμοιβών

## Αμοιβές & Επιβραβεύσεις Εταίρων

Οι αμοιβές και επιβραβεύσεις κάθε ενός ή μίας εταιρίου ή/και μετόχου της Εταιρίας ανεξαρτήτως καθηκόντων, αναθεωρούνται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας με βάση τη σχετική αξιολόγηση μίας σειράς παραγόντων όπως: ποιότητα των διενεργηθέντων ελέγχων, εφαρμογή των σχετικών λογιστικών και ελεγκτικών προτύπων και της ισχύουσας νομοθεσίας, εμπειρία και εξειδικευμένη γνώση, ακεραιότητα, ήθος, επαγγελματισμός, επιχειρηματικότητα, αποτελεσματική διαχείριση των ελεγκτικών κινδύνων, εκπαίδευση και διαχείριση του προσωπικού, ανεξαρτησία και την εν γένει συμμόρφωση με τις πολιτικές, τους κανόνες και τις διατάξεις του νόμου. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποδίδει ιδιαίτερη σημασία και αντίστοιχα ανταμείβει την προσήλωση των εταίρων ανεξαρτήτως καθηκόντων, στην ποιότητα της ελεγκτικής διαδικασίας και τη σχολαστική συμμόρφωση με τις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρίας και τους εγχώριους κανονισμούς και διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας.

## Δήλωση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο ως συλλογικό όργανο διακυβέρνησης της «Deloitte. Χατζηπαύλου Σοφιανός & Καμπάνης Α.Ε.» επιβεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα του περιεχομένου της παρούσας έκθεσης διαφάνειας σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το άρθρο 36 του Νόμου 3693/2008.